

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Kielczygłów
Termin kontroli:	2 czerwca 2016 roku – 14 lipca 2016 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Monika Smug – starszy inspektor kontroli Beata Tomkowska – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2015 rok i wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/25/2016 z dnia 19 maja 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

Obszar gminy położony jest na Nizinie Południowo-Wielkopolskiej. Gmina Kiełczygłów leży w południowej części województwa łódzkiego, w powiecie pajęczańskim.

Gmina Kiełczygłów zajmuje obszar o powierzchni 9.000 ha.

Według danych ewidencji ludności na dzień 31 grudnia 2015 roku Gminę Kiełczygłów zamieszkiwały na stałe 4.202 osoby (w tym 2.084 kobiety, 2.118 mężczyzn). Bezrobotni na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowili 154 osoby.

Gmina swoim zasięgiem administracyjnym obejmuje 14 sołectw, stanowiących jednostki pomocnicze gminy. Są to sołectwa: Brutus, Glina, Dryganek, Gumnisko, Dąbrowa, Huta, Kiełczygłów, Kiełczygłówek, Chorzew, Osina, Obrów, Studzienica, Skoczylasy, Tuchań.

Urząd Gminy w Kiełczygłowie jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000535416. W systemie Regon zarejestrowana została także Gmina Kiełczygłów, której nadano nr 730934648. Gmina jest podatnikiem podatku VAT – numer identyfikacji podatkowej 5080014537 nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Pajęcznie z dnia 5 stycznia 2005 roku. Podatnikiem podatku VAT jest także Urząd Gminy – numer identyfikacji podatkowej 823-10-26-065, nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 1 marca 1996 roku. Siedziba Urzędu Gminy mieści się w Kiełczygłowie ul. Tysiąclecia 25.

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

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

Symbol i nazwa wskaźnika		Rok		
		2013	2014	2015
<b>Wskaźniki budżetowe</b>				
WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	85,98%	88,64%	84,00%
WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	5,89%	2,26%	10,28%
WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	22,27%	14,55%	21,55%
WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	52,23%	51,78%	49,46%
WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	5,89%	3,09%	10,29%
WB7	Wskaźnik samofinansowania	89,52%	92,60%	164,20%
<b>Wskaźniki na mieszkańca</b>				
WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	194,80 zł	73,68 zł	425,86 zł

WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1.384,89 zł	1.459,21 zł	1.403,25 zł
WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	1.373,63 zł	1.447,88 zł	1.402,25 zł
<b>Wskaźniki dla zobowiązań</b>				
WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	41,87%	44,83%	33,89%
WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	41,53%	44,48%	33,89%
WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	13,22%	4,56%	2,18%
WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	6,86%	4,56%	1,91%
WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	108,58%	102,50%	90,35%
WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU 1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU 2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównując wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat 2013-2015 (817.765,00 zł, 307.241,00 zł, 1.789.470,00 zł) można zauważyć, że najniższa w analizowanym okresie była w 2014 roku. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników WB3, WB6, WB7 i WL2.

#### **Wskaźnik WB3**

Wskaźnik obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W analizowanym okresie przedmiotowy wskaźnik wynosił w 2013 roku – 5,89%, w 2014 roku – 2,26%, oraz w 2015 roku – 10,28%. Wskaźnik określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiąganych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących.

#### **Wskaźnik WB6**

Wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem kształtował się w latach 2013-2015 w wielkościach odpowiednio 5,89%, 3,09% i 10,29%. Dochody ze sprzedaży majątku nie stanowiły znaczących wielkości, w poszczególnych latach, stąd wielkości wskaźnika są tylko nieznacznie wyższe od wielkości wskaźnika WB3.

#### **Wskaźnik WB7**

Relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody majątkowe w stosunku do wydatków majątkowych obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych

inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźnik w latach 2013-2015 kształtował się odpowiednio na poziomie 89,52%, 92,60%, 164,20%. Niewątpliwie wpływ na wzrost wskaźnika w 2015 roku w porównaniu do roku 2014 miał ukazany wyżej wzrost nadwyżki operacyjnej w roku 2015.

### Wskaźnik $W_{L2}$

Wskaźnik nadwyżki operacyjnej w przeliczeniu na jednego mieszkańca w badanym okresie kształtował się następująco: w 2013 roku 194,80 zł, w 2014 roku 73,68 zł, w 2015 roku 425,86 zł (zgodnie z danymi GUS przyjęto liczbę ludności wg faktycznego miejsca zamieszkania).

### Wskaźniki dla zobowiązań

Gmina Kiełczyglów w analizowanym okresie posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości: 5.813.780,64 zł na koniec 2013 roku, 6.084.917,67 zł na koniec 2014 roku oraz 5.896.454,30 zł na koniec 2015 roku. Wskaźnik udziału zobowiązań w dochodach ogółem w poszczególnych latach przedstawiał się następująco: w 2013 roku – 41,87%, w 2014 roku – 44,83%, w 2015 roku – 33,89%. Wskaźnik obciążenia dochodów ogółem obsługą zadłużenia ( $W_{Z3}$ ) kształtował się w latach 2013-2015 odpowiednio 13,22%, 4,56%, 2,18%. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne w analizowanym okresie wynosi odpowiednio 6,86%, 4,56%, 1,91%. Natomiast obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia ( $W_{Z6}$ ) w badanym okresie kształtowało się w 2013 roku powyżej 100% i wyniosło 108,58%, w kolejnych latach wskaźnik kształtował się na poziomie: 102,59% w 2014 roku oraz 90,35% w 2015 roku. Zatem w roku 2015 dochody bieżące pokrywały wydatki bieżące powiększone o koszty obsługi zadłużenia.

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

	2013		2014		2015	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące	12.567.100,50	11.868.333,75	12.353.437,34	12.032.633,34	14.468.601,89	14.613.317,03
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	191.258,34	191.258,34	52.254,95	52.254,95	175.749,86	175.749,86
Wydatki bieżące	11.743.609,34	11.050.569,10	12.387.913,31	11.725.392,56	13.850.991,72	12.823.846,92
Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - wydatki bieżące	1.014.749,50	1.009.022,99	17.778,98	359.395,73	793.360,03	1.965.219,97

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

**Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2014, 2015 i 2016 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

<b>WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH</b>						
Wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014	2015	2015
	Wykonanie				Plan III kwartał	Wykonanie
Dochody bieżące	10.597.451,37	11.783.094,43	11.868.333,75	12.032.633,34	13.418.353,92	14.613.317,03
Dochody ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00	112.683,00	500,00	500,00
Wydatki bieżące	10.325.624,73	10.909.275,09	11.050.569,10	11.725.392,56	12.760.743,75	12.823.846,92
Dochody ogółem	10.838.099,15	11.938.008,74	13.884.610,32	13.573.972,94	16.466.851,47	17.400.401,15
Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem	2,51%	7,32%	5,89%	3,09%	3,99%	10,29%
Relacja procentowa dla roku budżetowego <b>2014</b> wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012, 2013	<b>5,24%</b>			<b>x</b>		
Relacja procentowa dla roku budżetowego <b>2015</b> wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014	<b>5,43%</b>			<b>x</b>		
Relacja procentowa dla roku budżetowego <b>2016</b> wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, plan III kwartału 2015	<b>4,32%</b>			<b>4,32%</b>		
Relacja procentowa dla roku budżetowego <b>2016</b> wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, 2015	<b>6,42%</b>			<b>6,42%</b>		

Rzeczywista relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami od tych kredytów i pożyczek do dochodów ogółem w roku 2014 wynosiła 4,56%, w roku 2015 stanowiła 2,18% - po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń z limitu spłaty wyniosła 1,91%, a planowana na 2016 rok stanowi wielkość: 2,58% (zgodnie z uchwałą nr XII/68/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku w sprawie Wieloletnie Prognozy Finansowej Gminy Kiełczygłów na lata 2016 - 2028) oraz 2,23% (zgodnie z uchwałą nr XIV/82/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kiełczygłów).

Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, czyli relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu – została spełniona dla roku 2014 i 2015. Dla wielkości planowanych na dzień 1 stycznia 2016 roku w stosunku do maksymalnego wskaźnika wyliczonego z uwzględnieniem, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonanych wartości wykazanych w sprawozdaniach za rok budżetowy, powyższa relacja została spełniona.

## **II. USTALENIA OGÓLNE**

### **1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI**

---

#### **Przewodniczący rady gminy**

Przewodniczącym Rady Gminy w Kiełczygłowie jest Zenon Swędrak, wybrany uchwałą nr I/1/2014 Rady Gminy Kiełczygłów z dnia 1 grudnia 2014 roku.

#### **Wójt**

Wójtem Gminy Kiełczygłów jest Kazimierz Józef Jędrzejki, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku, zaprzysiężony w dniu 1 grudnia 2014 roku. W poprzedniej kadencji ww. osoba również pełniła funkcję Wójta Gminy Kiełczygłów.

Nie został powołany zastępca Wójta Gminy.

#### **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Gminy Kiełczygłów jest Przemysław Krężel, powołany na to stanowisko uchwałą nr V/39/2003 Rady Gminy w Kiełczygłowie z dnia 29 marca 2003 roku.

#### **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Gminy Kiełczygłów jest Marek Kula zajmujący ww. stanowisko pracy na podstawie umowy o pracę z dnia 8 września 2015 roku na czas nieokreślony. Wcześniej ww. funkcję pełnił Janusz Rabenda.

### **2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE**

#### **I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

W okresie objętym kontrolą w Gminie Kiełczygłów funkcjonowały niżej wymienione gminne jednostki organizacyjne:

1. Zespół Szkolno – Gimnazjalny im. Adama Mickiewicza w Kiełczygłowie:
  - Szkoła Podstawowa w Kiełczygłowie,
  - Publiczne Gimnazjum nr 1 w Kiełczygłowie,
2. Szkoła Podstawowa w Chorzewie,
3. Publiczne Przedszkole w Kiełczygłowie z Filią w Chorzewie,
4. Klub Dziecięcy w Kiełczygłowie,
5. Gminny Ośrodek Kultury w Kiełczygłowie,
6. Gminna Biblioteka Publiczna w Kiełczygłowie z Filią w Chorzewie,
7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kiełczygłowie,
8. Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Kiełczygłowie.

Gminna Biblioteka Publiczna w Kiełczygłowie z Filiami w Chorzewie i Hucie oraz Gminny Ośrodek Kultury w Kiełczygłowie funkcjonują jako instytucja kultury. Ww. jednostki wpisano do rejestru instytucji kultury pod pozycją:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Kiełczygłowie z Filiami w Chorzewie i Hucie, wpisana pod pozycją 1/2004 z dnia 15 lipca 2004 roku,
- Gminny Ośrodek Kultury w Kiełczygłowie, wpisany pod pozycją 2/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku.

W dniu 31 sierpnia 2012 roku Klub Dziecięcy w Kiełczygłowie wpisano do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzących działalność na terenie gminy Kiełczygłów pod pozycją 1/2012.

Pozostałe jednostki organizacyjne funkcjonują jako jednostki budżetowe.

Na terenie gminy Kiełczygłów funkcjonuje również Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, dla którego organem założycielskim jest Gmina Kiełczygłów. Uchwałą nr II/21/98 Rady Gminy w Kiełczygłowie z dnia 2 grudnia 1998 roku dokonano przekształcenia Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kiełczygłowie w Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Kiełczygłowie.

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

Statut Gminy Kiełczygłów przyjęty został uchwałą nr XXXIII/229/2014 Rady Gminy w Kiełczygłowie z dnia 31 marca 2014 roku, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 2148 z dnia 14 maja 2014 roku.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony do stosowania zarządzeniem nr 21/2009 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 30 września 2009 roku, zmiana zarządzeniem nr 38/2015 z dnia 17 sierpnia 2015 roku.

Zgodnie z § 4 Regulaminu Urząd posiada strukturę obejmującą referaty. W skład Urzędu wchodzi:

- Wójt Gminy,
- Sekretarz Gminy,
- Referat Finansów, Podatków i Opłat,
- Referat Ogólno - Organizacyjny,
- Referat ds. działalności gospodarczej,

- Urząd Stanu Cywilnego.

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

Rada Gminy w Kiełczygłowie uchwałą nr X/58/2011 z dnia 14 października 2011 roku określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Kiełczygłów oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

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

Zarządzeniem nr 11/2009 z dnia 15 maja 2009 roku Wójt Gminy Kiełczygłów wprowadził do zastosowania instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

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

---

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były głównie w następujących uregulowaniach wewnętrznych:

- ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 38/2010 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 20 grudnia 2010 roku, zmiana zarządzeniem nr 12/2012 z dnia 31 lipca 2012 roku,
- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Kiełczygłów przyjętej do stosowania zarządzeniem nr 22/2010 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 15 września 2010 roku – załącznik nr 1,
- instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Kiełczygłowie, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 19/2006 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 30 listopada 2006 roku w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem nr 13/2007 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 29 czerwca 2007 roku w sprawie ustalenia zasad gospodarki kasowej – załącznik nr 1,
- regulaminie kontroli zarządczej, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 16/2011 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 30 czerwca 2011 roku.

Zbadano zakresy obowiązków:

- Grażyny Kozłowskiej – inspektor ds. ogólnie - administracyjnych,
- Ewy Niciejewskiej – inspektor ds. płac i rozliczeń finansowych,
- Barbary Rogalewicz – inspektor ds. obsługi kasowej.



W toku analizy zapisów w wyszczególnionych powyżej unormowaniach wewnętrznych oraz na podstawie zakresów obowiązków wybranych pracowników ustalono, że zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Kiełczygłowie dla poszczególnych stanowisk mają odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników, ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

## 5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

### Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzono w dniach od dnia 22 sierpnia 2012 roku do dnia 2 października 2012 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-6020/72/2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku, skierowanym do Wójta Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 23 zalecenia pokontrolne. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy skierował do RIO w Łodzi w piśmie Fn.322.01.2013 z dnia 11 stycznia 2013 roku.

### Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2014 - 2016

W latach 2014-2016 w Gminie Kiełczygłów przeprowadzone zostały kontrole finansowe zgodnie z poniższym zestawieniem tabelarycznym:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>ROK 2014</b>			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Przebudowa i rozbudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Huta	W dniach: 25 - 28 kwietnia 2014 roku.
<b>ROK 2015</b>			
2	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2012 roku.	W dniach: 14-16, 21,26-27, 29-30 października 2015 roku oraz 12 i 16 listopada 2015 roku.
3	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w latach 2013 - 2014.	W dniach: 22-23 października 2015 roku oraz 4, 6, 13, 16 listopada 2015 roku.
4	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Budowa i wdrożenie Systemu Informacji Przestrzennej gminy Kiełczygłów wraz z utworzeniem metadanych dla zbiorów i usług danych przestrzennych z tematu „zagospodarowanie przestrzenne”.	W dniach: 15 - 16 października 2015 roku.
5	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Przebudowa i rozbudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Huta	W dniach: 16 - 17 grudnia 2015 roku.
<b>ROK 2016</b>			
6	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007 - 2013, projekt pn. „Rozwój społeczeństwa	W okresie od dnia 29 marca 2016 roku do dnia 1 czerwca 2016 roku.

		informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczygłów”.	
--	--	--	--

## 6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

### Rachunki bankowe

Obsługę bankową Gminy oraz Urzędu Gminy Kiełczygłów w kontrolowanym okresie prowadził Bank Spółdzielczy w Ruścu Oddział w Kiełczygłowie na podstawie:

- umowy o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 100162 z dnia 29 września 2015 roku, tj. rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego oraz rachunków lokat. Umowę zawarto na czas określony: od dnia 1 października 2015 roku do dnia 30 września 2020 roku.

- umowy o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 100003 z dnia 29 września 2015, tj. rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych i rachunków lokat. Umowę zawarto na czas określony: od dnia 1 października 2015 roku do dnia 30 września 2020 roku.

Wyboru banku dokonano na podstawie zapytania ofertowego z dnia 2 września 2015 roku, bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych z uwagi na fakt, że szacunkowy koszt zamówienia nie przekraczał 30.000 euro.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe w Banku Spółdzielczym w Ruścu oddział w Kiełczygłowie, na których figurowały środki w wysokości:

Lp	Nazwa rachunku	Saldo na 31.12.2015	Numer konta (w ewidencji księgowej)
	<b>Gmina</b>		
1	Rachunek bieżący – „Organ”	1 200 627,33	133-1
2	Rachunek pomocniczy – „Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczygłów”	0,00	133-6
3	Rachunek pomocniczy – „Budowa i wdrożenie systemu informacji przestrzennej Gminy Kiełczygłów wraz z utworzeniem metadanych dla zbiorów i usług danych przestrzennych z tematu „zagospodarowanie przestrzenne”	0,00	133-7
	<b>Urząd Gminy</b>		
1	Rachunek bieżący – „Dochody budżetowe”	0,00	130-1
2	Rachunek pomocniczy – „Wydatki budżetowe”	0,00	130-2
3	Rachunek pomocniczy – „Sumy depozytowe”	37 511,63	139-1

4	Rachunek pomocniczy – „Fundusz Świadczeń Socjalnych”	0,42	135-2
5	Rachunek pomocniczy – „Fundusz Mieszkaniowy”	13 649,38	135-1
6	Rachunek pomocniczy – „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników”	0,00	139-2
7	Rachunek pomocniczy – „Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”	0,00	130-12
8	Rachunek pomocniczy – „Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczygłów”	0,00	130-13
9	Rachunek pomocniczy – „Budowa i wdrożenie systemu informacji przestrzennej Gminy Kiełczygłów wraz z utworzeniem metadanych dla zbiorów i usług danych przestrzennych z tematu „zagospodarowanie przestrzenne”	0,00	130-15

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

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2015 rok**

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

Rada Gminy w Kiełczygłowie ustaliła uchwałą nr V/29/2015 z dnia 31 marca 2015 roku limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Kiełczygłów w wysokości 1.700.000,00 zł.

Uchwalono przychody budżetu gminy w wysokości 1.525.749,86 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 1.350.000,00 zł. Pozostała kwota 175.749,86 zł stanowiła wolne środki przeznaczone do podziału. Planowany deficyt budżetu w wysokości 1.337.286,49 zł – pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym.

Uchwałą nr X/61/2015 z dnia 20 listopada 2015 roku Rada Gminy Kiełczygłów usunęła zapis dotyczący wyżej ustalonego limitu zobowiązań pozostawiając jedynie limit na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 550.000,00 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do ww. uchwały przychody stanowiły wolne środki w kwocie 175.749,86 zł, rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 188.463,37 zł, dochody zaplanowano w kwocie 17.404.462,48 zł, planowane wydatki stanowiły 17.391.748,97 zł.

W 2015 roku nie zaciągnięto zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu.

**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)**

Uchwałą nr V/29/2015 z dnia 31 marca 2015 roku Rada Gminy Kiełczygłów ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 20.000,00 zł.

Uchwalono rozchody budżetu gminy na 2015 rok w wysokości 188.463,37 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek.

Uchwałą nr X/61/2015 z dnia 20 listopada 2015 roku Rady Gminy Kiełczygłów usunięto wyżej ustalony limit zobowiązań.

W 2015 roku nie zaciągnięto zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**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 uchwale nr IV/13/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kiełczygłów na 2015 rok, Rada Gminy w § 14 upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu Gminy Kiełczygłów do wysokości 500.000,00 zł. Ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy Kiełczygłów w wysokości 550.000,00 zł.

W roku 2015 Wójt Gminy skorzystał z powyższego upoważnienia, uruchamiając w dniu 4 lutego 2015 roku kredyt na deficyt bieżący w kwocie 300.000,00 zł – Wb nr 23/2015, spłata ww. kwoty kredytu w dniu 29 lipca 2015 roku – Wb nr 131/2015.

**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).**

Gmina Kiełczygłów nie zaciągała w 2015 roku powyższych zobowiązań.

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

Według oświadczenia Skarbnika Gminy w kontrolowanym okresie, a także w okresie wcześniejszym Gmina Kiełczygłów nie udzielała gwarancji i poręczeń.

**Wyemitowane papiery wartościowe**

Kontrolowana jednostka w 2014 roku dokonała emisji obligacji gminnych zgodnie z umową organizacji emisji obligacji z dnia 9 grudnia 2014 roku. W dniu 14 listopada 2014 roku Rada Gminy Kiełczygłów podjęła uchwały nr XXXVI/256/2014 i nr XXXVI/257/2014 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Celem emisji jest pozyskanie środków w kwocie 5.050.000,00 zł na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w łącznej kwocie 4.719.553,19 zł,

- finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2014 roku w kwocie 330.446,81 zł.

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

Gmina Kiełczygłów nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego..

### Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 - 2015 rok

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 6.084.917,67 zł, z tego z tytułu pożyczki z WFOŚiGW 1.034.917,67 zł oraz z tytułu emisji obligacji 5.050.000,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania Gminy Kiełczygłów z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek – według ewidencji księgowej na koncie 260 – zobowiązania finansowe, stanowiły kwotę 1.034.917,67 zł (zgodnie z ewidencją analityczną do ww. konta),
- wyemitowanych obligacji – według ewidencji księgowej na koncie analitycznym 260-11 stanowiło kwotę 5.050.000,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 5.896.454,30 zł, z tego z tytułu pożyczki z WFOŚiGW 846.454,30 zł oraz z tytułu wyemitowanych obligacji 5.050.000,00 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej na koncie 260 – zobowiązania finansowe z danymi wykazanymi w sprawozdawczości za badany okres.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku i 31 grudnia 2015 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Numer umowy, data zawarcia umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota kredytu, pożyczki	Okres spłaty kredytu, pożyczki	Zadłużenie na dzień 31.12.2014 r	Zadłużenie na dzień 31.12.2015 r
WFOŚiGW	692/OA/S/2012 z 31.12.2012 r.	19.12.2013 r.	47 278,67	Pożyczka pomostowa	47 278,67	0,00
WFOŚiGW	669/OA/PD/2012 z 28.12.2012 r.	18.03.2013 r.	447 891,00	10 lat – do 31.12.2022 r.	358 312,96	313 523,84
WFOŚiGW	623/OA/PD/2012 z 27.12.2012 r.	20.05.2013 r. 19.12.2013 r. 24.11.2014 r.	98 692,01 305 557,57 3 437,74	10 lat – do 31.12.2022 r.	345 252,10	302 095,64
WFOŚiGW	571/OW/P/2013 z 16.10.2013 r.	20.12.2013 r.	177 337,00	5 lat – do 31.12.2018 r.	141 873,00	106 409,00
WFOŚiGW	565/OA/P/2013 z 14.10.2013 r.	18.12.2013 r.	159 976,00	9 lat – do 31.12.2022 r.	142 200,94	124 425,82
DNB Bank Polska - obligacje	Umowa organizacji emisji obligacji z dnia 09.12.2014	11.12.2014 r.	5 050 000,00	14 lat – wykup ostatniej serii do 31.12.2028 r.	5 050 000,00	5 050 000,00

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

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych wybranych pożyczek zaciągniętych przez Gminę Kiełczygłów w okresach wcześniejszych i należnych odsetek od zobowiązań przypadających w roku 2015. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę, stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Dane przedstawione w tabeli, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową oraz umowami i aneksami do umów w sprawie zaciągnięcia pożyczek i emisji obligacji. Stwierdzono, że kwota dokonanych spłat rat pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku jest zgodna z zapisami księgowymi i saldem na koncie 260 (obroty Wn za dany okres).

## **Udzielone pożyczki**

Kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek.

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

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

---

Zarządzeniem nr 38/2010 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 20 grudnia 2010 roku wraz ze zmianą z dnia 31 lipca 2012 roku, kontrolowana jednostka wprowadziła zasady (politykę) rachunkowości. W przedmiotowym opracowaniu określono m. in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, obowiązujące metody i wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sposób ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
- zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Kiełczygłów – załącznik nr 2,
- zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Kiełczygłów – załącznik nr 3,
- księgi rachunkowe i plan kont dla organu podatkowego Urzędu Gminy Kiełczygłów – załącznik nr 4.

Opracowana i stosowana dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – spełnia wymogi wynikające z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy firmy INFO-SYSTEM autorstwa Tadeusza i Romana Groszek s.j.

W zakresie gospodarki odpadami zastosowano program GOMING firmy ARISCO Sp. z o.o. – system służący do prowadzenia wymiaru i ewidencji opłat za pobór odpadów komunalnych.

## 2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

---

W kontrolowanym okresie Urząd Gminy prowadził ewidencję finansowo - księgową dla budżetu gminy (organu) oraz Urzędu Gminy.

Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Gminy wyjaśnieniem, stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu kontroli, w 2015 roku obsługa finansowo - księgową jednostek organizacyjnych, tj. Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Kiełczygłowie, Szkoły Podstawowej w Chorzewie, Publicznego Przedszkola w Kiełczygłowie, Klubu Dziecięcego w Kiełczygłowie, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiełczygłowie, Gminnego Ośrodka Kultury w Kiełczygłowie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Kiełczygłowie prowadzona była w Urzędzie Gminy Kiełczygłów, na wyodrębnionych urządzeniach księgowych, przez wyznaczonych pracowników Urzędu Gminy Kiełczygłów, w ramach powierzonych obowiązków. Za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości odpowiada kierownik danej jednostki. Jedyną jednostką, która prowadzi księgowość we własnym zakresie jest Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Kiełczygłowie. Ponadto w przedmiotowym wyjaśnieniu Skarbnik wskazał, iż Rada Gminy Kiełczygłów nie podjęła uchwały w sprawie organizacji obsługi administracyjnej, finansowo - księgowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kiełczygłów.

Zwraca się uwagę, iż począwszy od dnia 1 stycznia 2016 roku, zgodnie z regulacją zawartą w art.10a wprowadzoną ustawą z dnia 25 czerwca 2015 roku o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 1045), gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną:

- jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych,
- gminnym instytucjom kultury,
- innym zaliczanym do sektora finansów publicznych gminnym osobom prawnym utworzonym na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego..

Wspólna obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna szkół i placówek, zorganizowana w myśl art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.) będzie mogła być prowadzona na dotychczasowych zasadach, nie dłużej jednak niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw z dnia 25 czerwca 2015 roku (tj. od dnia 1 stycznia 2016 roku).

W zakresie jednostek budżetowych obecnie zastosowanie znajdują regulacje zawarte w art. 10b ust. 2 i art. 10c ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2016 r., poz. 446). Dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek budżetowych (w tym szkół) zgodnie z przepisami obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2016 roku niezbędne będzie podjęcie przez Radę Gminy uchwały na podstawie art. 10b ust. 2 ww. ustawy, określając w szczególności jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi.

Z kolei art. 10b ust.3 ww. ustawy przyznaje jednostkom obsługiwany, wymienionym w art. 10a pkt 2 (tj. gminnym instytucjom kultury) i art. 10a pkt 3 (tj. innym gminnym osobom prawnym, np. samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej), możliwość przystąpienia do wspólnej obsługi na podstawie porozumień zawartych przez te jednostki z jednostką obsługującą, po uprzednim zgłoszeniu tego zamiaru wójtowi. W tym przypadku zakres wspólnej obsługi określać będzie zawarte porozumienie.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Natomiast mając na uwadze zapisy zawarte w art. 10c ust. 2 ww. ustawy, w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości.

Ewidencja księgowa budżetu Gminy Kiełczygłów (organu) zarówno syntetyczna, jak i analityczna, prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programów firmy INFO-SYSTEM, autorstwa Tadeusza Groszka. Przy użyciu ww. oprogramowania prowadzona jest również ewidencja księgowa syntetyczna jednostki budżetowej oraz konta analityczne. Ewidencja syntetyczna środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych prowadzona jest komputerowo. Ewidencja analityczna środków trwałych i wartości niematerialnych prowadzona jest za pomocą systemu komputerowego „Exel”, natomiast ewidencja analityczna dla pozostałych środków trwałych prowadzona jest ręcznie za pomocą ksiąg inwentarzowych.

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

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

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe rachunku bieżącego Urzędu Gminy – wydatki nr 83 z dnia 30 czerwca 2015 roku i nr 84 z dnia 1 lipca 2015 roku oraz nr 165 z dnia 31 grudnia 2015 roku i nr 1 z dnia 1 stycznia 2016 roku. W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego – wydatki na dzień 30 czerwca 2015 roku – wyciąg bankowy nr 83 - wynosiło 49.840,96 zł. W tym dniu dokonano zwiększenia stanu środków o kwotę 40.000,00 zł z tytułu zasilenia rachunku z środków konta organu oraz dokonano zmniejszenia stanu środków z tytułu zapłaconych faktur oraz refundacji kosztów dowozu dzieci do specjalnych ośrodków szkolno – wychowawczych na kwotę 79.200,13 zł. Saldo końcowe wyciągu nr 83 z dnia 30 czerwca 2015 roku wynosiło 10.640,83 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu nr 84 z dnia 1 lipca 2015 roku.

Saldo początkowe rachunku bieżącego – wydatki na dzień 31 grudnia 2015 roku - wyciąg bankowy nr 165 wynosiło 72.426,52 zł. W tym dniu dokonano zmniejszenia stanu środków o kwotę 72.426,52 zł głównie tytułem zapłaty faktur, z tego kwota 35.798,21 zł stanowiła przekazanie środków na konto organu jako zwrot niewykorzystanych środków na dzień 31 grudnia 2015 roku. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 1 z dnia 1 stycznia 2016 roku.

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

Zbadano również zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2015 roku, a dotyczyła stycznia 2016 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 241.624,00 zł wpłynęła w dniu 24 grudnia 2015 roku – wyciąg



bankowy nr 223/2015, dowód księgowy 237/2015, operację ujęto na kontach Wn 133-1 – rachunek budżetu i Ma 909-1 – rozliczenia międzyokresowe. Poleceniem księgowania z dnia 10 stycznia 2016 roku, dowód księgowy nr 1/2015, dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej: strona Ma konta 901-1 - dochody budżetu i strona Wn konta 909-1 - rozliczenia międzyokresowe. Środki na realizację zadań dla szkół na miesiąc styczeń 2016 roku przekazano w dniu 4 stycznia 2016 roku (wyciąg bankowy nr 1/2016), w dniu 27 stycznia 2016 roku (wyciąg bankowy nr 16/2016), oraz w dniu 29 stycznia 2016 (wyciąg bankowy nr 18/2016), księgując operacje na kontach: Wn konta 223-3 i 223-4 – rozliczenie wydatków budżetowych i Ma konta 133-1 – rachunek bieżący budżetu.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość księgowania obejmujących zapłatę faktury z tytułu realizacji inwestycji. Dowód księgowy UMR 2/2015 – naliczenie wynagrodzenia wykonawcy na podstawie faktury VAT nr 14/2015 z dnia 31 marca 2015 roku – kwota 153.195,28 zł, księgowanie: Wn 080-60; Wn 080-61 - inwestycje i Ma 201-2/1105 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zapłata ww. kwoty w dniu 31 marca 2015 roku Wn 201-2/2015, Ma 130-14 – dowód księgowy nr 647/2015 przyjęto środek trwały do ewidencji, zaksięgowano Wn 011 – środki trwałe, Ma 080-60; 080-61 - inwestycje oraz Wn 810-8 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800-8 - fundusz jednostki.

Księgowania zgodne z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej.

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

---

**Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.**

#### **2015 rok**

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **536.640,02 zł**, z tego:

podatek rolny	-	67.740,79 zł,
podatek od nieruchomości	-	372.355,23 zł,
podatek od środków transportowych	-	96.544,00 zł,

skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień na kwotę **-189.251,55 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	-	-193.251,55 zł,
podatek od środków transportowych	-	4.000,00 zł,

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa na kwotę **552,00 zł**, z tego:

podatek rolny	-	113,00 zł,
---------------	---	------------

podatek od nieruchomości	-	347,00 zł,
podatek od środków transportowych	-	92,00 zł.

### Ustalenia kontroli:

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek łącznego zobowiązania pieniężnego stanowiły dane w bazie komputerowej (program komputerowy INFO-SYSTEM), dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Gminy Kiełczygłów na rok 2015. Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych zostały obliczone ręcznie. Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące poszczególnych środków transportu i zmian w ich ewidencji, jakie nastąpiły w trakcie roku oraz wprowadzone górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych i stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Kiełczygłów na rok 2015.

Na podstawie rejestru podań o umorzenie zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym i wydanych na ich podstawie decyzji, oraz na podstawie kart podatników stwierdzono, że kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy zostały uwzględnione w sprawozdawczości budżetowej w kwotach prawidłowych.

Rada Gminy w Kiełczygłowie w dniu 28 listopada 2012 roku uchwałą nr XXI/133/2012 postanowiła o zwolnieniach w podatku od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych. Z treści uchwały wynika, że:

- od podatku od nieruchomości zwalnia się grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części, za wyjątkiem wykorzystywanych lub związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej:
  - 1) wykorzystywane przez jednostki straży pożarnych,
  - 2) służące do przesyłania i uzdatniania wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków, a służące zbiorowemu zaspokajaniu potrzeb bytowych ludności,
  - 3) zajęte na działalność bibliotek, ośrodków kultury, sportu i pomocy społecznej oraz związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych,
  - 4) stanowiące mienie komunalne, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- od podatku od środków transportowych zwalnia się:
  - 1) środki transportowe wykorzystywane do ochrony przeciwpożarowej za wyjątkiem określonych w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
  - 2) środki transportowe służące do wykonywania zadań gminy za wyjątkiem określonych w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W zakresie poprawności wyliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości ustalono:

- 1) dokonując obliczenia skutków zwolnienia dla budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych (416m<sup>2</sup>) przyjęto stawkę lokalną 7,00 zł (416 x 7 = 2.912 zł) przewidzianą dla budynków pozostałych a nie jak postanowiła Rada Gminy w wysokości 1,50 zł (416 x 1,5 = 624 zł) dla budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Zatem **skutki udzielonych zwolnień zawyżono o 2.288 zł** (2.912 – 624). Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości w zakresie

powyższych budynków również zostały błędnie przeliczone z powodu przyjęcia górnej stawki dla budynków pozostałych ( $416 \times 7,77 = 3.232$  zł) a nie dla budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych ( $416 \times 4,70 = 1.955$  zł). Prawidłowo wyliczone skutki dla analizowanej podstawy opodatkowania winny wynosić  $1.955$  zł –  $624$  zł = 1.331 zł. Zaniżono skutki o  $1.011$  zł ( $320$  zł –  $1.331$  zł). Ponadto przeliczając powierzchnię gruntów zajętych na prowadzenie świadczeń zdrowotnych wg górnej stawki podatkowej popełniono błąd rachunkowy i zawyżono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych o  $8$  zł. Zatem **skutki obniżenia górnych stawek zaniżono o 1.003 zł**,

- 2) dokonując obliczenia skutków zwolnienia dla budynków stanowiących mienie komunalne ( $2.263,20$  m<sup>2</sup>) przyjęto stawkę lokalną  $15,70$  zł ( $2.263,20 \times 15,70 = 35.532,24$  zł) przewidzianą dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Rada Gminy uchwaliła dla budynków pozostałych stawkę w wysokości  $7,00$  zł ( $2.263,20 \times 7,00 = 15.842,40$  zł). Zatem **skutki udzielonych zwolnień zawyżono o 19.690 zł** ( $35.532 - 15.842$ ). Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości w zakresie powyższych budynków również zostały błędnie wyliczone z powodu przyjęcia górnej stawki dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej ( $2.263,20 \times 23,13 = 52.348$  zł) a nie dla budynków pozostałych ( $2.263,20 \times 7,77 = 17.585$  zł). Prawidłowo wyliczone skutki dla analizowanej podstawy opodatkowania winny wynosić  $17.585$  zł –  $15.842$  zł = 1.743 zł. **Zawyżono skutki obniżenia górnych stawek o 15.073 zł** ( $16.816$  zł –  $1.743$  zł).

**Reasumując powyższe, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2015 rok zostały zawyżone o 14.070 zł, natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień zostały zawyżone o 21.978 zł.**

**W zakresie prawidłowości obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za 2015 rok, kontrolujące stwierdziły, na podstawie przedłożonych wydruków z systemu komputerowego „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2015 rok]” oraz „Stawki podatku maksymalne”, że błędnie wprowadzono do programu komputerowego górne stawki podatku – w poszczególnych kategoriach pojazdów występują stawki obowiązujące w roku 2013, 2014 i 2015 roku - zamiast obowiązujących górnych stawek podatku od środków transportowych na rok 2015 ogłoszonych obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 roku w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 roku (MP z 2014 roku, poz. 718).**

Organ podatkowy wprowadził ponownie maksymalne stawki do systemu komputerowego, jednak przedłożony wydruk komputerowy z dnia 30 czerwca 2016 roku „Stawki podatku maksymalne” w dalszym ciągu zawierał stawki niezgodne z powołanym wyżej obwieszczeniem Ministra Finansów (np. dla ciągników siodłowych i balastowych z zawieszeniem pneumatycznym, dla naczep z zawieszeniem innym niż pneumatyczne). Zatem sporządzone ponownie, ale na podstawie nadal błędnych danych wyjściowych, zestawienie „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2015 rok]” – według którego skutki są niższe od wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015 roku o  $235$  zł - nie mogło odzwierciedlać rzeczywistych skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych za 2015 rok.

W 2015 roku Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi przeprowadził kontrolę w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2012 roku – Wyniki kontroli, pismo: UKS10W3B.421.71.2015.10 z dnia 24 listopada 2015 roku oraz w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w

latach 2013 – 2014 – Wyniki kontroli, pismo: UKS10W3B.421.75.2015.12 z dnia 30 listopada 2015 roku.

Kontrola UKS wykazała, że dochody podatkowe wykazane przez Gminę Kiełczygłów:

- w sprawozdaniu Rb-PDP za 2010 rok zostały zaniżone o kwotę 217.389,29 zł (kwota niezadeklarowanego i niezapłaconego podatku od nieruchomości – 187.565,00 zł, zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości – 29.824,29 zł),
- w sprawozdaniu Rb-PDP za 2011 rok zostały zaniżone o kwotę 103.370,76 zł (kwota niezadeklarowanego i niezapłaconego podatku od nieruchomości – 194.423,00 zł, zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości – 43.128,29 zł, zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień – 134.180,53 zł),
- w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 rok zostały zaniżone o kwotę 62.957,70 zł (kwota niezadeklarowanego i niezapłaconego podatku od nieruchomości – 152.353,00 zł, zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości – 44.785,26 zł, zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień – 134.180,53 zł),

Wójt Gminy Kiełczygłów pismem: Fn.322.63.2015 oraz Fn.322.64.2015 z dnia 22 grudnia 2015 roku poinformował Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego o usunięciu nieprawidłowości ustalonych podczas powyższych kontroli:

- w wyniku złożonej korekty deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości za 2010 rok, w dniu 20 listopada 2015 roku Gmina Kiełczygłów dokonała zapłaty podatku w kwocie 187.565,00 zł, zgodnie z wytycznymi skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w kwocie 29.824,29 zł zostaną wykazane w sprawozdawczości budżetowej za IV kwartał 2015 roku,

- w wyniku złożonych korekt deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości za lata 2011 i 2012, w dniu 20 listopada 2015 roku Gmina Kiełczygłów dokonała zapłaty podatku w kwocie 194.423,00 zł za 2011 rok oraz 152.353,00 zł za 2012 rok, zgodnie z wytycznymi skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w kwocie 43.128,29 zł za 2011 roku oraz 44.785,23 zł za 2012 rok zostaną wykazane w sprawozdawczości budżetowej za IV kwartał 2015 roku.

Powyższe ustalenia kontroli Urzędu Kontroli Skarbowej zostały uwzględnione w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015 roku.

Skarbnik Gminy wyjaśnił między innymi, że zgodnie z wytycznymi kontroli, Gmina Kiełczygłów musiała również uwzględnić w deklaracjach za lata 2010 - 2015 oraz sprawozdaniach RB, powierzchnie wszystkich budynków stanowiących mienie komunalne. Po analizie przeznaczenia wyżej wymienionych budynków stwierdzono (przy akceptacji kontroli UKS), że budynki takie jak świetlice, garaże, budynki gospodarcze winny być opodatkowane jako budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą. Ma to odzwierciedlenie w skutkach obniżenia górnych stawek podatku za okres sprawozdawczy ( $2.263,20 \text{ m}^2 \times (23,13 \text{ zł} - 15,70 \text{ zł}) = 16.815,57 \text{ zł}$ ) oraz w skutkach udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy ( $2.263,20 \text{ m}^2 \times 15,70 \text{ zł} = 35.532,24 \text{ zł}$ ). Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

**Zwraca się uwagę, że zgodnie z postanowieniami Rady Gminy Kiełczygłów (uchwała nr XXI/133/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku) zwolnieniu od podatku od nieruchomości (do 31 grudnia 2015 roku) podlegają między innymi budynki stanowiące mienie komunalne, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o**

**podatkach i opłatach lokalnych oraz zgodnie z § 1 ust. 2 uchwały jeżeli nie są wykorzystywane bądź związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.**

Zatem jeżeli powyższe budynki stanowiące mienie komunalne nie były wykorzystywane bądź związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, to na mocy uchwały Rady Gminy były zwolnione z podatku od nieruchomości, **ale skutki finansowe udzielonych zwolnień oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych należało wyliczyć w oparciu o stawki podatku przewidziane dla budynków pozostałych.**

Zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 716), od dnia 1 stycznia 2016 roku, zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów (art. 7 ust. 1 pkt 15).

**Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku**

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 5.896.454,30 zł, z tego z tytułu pożyczek z WFOŚ i GW 846.454,30,00 zł oraz z tytułu wyemitowanych obligacji 5.050.000,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2015 roku wynosiła 0,00 zł z budżetu państwa oraz 0,00 zł z innych źródeł.

Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2015 roku wynosiła 0,00.

**Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku**

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2015, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2015 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę **1.041.849,93 zł**, stanowiący wolne środki. Ww. kwota wynikała z wyliczenia różnicy kwot 1.054.563,44 zł (pozycja C. Nadwyżka w kwocie 1.054.563,44 zł) oraz -12.713,51 zł (pozycja D1. Przychody w wysokości 175.749,86 zł minus pozycja D2. Rozchody w wysokości 188.463,37 zł).

Kwotę wolnych środków ustalono również na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku, tj.:

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	1.200.096,50	Saldo Wn konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	530,83	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	83.377,43	Saldo Wn konta 224
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	530,83	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	0,00	
- Inne pasywa	Pasywa III	241.624,00	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
<b>Nadwyżka</b>		<b>1.041.849,93</b>	

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

+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	5.896.454,30	Saldo Ma kont 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-4.854.604,37	- saldo Wn konta 960 + saldo Ma konta 961
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
<b>Nadwyżka</b>		<b>1.041.849,93</b>	

### **Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015 roku**

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.200.627,33 zł, w tym:

- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 530,83 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 241.624,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność stanu środków pieniężnych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST ze stanem wynikającym z wyciągu bankowego nr 227 (numer dowodu księgowego 241) oraz z ewidencji księgowej.

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

#### **BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

<b>AKTYWA</b>	<b>Saldo konta</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Saldo konta</b>
<b>I. Środki pieniężne</b>	1.200.627,33	<b>I. Zobowiązania</b>	Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	1.200.627,33 saldo Wn konta 133	1. Zobowiązania finansowe	5.896.454,30 saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.200.096,50	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	530,83	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5.896.454,30 saldo Ma konta 260
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	83.377,43	2. Zobowiązania wobec budżetów	530,83 saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-4.854.604,37
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	1.054.563,44
2. Należności od budżetów	77.338,43	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	1.054.563,44 saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i		1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00

rozliczenia	6.039,00		
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 5.909.167,81 saldo Wn konta 960 (-)
<b>III. Inne aktywa</b>	0,00	<b>III. Inne pasywa</b>	241.624,00 saldo Ma konta 909
<b>Suma aktywów</b>	1.284.004,76	<b>Suma pasywów</b>	

### Środki pieniężne

W powyższym sprawozdaniu finansowym wykazano wartość **środków pieniężnych** 1.200.627,33 zł, która stanowiła saldo Wn konta 133 - rachunek budżetu, odpowiadała danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz była zgodna z wyciągiem bankowym z dnia 31 grudnia 2015 roku.

W poz. I.1.1 wykazano **środki pieniężne budżetu** w wysokości 1.200.096,50 zł, a w pozycji I.1.2 pozostałe środki pieniężne w wysokości 530,83 zł, które stanowiły środki z niewykorzystanej dotacji do zwrotu.

### Należności i rozliczenia

W pozycji II.2 należności od budżetów wykazano kwotę 77.338,43 zł, która wynikała:

- z salda Wn konta 224-1 z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów – 77.318,00 zł oraz salda konta 224-8 z tytułu udziału w podatkach z II Mazowiecki Urzędu Skarbowego w Warszawie – 20,43 zł. Wpływ na rachunek organu powyższych udziałów nastąpił w dniach: 8, 15 i 29 stycznia 2016 roku, dowody księgowe odpowiednio: WB4/2016, WB9/2016, WB18/2016.

W pozycji II.3 pozostałe należności i rozliczenia wykazano kwotę 6.039,00 zł (zgodnie z deklaracją dla podatku od towarów i usług za grudzień 2015 roku), która stanowiła saldo Wn konta 224-17 – rozrachunki z urzędem skarbowym w tytułu podatku VAT (nadwyżka podatku naliczonego nad należnym), kwota przeniesiona na następny okres rozliczeniowy.

### Zobowiązania budżetu

Na zobowiązania wobec budżetów składała się kwota środków pieniężnych w wysokości 530,83 zł, która stanowiła zwrot dotacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego – zwrot nastąpił w dniu 15 i 28 stycznia 2016 roku tj. WB 9/2016 oraz WB 17/2016.

### Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Wykazany w Bilansie z wykonania budżetu, po stronie pasywów w pozycji II.1 wynik wykonania budżetu, w wysokości 1.054.563,44 zł, stanowiący nadwyżkę budżetu jest zgodny z saldem Ma konta 961 – wynik wykonania budżetu oraz z wykazaną w

sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, pozycją C. Nadwyżka/Deficyt + 1.054.563,44 zł.

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

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano skumulowany wynik budżetu w kwocie -5.909.167,81 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej i stanowiła saldo Wn konta 960 - Skumulowane wyniki budżetu.

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

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu Bilans z wykonania budżetu był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 roku.

### **Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku**

W bilansie Urzędu Gminy za 2015 rok - jako jednostki budżetowej wykazano:

- sumę aktywów i pasywów na łączną kwotę 33.019.280,84 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie **183.098,32 zł**, na które składały się zobowiązania według tytułów:
  - z tytułu dostaw i usług 6.339,75 zł – (Ma 201)
  - wobec budżetów 9.838,00 zł – (Ma 225)
  - z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 43.507,97 zł – (Ma 229)
  - z tytułu wynagrodzeń 76.431,39 zł – (Ma 231)
  - pozostałe zobowiązania 505,70 zł – (Ma 240-4)
  - sumy obce 37.511,63,00 zł – (Ma 240-2)
  - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych **8.963,88 zł – (Ma 221)**.

**W pozycji pasywów C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych wykazana została kwota 8.963,88 zł stanowiąca saldo Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Zgodnie z prowadzoną ewidencją analityczną do ww. konta, powyższe saldo stanowiło zobowiązanie jednostki z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych, które obejmowały wpływy z podatków i opłat lokalnych, opłaty za wodę, opłaty z tytułu czynszów czy opłatę za wywóz odpadów komunalnych. Poprawnie w bilansie jednostki budżetowej saldo ww. konta należało uwzględnić w pozycji C.II.5 Pozostałe rozliczenia, które 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Natomiast w pozycji C.II.7 wykazuje się rozliczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi a dysponentami środków budżetowych, tj. np. saldo Ma kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, czy saldo Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.**

Ponadto w bilansie wykazano według stanu na koniec 2015 roku:

- środki trwałe w budowie (inwestycje) o wartości **751.881,62 zł** - zgodne z wartością wynikającą z konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie),



- krótkoterminowe aktywa finansowe - kwota **51.161,43 zł** – są to środki pieniężne na rachunkach bankowych, stanowiące salda:
- konta 135-1 - rachunek funduszu mieszkaniowego w wysokości 13.649,38 zł,
- konta 135-2 – rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w wysokości 0,42 zł,
- konta 139-1 – sumy depozytowe w wysokości 37.511,63 zł,
- grunty o wartości **3.159.825,14 zł** - wartość gruntów zgodna z ewidencją analityczną konta 011 i informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną za 2015 rok,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie **25.511.357,21 zł** (wartość 37.404.635,95 zł – umorzenie 11.893.278,74 zł),
- urządzenia techniczne i maszyny w kwocie **3.179.292,36 zł** (wartość 4.148.456,15 zł – umorzenie 969.163,79 zł).
- środki transportu w kwocie **92.904,69 zł** (wartość 1.016.510,49 zł – umorzenie 923.605,80 zł),
- inne środki trwałe w kwocie **21.734,69 zł** (wartość 114.111,81 zł – umorzenie 92.377,12 zł).

W sprawozdaniu Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 roku.

#### IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

---

Na podstawie zapisu zawartego w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 38/2010 Wójta Gminy Kiełczyglów z dnia 20 grudnia 2010 roku, kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, badana jednostka ewidencję analityczną do konta 201 prowadzi według odbiorców i dostawców, według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesięcy: czerwiec, sierpień i grudzień 2015 roku oraz styczeń 2016 roku, tj. pozycje odpowiednio od nr 1272 do nr 1518 oraz od nr 2934 do nr 3008 i od nr 1 do nr 63.

Według ewidencji księgowej na koncie 201 - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 30 czerwca 2015 roku stanowiły 81.636,21, natomiast na dzień 31 grudnia 2015 roku zobowiązania wyniosły 6.339,75 zł.

Biorąc pod uwagę dokumentację źródłową, kwota zobowiązań na dzień 30 czerwca 2015 roku winna stanowić **83.374,07 zł**. Faktyczne zobowiązania na dzień 30 czerwca 2015 roku zostały **zaniżone o kwotę 1.737,86 zł**. Natomiast na dzień 31 grudnia 2015 roku zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 201 **zaniżono o kwotę 83.141,62 zł** (kwota zobowiązań wynikała z wykonania usług na dzień 31 grudnia 2015 roku, zgodnie z zapisem na fakturze nr 1/01/2016/FPJ2 z dnia 7 stycznia 2016 roku oraz fakturze nr FV/163/01/2016 z dnia 8 stycznia 2016 roku). Zatem prawidłowa kwota zobowiązań z ww. tytułu na dzień 31 grudnia 2015 roku **winna stanowić 89.481,37 zł**.

Przedmiotowe zobowiązania stanowiły zobowiązania niewymagalne.

**Powyższym naruszono normy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowi iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto w zakresie nie ujętych zobowiązań w miesiącu grudniu 2015 roku naruszono art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.**

Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 30 czerwca 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

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

Ww. nieprawidłowość stanowiła przedmiot zaleceń pokontrolnych z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Kiełczygłów w terminie od dnia 22 sierpnia 2012 roku do dnia 2 października 2012 roku.

Wójt Gminy Kiełczygłów w informacji z dnia 11 stycznia 2013 roku o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych – znak sprawy: Fn.322.01.2013, w punkcie 4 wskazał, iż zobowiązano pracowników referatu finansowego do prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w sposób umożliwiający ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych do celów sprawozdawczości budżetowej.

**Ww. zalecenie pokontrolne nie zostało wykonane.**

## **2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE**

---

### **Konto 225 – rozrachunki z budżetami**

Na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 225 wykazywało saldo Ma 9.838,00 zł (konto analityczne 225-1) oraz saldo Wn w kwocie 78,89 zł (konto analityczne 225-2).

Saldo Ma w kwocie 9.838,00 zł stanowiło naliczony podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2015 – uregulowano w dniu 29 lutego 2016 roku, WB 22/2016.

Saldo Wn w kwocie 78,89 zł stanowiło naliczony podatek VAT wynikający z faktur zaksięgowanych w miesiącu grudniu, a zaliczonych do deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2016 roku.

W bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano po stronie aktywów w pozycji B.II.2 należności od budżetów saldo Wn konta 225-2 w wysokości 78,89 zł oraz po stronie pasywów w pozycji C.II.2 zobowiązania wobec budżetów saldo Ma konta 225-1 w kwocie 9.838,00 zł.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty należnego podatku VAT. Dane ujęto w zestawieniu tabelarycznym:

Podatek VAT	Marzec 2015			Czerwiec 2015			Listopad 2015		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty
Deklaracja	Podatek należny	1.773	23.04.2015	Podatek należny	5.065	16.07.2015	Podatek należny	4.765	22.12.2015
	Podatek naliczony	3.209		Podatek naliczony	6.533		Podatek naliczony	11.726	
Przelew	Do przeniesienia na następny okres	1.436		Do przeniesienia na następny okres	1.468		Do przeniesienia na następny okres	6.961	

Z powyższej analizy wynika, że za badane miesiące jednostka nie odprowadzała podatku VAT, w wyniku rozliczeń otrzymywano podatek VAT naliczony przeznaczony do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych zatrudnionych w Urzędzie Gminy za miesiące: marzec, czerwiec i listopad 2015 roku.

Podatek dochodowy Miesiąc	Naliczony podatek, nr dowodu księgowego	Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
			Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7(2-4)
Marzec 2015	11 587,00	20.04.2015	11 587,00	30.03.2015	WB nr 37 z dnia 30.03.15	-
	dowód księgowy nr PIT-4R					
Czerwiec 2015	10 490,00	20.07.2015	10 490,00	26.06.2015	WB nr 81 z dnia 26.06.15	-
	dowód księgowy nr PIT-4R					
Listopad 2015	9 775,00	20.12.2015	9755,00 20,00	30.11.2015 10.12.2015	WB nr 148 z dnia 30.11.15 WB nr 154 z dnia 10.12.15	-
	dowód księgowy nr PIT-4R					

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2012 roku, poz. 361 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

### Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 229 wykazywało saldo Ma na kwotę 43.507,97 zł, które wynikało z następującej ewidencji analitycznej:

- konto 229-1 – kwota 33.474,06 zł – zobowiązanie z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne,
- konto 229-2 – kwota 8.361,60 zł – zobowiązanie z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- konto 229-3 – kwota 1.672,31 zł – zobowiązanie z tytułu naliczonych składek na Fundusz Pracy.

Powyższa kwota stanowiła zobowiązanie z tytułu naliczonych w miesiącu grudniu 2015 roku składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy w związku z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok. Kwota zobowiązania została uregulowana 29 lutego 2016 roku, WB/22/16.

W bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku ww. kwotę wykazano po stronie pasywów w pozycji C.II.3 zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń.

Skontrolowano prawidłowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy w wybranych miesiącach:

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		kwota	data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Marzec 2015	Społeczne	38 201,09	05.04.2015	38.201,09	30.03.2015	WB nr 37 z 30.03.15	-
	Zdrowotne	10 191,66	05.04.2015	10 191,66	30.03.2015	WB nr 37 z 30.03.15	-
	Fundusz pracy	2 049,04	05.04.2015	2 049,04	30.03.2015	WB nr 37 z 30.03.15	-
Czerwiec 2015	Społeczne	39 637,06	05.07.2015	39 637,06	26.06.2015	WB nr 81 z 26.06.15	-
	Zdrowotne	11 031,79	05.07.2015	11 031,79	26.06.2015	WB nr 81 z 26.06.15	-
	Fundusz pracy	2 305,21	05.07.2015	2 305,21	26.06.2015	WB nr 81 z 26.06.15	-
Listopad 2015	Społeczne	38 249,29	05.12.2015	38 249,29	30.11.2015	WB nr 148 z 30.11.15	-
	Zdrowotne	10 214,35	05.12.2015	10 214,35	30.11.2015	WB nr 148 z 30.11.15	-
	Fundusz pracy	2 155,72	05.12.2015	2 155,72	30.11.2015	WB nr 148 z 30.11.15	-

### Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

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

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Kiełczygłów zatrudniano 3 osoby niepełnosprawne z ważnymi orzeczeniami o stopniu niepełnosprawności, tj.:

- z orzeczoną II grupą inwalidzką, inwalidztwo powstałe przed 16 – tym rokiem życia, orzeczenie wydano na stałe przez Komisję Lekarską do spraw inwalidztwa i zatrudnienia w Zduńskiej Woli,
- z orzeczonym umiarkowanym stopniem niepełnosprawności – symbol przyczyny niepełnosprawności 11-I, wydanym przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Pajęcznie, orzeczenie wydano do dnia 31.01.2018 roku,
- z orzeczonym lekkim stopniem niepełnosprawności – symbol przyczyny niepełnosprawności 05-R, wydanym przez Wojewódzki Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Województwie Łódzkim, orzeczenie wydane na stałe.

Zgodnie z dokumentami przedstawionymi kontrolującym badana jednostka w roku 2015 dokonała naliczenia i wpłaty na PFRON w następujących wysokościach:

Deklaracja DEK-I-a za miesiąc/Informacja	Kwota należna do zapłaty poz. 44 deklaracji DEK-I-a	Termin wpłaty	Wpłata	Data wpłaty	Dowód księgowy/ z dnia
DEK-I-a 01/2015	212,00	20.02.2015	212,00	18.02.2015	WB nr 20 z dnia 18.02.15
DEK-I-a 02/2015	85,00	20.03.2015	85,00	16.03.2015	WB nr 31 z dnia 16.03.15
DEK-I-a 03/2015	88,00	20.04.2015	88,00	16.04.2015	WB nr 45 z dnia 16.04.15
INF-I 04/2015	0,00	-----	0,00	-----	-----
INF-I 05/2015	0,00	-----	0,00	-----	-----
INF-I 06/2015	0,00	-----	0,00	-----	-----
INF-I 07/2015	0,00	-----	0,00	-----	-----
INF-I 08/2015	0,00	-----	0,00	-----	-----
INF-I 09/2015	0,00	-----	0,00	-----	-----
INF-I 10/2015	0,00	-----	0,00	-----	-----
INF-I 11/2015	0,00	-----	0,00	-----	-----
INF-I 12/2015	0,00	-----	0,00	-----	-----

Stwierdzono, że wpłat na PFRON za poszczególne miesiące 2015 roku dokonano terminowo i we właściwych kwotach.

#### **Ustalenia kontroli:**

**Ewidencja wpłat na PFRON w badanym okresie wskazywała na ujmowaniu ich bezpośrednio w kosztach, tj. na koncie 409 – pozostałe koszty rodzajowe (dekretacja: Wn 409-1, Ma 130-2), bez uwzględnienia konta rozrachunkowego 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne. W planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.) określono zasady funkcjonowania konta 229, na którym winno się ewidencjonować wpłaty na PFRON. W zakładowym planie kont badanej jednostki również uwzględniono konto 229 z przeznaczeniem do księgowania rozrachunków publicznoprawnych.**

Ww. nieprawidłowość stanowiła przedmiot zaleceń pokontrolnych z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Kiełczygłów w terminie od dnia 22 sierpnia 2012 roku do dnia 2 października 2012 roku.

Wójt Gminy Kiełczygłów w informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w punkcie 5 wskazał, iż zaprowadzono ewidencję wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na koncie 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne, zgodnie z uregulowaniami zakładowego planu kont Urzędu Gminy Kiełczygłów oraz przepisami ww. rozporządzenia.

**Ww. zalecenia pokontrolnego nie wykonano.**

### **3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI**

---

#### **Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazywało saldo Ma w kwocie 76.431,39 zł, które stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu za 2015 rok. Wynagrodzenie wypłacono przelewem bankowym w dniu 4 lutego 2016 roku, WB 13/2016 i Rk nr 5/16 za okres od dnia 3 lutego 2016 roku do dnia 4 lutego 2016 roku. W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku ww. kwotę wykazano po stronie pasywów w pozycji C.II.4. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

#### **Konto 240 – pozostałe rozrachunki**

Na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 240 wykazywało saldo Wn na kwotę 123.942,00 zł oraz saldo Ma w kwocie 38.017,33 zł, na które składały się kwoty:

- 240-1 – saldo Wn na kwotę 123.942,00 zł stanowiące należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych pracownikom Urzędu Gminy Kiełczygłów,
- 240-2 – saldo Ma na kwotę 37.511,63 zł stanowiące sumy depozytowe, tj.:
- kwota 1.008,00 zł stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres gwarancji, tj. na 3 lata, do dnia 30 sierpnia 2017 roku,

- kwota 17.160,22 zł stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres gwarancji, tj. na 3 lata, do dnia 24 listopada 2016 roku,
- kwota 19.343,41 zł stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy, do dnia 30 stycznia 2017 roku.
- 240-4 – saldo Ma na kwotę 505,70 zł dotyczące sumy odszkodowania za części nieruchomości zajętych pod drogę publiczną.

W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku po stronie aktywów w pozycji B.II.4 pozostałe należności wykazano kwotę 123.942,00 zł. Natomiast po stronie pasywów w pozycji C.II.6. sumy obce wykazano kwotę 37.511,63 zł, a w pozycji C.II.5. pozostałe zobowiązania - kwotę 505,70 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż kontrolowana jednostka nie prowadziła ewidencji analitycznej do konta 240-2, tj. w zakresie rozliczania poszczególnych sum depozytowych. **Tym samym nie spełniono wymogu prowadzenia prawidłowej ewidencji analitycznej do konta 240 zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do wyżej wymienionego rozporządzenia, ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.**

Ponadto kontrolujące ustaliły, iż Gmina Kielczygłów w 2015 roku złożyła do sądu pozew dotyczący zapłaty kwoty 566.910,00 zł, jako zapłaty kary umownej z tytułu nieterminowego wykonania warunków umowy. Skarbnik Gminy w wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących wskazał, iż przedmiotowa kara została naliczona w związku z opóźnieniem w wykonaniu przedmiotu umowy nr ZP.271.10.2012 zawartej w dniu 26 czerwca 2012 roku z Firmą Eko – Bud Grzelczyk Woreta Sp. j. Przedmiotem umowy była realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Zastosowanie pomp ciepła dla ogrzewanie budynków przedszkola i Urzędu Gminy w Kielczygłowie oraz Szkoły Podstawowej w Chorzewie”. Termin zakończenia robót określono na dzień 31 grudnia 2013 roku. Postanowieniem z dnia 26 czerwca 2013 roku (syg. akt XIV GU 31/13) Sąd Rejonowy w Łodzi ogłosił upadłość Firmy Eko – Bud z możliwością zawarcia układu. Pomimo wyznaczenia ze strony Gminy dwóch terminów odbioru robót budowlanych, do odbioru nie doszło. Decyzją nr 84/2014 z dnia 14 sierpnia 2014 roku Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie udzielił pozwolenia na użytkowanie Szkoły Podstawowej w Chorzewie. Przy wyliczaniu kary umownej uwzględniono ilość dni opóźnienia za okres: od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 13 sierpnia 2014 roku, tj. do dnia poprzedzającego dzień wydania ww. decyzji. Przedmiotowa kara nie została zaewidencjonowana w urządzeniach księgowych urzędu.

Kontrolujące zwracają uwagę, by rozważyć zaksięgowanie należności z tytułu wyegzekwowania ww. kary umownej na następujących kontach:

- strona Wn konta 240 – pozostałe rozrachunku,
- strona Ma konta 760 – pozostałe przychody operacyjne.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

## V. GOSPODARKA KASOWA

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

---

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym niniejszą kontrolą zawarto w zarządzeniu nr 13/2007 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 29 czerwca 2007 roku w sprawie ustalenia zasad gospodarki kasowej.

Zarządzeniem nr 39/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Kiełczygłów ustalił niezbędny zapas gotówki w kasie Urzędu Gminy Kiełczygłów, tj. tzw. „pogotowie kasowe” w wysokości 10.000,00 zł.

Obowiązki kasjera w kontrolowanej jednostce pełni – inspektor w Referacie obsługi kasowej – Barbara Rogalewicz - zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności, ostatni z dnia 2 stycznia 2008 roku. (...)¹.

Kasa Urzędu Gminy Kiełczygłów prowadzi obsługę dochodów i wydatków Urzędu Gminy w Kiełczygłowie, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiełczygłowie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Kiełczygłowie i Gminnego Domu Kultury w Kiełczygłowie oraz własnych jednostek oświatowych. W kasie mogą być przechowywane:

- niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, tzw. „pogotowie kasowe” w wysokości ustalonej przez kierownika jednostki na wniosek skarbnika gminy,
- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
- gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki,
- gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych.

Okresowa kontrola (inventaryzacja) kasy przeprowadzana była na koniec każdego roku kalendarzowego.

Kontrolę kasy kontrolujące przeprowadziły w dniu 7 lipca 2016 roku. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

### 2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

---

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o raporty kasowe dochodów i wydatków budżetowych Urzędu Gminy Kiełczygłów w miesiącu lipiec i sierpień 2015 roku, tj. następujące raporty kasowe:

- raport kasowy dochodów budżetowych nr 86/D/15 za okres od 31 do 31 lipca 2015 roku,
- raport kasowy dochodów budżetowych nr 87/D/15 za okres od 3 do 3 sierpnia 2015 roku,
- raport kasowy dochodów budżetowych nr 88/D/15 za okres od 31 do 31 lipca 2015 roku,
- raport kasowy wydatków budżetowych nr 34/15 za okres od 28 do 30 lipca 2015

---

¹ 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.



- roku,  
- raport kasowy wydatków budżetowych nr 35/15 za okres od 7 do 11 sierpnia 2015 roku,  
- raport kasowy wydatków budżetowych nr 36/15 za okres od 12 do 20 sierpnia 2015 roku,

Udokumentowanie dochodów stanowiły dowody wpłat na kwitariuszach K-103 oraz dowody wpłaty KP. Rozchód gotówki w raporcie ewidencjonowany był na podstawie bankowych dowodów wpłaty. Ustalono, iż kasjerka odprowadzała codziennie gotówkę do banku. Na stanie kasy pozostawały niewielkie sumy, które odprowadzane były na następny dzień.

Dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku jest czek. Suma wynikająca z czeku wprowadzana jest do raportu kasowego po stronie przychodu, w dniu jej pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowią dowody źródłowe w postaci: rachunków, faktur, dowodów polecenia wyjazdu służbowego, list wypłat dotyczących wynagrodzeń pracowników i diet dla radnych. Wszystkie dowody posiadają klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwia zaklasyfikowanie wydatku do odpowiedniej przedziałki klasyfikacji budżetowej.

#### Udzielanie i rozliczanie zaliczek

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie udzielała zaliczek.

## **VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE**

### **1. INFORMACJE OGÓLNE – 2015 ROK.**

#### **Dochody i przychody budżetu na dzień 31.12.2015 roku**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Plan po zmianach (zł)</b>	<b>Wykonanie (zł)</b>
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	17 517 099,44	17 400 401,15
<b>Dochody bieżące</b>	14 468 601,89	14 613 317,03
Dochody majątkowe	3 048 497,55	2 787 084,12
Dotacje	6 004 436,44	5 454 825,72
z tego:		
- z budżetu Wojewody	2 569 723,63	2 410 313,97
- z Krajowego Biura Wyborczego	32 946,00	32 666,00
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)		
- WFOŚiGW – ekopracownia SP Kielczyglów - § 2460	38 200,00	38 131,70

- WFOŚiGW – ekopracownia Gimnazjum Kielczyglów - § 2460	38 800,00	38 790,06
- budowa i wdrożenie SIP – RPO § 2007	1 942,23	0,00
- budowa i wdrożenie SIP – RPO § 6207	53 549,99	9 097,44
- wykluczenie cyfrowe - § 2007	272 153,31	165 064,23
- wykluczenie cyfrowe - § 2009	48 027,06	29 128,98
- wykluczenie cyfrowe - § 6207	2 176 790,69	2 019 749,83
- wykluczenie cyfrowe - § 6209	384 139,53	356 426,44
- pompy ciepła SP Chorzew - PROW § 6207	274 600,00	250 465,08
- plac zabaw przy ZSG Kielczyglów - PROW § 6207	52 414,00	52 200,94
- plac zabaw przy PP Kielczyglów - PROW § 6207	61 150,00	52 791,05
<b>PRZYCHODY</b>	<b>175 749,86</b>	<b>175 749,86</b>
z tego:		
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Wolne środki	175 749,86	175 749,86
Inne (np. prywatyzacja)	0,00	0,00

Środki budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji na:

- 01095 § 2010 (306.501,97 zł) wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- 75011 § 2010 (33.708,00 zł) utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej,
- 75414 § 2010 (1.500,00 zł) wydatki na potrzeby Formacji Obrony Cywilnej,
- 75814 § 2030 (8.673,36 zł) zwrot części wydatków bieżących wykonanych w 2014 roku w ramach funduszu sołeckiego,
- 75814 § 6330 (45.853,34 zł) zwrot części wydatków inwestycyjnych wykonanych w 2014 roku w ramach funduszu sołeckiego,
- 80101 § 2010 (11.598,22 zł) zakup wyposażenia szkół w podręczniki i materiały edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe,
- 80101 § 2030 (3.170,00 zł) dofinansowanie zakupu książek do bibliotek szkolnych „Książki naszych marzeń”,
- 80104 § 2030 (123.481,00 zł) realizację zadań własnych gminy w zakresie wychowania przedszkolnego,
- 80110 § 2010 (8.682,13 zł) zakup wyposażenia szkół w podręczniki i materiały edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe,
- 80150 § 2010 (285,40 zł) zakup wyposażenia szkół w podręczniki i materiały edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe,
- 85206 § 2030 (16.997,96 zł) wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla asystenta rodziny,
- 85212 § 2010 (1.365.722,35 zł) wypłatę zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych, świadczeń pielęgnacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka oraz koszty obsługi tych świadczeń,
- 85213 § 2010 (5.479,20 zł) opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne,
- 85213 § 2030 (4.774,14 zł) opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne,
- 85214 § 2030 (77.318,29 zł) sfinansowanie zasiłków okresowych,
- 85216 § 2030 (53.046,03 zł) wypłatę zasiłków stałych,

- 85219 § 2030 (94.685,00 zł) wypłatę wynagrodzeń pracownikom GOPS i pochodnych od tych wynagrodzeń,
- 85295 § 2010 (176,88 zł) pokrycie kosztów związanych z realizacją programu Karta Dużej Rodziny,
- 85295 § 2030 (39.600,00 zł) realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- 85306 § 2030 (56.075,00 zł) pokrycie kosztów realizacji zadania „Maluch – 2015”,
- 85415 § 2030 (146.415,00 zł) pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia, zasiłki),
- 85415 § 2040 (6.570,70 zł) dofinansowanie zakupu podręczników (wyprawka szkolna).

### Wydatki i rozchody budżetu na dzień 31.12.2015 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	17 504 385,93	16 345 837,71
z tego:		
Wydatki majątkowe	3 653 394,21	3 521 990,79
Wydatki bieżące	13 850 991,72	12 823 846,92
<b>ROZCHODY</b>	188 463,37	188 463,37
w tym: spłata kredytów i pożyczek	188 463,37	188 463,37

### Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016–2028 przyjętej uchwałą Rady Gminy Kiełczygłów nr XII/68/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku oraz uchwałą nr XIV/82/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kiełczygłów. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w 2016 roku i latach następnych.

### Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	Uchwała XII/68/2016 z dnia 29.01.16 Kwota w zł		Uchwała XIV/82/2016 z dnia 22.04.2016	
Wykonanie 2013	11.868.333,75	-	11.868.333,75	
Wykonanie 2014	12.032.633,34	-	12.032.633,34	
Wykonanie 2015 NDS	14.613.317,03	-	14.613.317,03	
WPF 2016	<b>13.040.656,00</b>	<b>89,23%</b>	<b>15.096.693,00</b>	103,31%
WPF 2017	13.677.000,00	104,88%	13.677.000,00	90,60%
WPF 2018	13.838.000,00	101,17%	13.838.000,00	101,17%

WPF 2019	14.244.000,00	102,93%	14.244.000,00	102,93%
WPF 2020	14.284.000,00	100,28%	14.284.000,00	100,28%
WPF 2021	14.541.000,00	101,80%	14.541.000,00	101,80%
WPF 2022	14.832.000,00	102,00%	14.832.000,00	102,00%
WPF 2023	15.129.000,00	102,00%	15.129.000,00	102,00%
WPF 2024	15.432.000,00	102,00%	15.432.000,00	102,00%
WPF 2025	15.742.000,00	102,00%	15.742.000,00	102,00%
WPF 2026	16.057.000,00	102,00%	16.057.000,00	102,00%
WPF 2027	16.380.000,00	102,01%	16.380.000,00	102,01%
WPF 2028	16.708.000,00	102,00%	16.708.000,00	102,00%

Zgodnie z objaśnieniami do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2028 dochody bieżące zostały skalkulowane w oparciu o obowiązujące stawki podatkowe oraz wskaźniki makroekonomiczne ogłoszone przez Ministerstwo Finansów na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialne oraz pisma Ministra Finansów dotyczącego wielkości dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, czy dochodów z subwencji ogólnej.

Analiza danych przedstawionych powyżej wykazała prognozowany spadek wpływów z tytułu dochodów bieżących w 2016 roku w stosunku do wykonania w roku 2015 rok o 1.572.661,03 zł, tj. o 10,77%. W latach kolejnych prognozowany wzrost dochodów bieżących nie przekracza 5,00% tych dochodów z roku poprzedniego. Uchwałą nr XIV/82/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku Rada Gminy Kiełczygłów dokonała zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 – 2028 zwiększając dochody bieżące zaplanowane na rok 2016 o kwotę 2.056.037 zł do kwoty 15.096.693,00 zł.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 7 do protokołu kontroli, skierowanym do kontrolujących, Skarbnik Gminy wskazał, iż ww. różnica (mając na uwadze wykonanie roku 2015 i plan z WPF z dnia 29 stycznia 2016 roku) wynikała z konieczności dostosowania WPF do uchwalonego budżetu w dniu 29 stycznia 2016 roku. Planując dochody na rok budżetowy opierano się przede wszystkim na informacjach otrzymanych z Ministerstwa Finansów dotyczących przyznanej subwencji ogólnej oraz planowanych udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych, a także informacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego dotyczących przyznanych dotacji. Za wyjątkiem kwot subwencji ogólnej, pozostałe dochody – w szczególności dotacje z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, w trakcie roku ulegają zmianom. Różnica w kwocie 1.572.168,00 zł obejmowała między innymi:

- 521.168,00 zł – zmniejszenie wpływów z udziałów w podatku od osób fizycznych na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- 534.341,00 zł – zmniejszenie dochodów z tytułu podatków i opłat w związku z zapłatą przez Gminę w 2015 roku podatku od nieruchomości za lata 2010 – 2012. Jednocześnie w związku ze zmianą stawek podatkowych oraz ciągłym zajmowaniem terenów pod działalność gospodarczą przez Kopalnię Bełchatów istnieje prawdopodobieństwo zwiększonych wpływów w podatkach o 200.000,00 zł,
- 1.951,00 zł zwiększenie kwoty subwencji ogólnej na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- 952.401,60 zł – zmniejszenie dochodów z tytułu dotacji na podstawie informacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego.

W roku 2016 w stosunku do wykonania roku 2015 ulegają zwiększeniu wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych o kwotę 143,78 zł oraz pozostałe dochody bieżące o kwotę 231.866,80 zł z tytułu zwrotu podatku VAT w związku z budową nowego ujęcia wody w gminie.

Na podstawie zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 – 2028, dokonanej w dniu 22 kwietnia 2016 roku zwiększono dochody bieżące zaplanowane na rok 2016 o kwotę 2.056.037 zł do kwoty 15.096.693,00 zł. Zmiany obejmowały:

- zwiększenie we wpływach z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – kwota 8.246, 00 według ostatecznej informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- zmniejszenie kwoty subwencji ogólnej o 52.578,00 zł według ostatecznej informacji z Ministerstwa Finansów,
- zwiększenie dochodów z tytułu dotacji (kwota 2.091.699,00 zł, w tym 2.066.168,00 zł Program 500+) zgodnie z informacją z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego,
- zwiększenie pozostałych dochodów bieżących o kwotę 8.067,00 zł.

### **Dochody majątkowe**

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

Wykonanie roku 2015 z tytułu dochodów majątkowych wyniosło 2.787.084,00 zł. Na 2016 rok zaplanowano przedmiotowe dochody w wysokości 184.754,00 zł, a w 2017 roku kwota dochodów majątkowych stanowiła 2.000.000,00 zł. Zgodnie z objaśnieniami przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kiełczygłów na lata 2016 – 2028 dochody majątkowe zaplanowane w 2016 roku, w kwocie 184.754,00 zł stanowią dotację z Centrum Projektów Polska Cyfrowa w formie refundacji 5% wydatków poniesionych w latach ubiegłych na zadanie inwestycyjne pn. „Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałaniu wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczygłów”. Natomiast kwota **2.000.000,00 zł** uwzględniona w pozycji dochodów majątkowych, zaplanowanych na rok 2017, stanowi środki unijne **do pozyskania** w ramach pomocy z PROW w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej w Kiełczygłowie”. **Zgodnie z zapisem uwzględnionym w ww. objaśnieniu „Istnieje duże prawdopodobieństwo, że inwestycja ta będzie realizowana w ramach środków unijnych”.** W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 7 do protokołu kontroli Skarbnik wyjaśnił, że „Gmina Kiełczygłów nie posiada umowy podpisanej z Urzędem Marszałkowskim na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej w Kiełczygłowie”. Zgodnie jednak z pozyskanymi informacjami z Urzędu Marszałkowskiego nabór w ramach PROW na lata 2014 – 2020 na Program „Gospodarka wodno – ściekowa” ma nastąpić w III kwartale 2016 roku. Maksymalna kwota pomocy dla Gminy to 2.000.000,00 zł.”

W latach 2016 – 2028 nie przewidziano dochodów ze sprzedaży majątku.

## Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Uch XII/68/2016 z dnia 29.01.16 Kwota w zł		Uch XIV/82/2016 z dnia 22.04.2016	
Wykonanie 2013	11.050.569,10		11.050.569,10	
Wykonanie 2014	11.725.392,56		11.725.392,56	
Wykonanie 2015 NDS	12.823.846,92		12.823.846,92	
WPF 2016	12.066.275,24	94,09% - <b>5,91%</b>	14.294.862,17	111,47%
WPF 2017	12.053.801,64	99,90% - <b>0,1%</b>	12.053.801,64	84,32% - <b>15,68%</b>
WPF 2018	12.214.811,84	101,33%	12.214.811,84	101,34%
WPF 2019	12.406.279,24	101,57%	12.406.279,24	101,57%
WPF 2020	12.696.279,26	102,34%	12.696.279,26	102,34%
WPF 2021	12.903.279,24	101,63%	12.903.279,24	101,63%
WPF 2022	13.094.279,24	101,48%	13.094.279,24	101,48%
WPF 2023	13.290.000,00	101,49%	13.290.000,00	101,49%
WPF 2024	13.550.000,00	101,96%	13.550.000,00	101,96%
WPF 2025	13.748.000,00	102,01%	13.748.000,00	102,01%
WPF 2026	14.025.000,00	102,01%	14.025.000,00	102,01%
WPF 2027	14.329.000,00	102,17%	14.329.000,00	102,17%
WPF 2028	14.678.000,00	102,23%	14.678.000,00	102,23%

Analiza powyższych danych wykazała, że zaplanowana w 2016 roku kwota wydatków bieżących jest **niższa o 757.571,68 zł** w stosunku do wykonanych wydatków bieżących w 2015 roku, tj. **o 5,91% jak również kwota tych wydatków w roku 2017 w stosunku do roku 2016 jest niższa o 0,1%**. W kolejnych latach, tj. 2018-2028 w zakresie wielkości wydatków bieżących utrzymuje się tendencja niewielkiego wzrostu w granicach od 1,33% do 2,34%. Po zmianie ww. Wieloletniej Prognozy Finansowej wprowadzonej uchwałą nr XIV/82/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku, wydatki bieżące w 2016 roku zwiększono o 2.228.586,93 zł do kwoty 14.294.862,17 zł. Tym samym wydatki te w 2016 roku w stosunku do roku 2015 wzrosły o 11,47%, natomiast w 2017 roku zauważono spadek wydatków bieżących o 15,68% w stosunku do roku 2016.

Zgodnie z wyjaśnieniem stanowiącym załącznik nr 7 do protokołu kontroli, Skarbnik Gminy poinformował, iż spadek kwoty wydatków bieżących ujętych w planie na rok 2016 w stosunku do ich wykonania w 2015 roku ma ścisły związek z otrzymanymi informacjami z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego dotyczącymi dotacji na zadania zlecone i własne. Większość zwiększeń kwot dotacji wpływa w ciągu roku dlatego zwiększenie tych wydatków następuje również w trakcie roku. Na zwiększenie wydatków bieżących w trakcie 2016 roku (zmiana do WPF z dnia 22 kwietnia 2016 roku) miało przede wszystkim ujęcie w budżecie dotacji na Program 500+ (2.066.168,00 zł), stypendia szkolne (80.000,00 zł) oraz częściowe przeznaczenie wolnych środków z lat ubiegłych. Różnica między wydatkami bieżącymi po dokonanych zmianach pomiędzy rokiem 2017, a rokiem 2016 wynika z braku ujęcia ww. dotacji w roku 2017 (brak interpretacji dotyczących ujmowania i na jaki okres).

## Przychody

Kredyty i pożyczki do zaciągnięcia w latach	Kwota w zł
WPF 2016	1.320.000,00
WPF 2017	0,00
WPF 2018	<b>1.000.000,00</b>
WPF 2019	<b>1.000.000,00</b>
WPF 2020	0,00
WPF 2021	0,00
WPF 2022	0,00
WPF 2023	0,00
WPF 2024	0,00
WPF 2025	0,00
WPF 2026	0,00
WPF 2027	0,00
WPF 2028	0,00

W celu zrównoważenia budżetu na 2016 roku zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.320.000,00 zł, z tego kwotę 1.178.815,24 zł przeznaczono na pokrycie deficytu budżetowego i 141.184,76 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. W objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2028 zapisano, iż w latach 2018 – 2019 planuje się emisję obligacji w wysokości 1.000.000,00 zł w każdym z tych lat, w związku z „Budową oczyszczalni ścieków i kanalizacji w Kiełczygłowie”. **Zgodnie z ww. wyjaśnieniem, nie zawarto żadnych umów w kwestii emisji przedmiotowych obligacji. Jest to tylko prognoza.**

## Rozchody

Raty kredytów do spłaty w latach	Kwota w zł
WPF 2016	141.184,76
WPF 2017	273.198,36
WPF 2018	473.188,16
WPF 2019	537.720,76
WPF 2020	587.720,74
WPF 2021	637.720,76
WPF 2022	837.720,76
WPF 2023	1.039.000,00
WPF 2024	1.082.000,00
WPF 2025	1.094.000,00
WPF 2026	1.132.000,00

WPF 2027	851.000,00
WPF 2028	530.000,00

W ramach zaplanowanych w latach 2016 - 2028 rozchodów zbadano zgodność wykazanych planowanych do spłaty rat pożyczek i wykup wyemitowanych obligacji w poszczególnych latach zgodnie z zawartymi umowami w sprawie zaciągnięcia pożyczek i organizacji emisji obligacji. Analizie poddano harmonogramy spłat rat kapitałowych wraz z wykupem obligacji i odsetek ww. zobowiązań. Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

W wykazie przedsięwzięć do WPF Gminy Kielczygłów na lata 2016 - 2019 uwzględniono inwestycję pn. „Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej w Kielczygłowie – poprawa warunków sanitarnych życia mieszkańców”. Łączne nakłady finansowe ustalono na kwotę 7.146.980,15 zł, na rok 2016 zaplanowano limit wydatków w kwocie 40.000,00 zł w kolejnych latach limity stanowiły: 2017 - 3.000.000,00 zł, 2018 - 2.000.000,00 zł, 2019 - 2.000.000,00 zł, limit zobowiązań to kwota 7.040.000,00 zł.

Skarbnik Gminy w ww. wyjaśnieniu wskazał, „iż podstawą uwzględnienia przedmiotowej inwestycji w WPF jest pilna potrzeba mieszkańców Gminy Kielczygłów. Gmina do tej pory nie posiadała na swoim terenie oczyszczalni ścieków i kanalizacji. Oczyszczalnia ta wraz z kanalizacją będzie mogła być zrealizowana tylko i wyłącznie w przypadku możliwości jej sfinansowania. Wydatki w kwocie 106.980,15 w latach 2014 - 2015 związane z nią, to opłata za wydanie opinii sanitarnej, wykonanie projektu, opracowanie map oraz opłata za przyłączenie do sieci energetycznej.” Gmina w powyższym zakresie nie ogłosiła żadnego przetargu, ani tym bardziej nie podpisała umowy w związku z realizacją ww. inwestycji.

Ponadto Skarbnik w powyższym wyjaśnieniu wskazał również, iż żadna inwestycja ujęta w wykazie przedsięwzięć na lata 2016 - 2019 nie została uwzględniona w oparciu o wcześniej zawarte umowy.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2016-2028 wykazuje, że wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych na prognozowane lata 2016-2028 został spełniony.

	2016	2017	2018	2019
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	4,32%	4,11%	6,53%	9,11%
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	2,23%	3,06%	4,86%	5,31%
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
	2020	2021	2022	2023
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	11,66%	11,92%	11,76%	11,37%
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	5,77%	5,91%	7,01%	8,04%
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	X	X
	2024	2025	2026	2027
Maksymalny dopuszczalny	11,71%	12,03%	12,34	12,51



wskaźnik spłaty z art. 243 ufp				
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	7,96%	7,66%	7,54%	5,46%
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	x	x
	2028	2029	2030	2031
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	12,61%	x	x	x
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	3,27%	x	x	x
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	x	x	x

Jak wynika z powyższych zestawień faktyczne obciążenie budżetu w latach 2016 – 2028 spłatą długu w tych latach, obliczone zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych, nie przekracza wielkości wskaźnika maksymalnego. Należy zauważyć, iż spełnienie wskaźnika uzależnione jest od osiągnięcia dochodów na poziomie zakładanym w prognozie oraz zachowaniu poziomu prognozowanych wydatków.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w Uchwale nr IV/321/2015 z dnia 3 grudnia 2015 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kiełczygłów na lata 2016-2030 wydał opinię pozytywną z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**Zwraca się uwagę, iż zgodnie z treścią art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Podkreślić należy, że realizacja o której mowa w powołanym wyżej artykule, przyjmowanych w wieloletniej prognozie finansowej wartości przyszłych budżetów ma znaczenie dla potwierdzenia spełnienia w kolejnych latach ustawowego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest jedną z zasadniczych funkcji prognozy. Brak spełnienia standardu realizacyjności skutkować będzie dla jednostki samorządowej istotnymi problemami w prowadzeniu gospodarki finansowej, polegającymi między innymi na braku możliwości spłaty zadłużenia, konieczności negocjowania zmiany terminów spłaty, zwiększeniu kosztów obsługi zadłużenia.**

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

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

Kontrolę przeprowadzono odnośnie wydatków dokonanych w następujących podziałkach klasyfikacyjnych – dział 600 rozdział 60016 § 6050; dział 710, rozdział 71035 § 6050; dział 720, rozdział 72095 § 4219, § 4307; dział 750 rozdział 75023 § 4210; dział 754 rozdział 75412 § 4210, § 4260, § 6050; dział 926 rozdział 92605 § 4300 Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

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

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

---

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

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Wymiar i księgowość łącznego zobowiązania pieniężnego: podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą oraz podatku od środków transportowych prowadzona jest w systemie komputerowym. Natomiast ewidencja podatku od nieruchomości od osób prawnych prowadzona jest systemem ręcznym.

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

Opracowano plan kont dla organu podatkowego, stanowiący załącznik nr 4 do zarządzenia nr 38/2010 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kiełczygłów.

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

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

Halina Wolnowska - inspektor ds. zobowiązań pieniężnych, zgodnie z zakresem zadań, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 stycznia 2008 roku, do zadań pracownika należy między innymi: prowadzenie urzędzeń księgowo-ewidencyjnych dla podatków i opłat lokalnych, przeprowadzanie egzekucji administracyjnej (wystawianie i ewidencja upomnień i tytułów wykonawczych), prowadzenie ewidencji podatku od środków transportowych (dokonywanie przypisów i odpisów, ewidencja wpłat, zaległości, naliczanie odsetek za zwłokę).

Barbara Dembińska – inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych, zgodnie z zakresem zadań, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 stycznia 2008 roku, do zadań pracownika należy między innymi: wymiar podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, wydawanie decyzji ustalających i zmieniających wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego, prowadzenie kontroli w terenie.

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
<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>		<b>14.545.349,12</b>	<b>13.573.972,94</b>	<b>93,32</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	1.038.000	1.029.855,21	99,22	7,59
2.	Podatek rolny	80.500	71.701,50	89,07	0,53
3.	Podatek leśny	49.500	42.131,00	85,11	0,31
4.	Podatek od środków transportowych	135.000	144.539,34	107,07	1,07
5.	Opłata targowa	1.000	740,00	74,00	0,01

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

**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
<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>		<b>17.517.099,44</b>	<b>17.400.401,15</b>	<b>99,33</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	1.590.000	2.041.977,42	128,43	11,74
2.	Podatek rolny	80.500	72.166,00	89,65	0,41
3.	Podatek leśny	46.500	45.585,00	98,03	0,26
4.	Podatek od środków transportowych	135.000	171.503,16	127,04	0,99
5.	Opłata targowa	1.000	120,00	12,00	0,00

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

### 3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na rok 2014 i 2015 określone zostały uchwałą Rady Gminy Kielczyglów nr XXX/206/2013 z dnia 27 listopada 2013 roku.

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

Przedmiot opodatkowania	2014 rok		2015 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,89	0,89	0,90	0,89
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha powierzchni	4,56	4,56	4,58	4,56
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,46	0,36	0,47	0,36
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	0,74	0,36	0,75	0,36
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	23,03	15,70	23,13	15,70
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	10,75	7,00	10,80	7,00
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	4,68	1,50	4,70	1,50
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	7,73	7,00	7,77	7,00
Od budowli	2%	2%	2%	2%

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

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2014 roku wyniosły **872.950,00 zł** i stanowiły 6,43% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (13.573.972,94 zł), a w 2015 roku wyniosły **1.851.984,00 zł** i stanowiły 10,64% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku (17.400.401,15 zł).

Gmina Kiełczygłów prowadzi ręczną ewidencję podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność na terenie Gminy. W roku 2014 funkcjonowało 25 osób prawnych, a w 2015 roku funkcjonowało 27 osób prawnych płacących podatek od nieruchomości.

Jako próbę do kontroli przyjęto 10 podatników w 2014 roku i w 2015 roku, dla których łączny wymiar podatku wynosił odpowiednio 705.729 zł i 1.135.171 zł.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2014–2015, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2014 i 2015 rok stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

### **Ustalenia kontroli**

Wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości.

Kontrolujące stwierdziły, że w przypadku dokonywania wpłat rat podatku od nieruchomości po ustawowym terminie organ podatkowy nie pobierał odsetek, czym naruszono przepis **art. 53 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.)**, który stanowi, że **odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego**.

**Natomiast art. 55 powołanej ustawy stanowi, że odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego. Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.**

Przykładowo dokonano wyliczenia odsetek jakie powinien wpłacić podatnik (...)².

**W wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi WK – 6020/72/2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku sformułowano między innymi wniosek pokontrolny - zapewnić naliczanie i egzekwowanie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat należności podatkowych oraz stosować art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Na podstawie ustaleń sformułowanych w protokole kontroli stwierdzono, że zalecenie nie zostało wykonane.**

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

---

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.

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2014 roku wyniosły 156.905,21 zł i stanowiły 1,16% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (13.573.972,94 zł), a w 2015 roku wyniosły 189.993,42 zł i stanowiły 1,09% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku (17.400.401,15 zł).

Jako próbę do kontroli przyjęto 12 podatników w 2014 i 2015 roku. Przypis podatku dla podatników objętych próbą kontroli wynosił w kontrolowanym okresie odpowiednio 31.275 zł i 47.803 zł.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2014-2015 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2014 i 2015 rok i prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

### **Ustalenia kontroli**

Do naliczenia podatku od nieruchomości zastosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Kiełczygłów. Błędów rachunkowych nie stwierdzono.

**W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadku opóźnień w zapłacie organ podatkowy nie pobierał odsetek za zwłokę.**

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

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości stwierdzono:

Podatnicy (...)<sup>3</sup>

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

**Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatnika w zakresie powierzchni gruntu wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej.**

**W myśl przepisu art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej,**

---

<sup>3</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>4</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. 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.

**będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych. Najemca nieruchomości jest objęty obowiązkiem podatkowym wyłącznie w przypadku, gdy najem dotyczy nieruchomości lub obiektów budowlanych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.**

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

**Zwraca się uwagę, że obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku - art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.**

Podatnik (...)<sup>6</sup> **Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatnika w zakresie powierzchni gruntu wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej.**

**Zgodnie z obowiązującym w kontrolowany okresie przepisem art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.), opodatkowaniu podatkiem rolnym podległy grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków, jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza.**

**Jeżeli zatem na gruncie znajdują się (zgodnie z deklaracjami podatnika) budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, to również część gruntu (w tym pod budynkiem) zajęta jest na prowadzenie działalności gospodarczej i winna być opodatkowana stawką jak dla powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.**

Podatnik (...)<sup>7</sup>.

---

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

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

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

Powyższe ustalenia świadczą o tym, że organ podatkowy nie dokonywał weryfikacji danych wykazywanych w składanych przez podatników informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, co stanowiło naruszenie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Natomiast na mocy art. 281 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa organy podatkowe pierwszej instancji mogą przeprowadzać kontrolę podatkową u podatników. Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

**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		
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	718,00
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	4	347,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty		
Odroczenie terminu płatności podatku		
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej		



Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej		
--	--	--

Na podstawie przedłożonych rejestrów, stwierdzono że w 2014 roku Wójt Gminy wydał jedną decyzję w sprawie rozłożenia na raty zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości, a w 2015 roku wydał cztery decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

Decyzja nr 1 z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie rozłożenia na raty zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na kwotę 718,00 zł: (...)<sup>8</sup>, została wydana na wniosek podatnika z dnia 29 stycznia 2014 roku. Decyzja nie została skutecznie doręczona. Podatnik ostatecznie w dniu 31 marca 2015 roku spłacił kwotę zobowiązań, ale nie wywiązał się z terminów określonych w decyzji. **Nie pobrano odsetek.**

Decyzja nr 1/2015 z dnia 13 stycznia 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na kwotę 212,00 zł (podatek od nieruchomości 186,00 zł), została wydana na wniosek podatnika z dnia 11 grudnia 2014 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 15 stycznia 2015 roku.

Decyzja nr 2/2015 z dnia 15 stycznia 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na kwotę 182,00 zł (podatek od nieruchomości 49,00 zł), została wydana na wniosek podatnika z dnia 29 grudnia 2015 roku. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 16 stycznia 2015 roku.

Decyzja nr 3/2015 z dnia 13 kwietnia 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 76,00 zł, została wydana na wniosek podatnika z dnia 23 marca 2015 roku – podatnik wnioskuje o umorzenie 151,00 zł. Potwierdzenie odbioru z dnia 21 kwietnia 2015 roku.

Decyzja nr 4/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na kwotę 82,00 zł (podatek od nieruchomości 36,00 zł), została wydana na wniosek podatnika z dnia 8 grudnia 2015 roku. Potwierdzenie odbioru z dnia 30 grudnia 2015 roku.

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

**2014 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek		

<sup>8</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

Rozłożenie zapłaty podatku na raty		
Odroczenie terminu płatności podatku	1	3.850,00
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		
Rozłożenie zapłaty podatku na raty		
Odroczenie terminu płatności podatku	1	1.100,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej		
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej		

Zgodnie z przedłożonymi dokumentami źródłowymi w okresie 2014 – 2015 Wójt Gminy wydał po jednej decyzji w sprawie odroczenia podatku od środków transportowych.

Decyzja nr 2/2014 z dnia 24 lutego 2014 roku w sprawie odroczenia podatku od środków transportowych w wysokości 3.850,00 zł (...)<sup>9</sup>. Potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 26 lutego 2014 roku. Podatnik dokonał wpłaty w dniu 29 maja 2014 roku, pobrano odsetki w wysokości 134,00 zł (3.716 zł należność główna).

Decyzja nr 1/2015 z dnia 15 kwietnia 2015 roku w sprawie odroczenia podatku od środków transportowych w wysokości 1.100,00 zł (...)<sup>10</sup>, została wydana na wniosek podatnika z dnia 16 lutego 2015 roku (odręczny zapis wpłynęło 26.03.2015). Potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 21 kwietnia 2015 roku. Wpłaty dokonano w terminach określonych decyzją.

Wyżej przytoczone decyzje organu podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych wydawane były na wnioski podatników umotywowane trudną sytuacją finansową spowodowaną w szczególności: chorobą podatnika lub członka rodziny, bezrobociem. W przedłożonych materiałach brak dokumentów świadczących o prowadzonym postępowaniu podatkowym, brak materiału dowodowego potwierdzającego złą sytuację finansową, w przypadku umorzenia zaległości do wniosków załączono sporządzone oświadczenia o stanie rodzinnym i sytuacji materialnej podatnika.

**Na mocy przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, w toku postępowania organ podatkowy winien podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego**

<sup>9</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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

<sup>10</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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

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

W przypadku gdy decyzja nie obejmuje całości żądania podatnika organ podatkowy winien wyznaczyć podatnikowi siedmiodniowy termin do zapoznania się z materiałem dowodowym, stosownie do wymogów art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa, czego nie uczynił. Organy podatkowe winny rozpatrywać wnioski podatników zgodnie z ich zakresami żądań.

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

Wydawane przez organ podatkowy **decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, rozłożenia na raty zaległości podatkowej czy odroczenia płatności podatku nie spełniają wymogów art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa - brakuje uzasadnienia faktycznego i prawnego.** Zgodnie z § 1 powołanego artykułu **decyzja zawiera:**

- 1) **oznaczenie organu podatkowego;**
- 2) **datę jej wydania;**
- 3) **oznaczenie strony;**
- 4) **powołanie podstawy prawnej;**
- 5) **rozstrzygnięcie;**
- 6) **uzasadnienie faktyczne i prawne;**
- 7) **pouczenie o trybie odwoławczym - jeżeli od decyzji służy odwołanie;**
- 8) **podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, a jeżeli decyzja została wydana w formie dokumentu elektronicznego - bezpieczny podpis elektroniczny weryfikowany za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu lub podpis potwierdzony profilem zaufanym ePUAP.**

**Uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa (§ 4 powołanego artykułu).**

**W wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi WK – 6020/72/2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku sformułowano między innymi wniosek pokontrolny – decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, rozłożenia na raty podatku lub zaległości podatkowej, wydawać po dokładnym wyjaśnieniu stanu faktycznego sprawy, do czego zobowiązują organ podatkowy przepisy art. 122 i art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zalecenie nie zostało wykonane.**

#### 4) Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki podatku od środków transportowych uchwalone przez Radę Gminy Kielczygłów uchwałą nr XXI/131/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

Organ podatkowy miał możliwość weryfikacji informacji zawartych w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Pajęcznie, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania, bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu.

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

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2014 roku 117.609,00 zł i stanowiły 0,87% dochodów budżetowych (13.573.972,94 zł) natomiast na dzień 31 grudnia 2015 roku wpływy z ww. podatku wynosiły 138.311,00 zł i stanowiły 0,79% wykonanych dochodów budżetowych za ten okres (17.400.401,15 zł).

Zgodnie z rejestrem wymiarowym w kontrolowanej jednostce w 2014 i 2015 roku funkcjonowało odpowiednio 29 i 30 podatników podatku od środków transportowych będących osobami fizycznymi. Kontrolą objęto 8 podatników. Zbadano zgodność stawek zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy w Kielczygłowie.

Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

##### **Ustalenia kontroli:**

Podatnicy przyjęci do próby złożyli deklaracje na 2014 i 2015 rok. W zakresie weryfikacji składanych przez podatników podatku od środków transportowych deklaracji oraz prawidłowości wymiaru podatku stwierdzono:

##### Podatnik

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

**Zwraca się uwagę, że zgodnie z przepisami art. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy, w zakresie podatku od środków transportowych, powstaje także od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu (ust. 4a). Natomiast zgodnie z ust.**

---

<sup>11</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**5 powołanego artykułu obowiązek podatkowy, wygasa z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu.**

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

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

**Ustawodawca wyraźnie określił w art. 8 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, że opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych między innymi od przyczepy lub naczepy, o których mowa w art. 8 pkt 6, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów.**

Rada Gminy Kiełczygłów uchwałą nr XXI/131/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku określiła wysokość podatku od przyczep i naczep z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, **które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą** równą lub wyższą niż 12 ton, w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej i rodzaju zawieszenia. Dla tonażu od 12 ton włącznie do 36 ton włącznie, bez względu na liczbę osi i rodzaj zawieszenia, stawka wynosi 1.300 zł. Dla dopuszczalnej masy całkowitej powyżej 36 ton, dla zawieszenia pneumatycznego lub uznanego za równoważne, bez względu na liczbę osi stawka podatku wynosi 1.600 zł. Dla dopuszczalnej masy całkowitej powyżej 36 ton, innych systemach zawieszenia osi jezdnych i dwóch osiach przewidziano stawkę 1.662,33 zł, a dla jednej i trzech osi – 1600 zł.

**Brak weryfikacji danych wykazywanych w składanych przez podatników deklaracjach na podatek od środków transportowych, stanowi naruszenie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.**

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

---

<sup>12</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>13</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zwraca się uwagę, że zgodnie z § 3 ust. 1 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 r., poz. 119 ze zm.), **sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej.**

Paragraf 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375) stanowi, że ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**W myśl przepisów powołanego rozporządzenia zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków (§ 3 pkt 1). Do udokumentowania przypisów lub odpisów służą między innymi deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe (§ 4 ust. 1 pkt 1).**

W 2014 i 2015 roku podatnicy (...) <sup>15</sup> wpłacali należny podatek w miesięcznych ratach. Nie naliczono i nie pobrano odsetek. **Art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku.**

Kontrolujące stwierdziły, że w przypadku dokonywania wpłat rat podatku po ustawowym terminie organ podatkowy nie pobierał odsetek, czym naruszono przepis **art. 53 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego. Ponadto art. 55 powołanej ustawy stanowi, że odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego. Jeżeli**

---

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

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

**dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.**

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

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2014 roku 26.930,34 zł i stanowiły 0,20% wykonanych dochodów budżetowych roku 2014, natomiast w 2015 roku wpływy z ww. tytułu wyniosły 33.192,16 zł i stanowiły 0,19% wykonanych dochodów budżetowych za wskazany okres.

Zgodnie z rejestrem wymiarowym, w kontrolowanej jednostce w roku 2014 i 2015 funkcjonowało pięć osób prawnych będących podatnikami podatku od środków transportowych. Skontrolowano 4 podatników.

Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi *załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*

### **Ustalenia kontroli**

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

**Organ podatkowy naruszył obowiązek przeprowadzenia czynności sprawdzających, o których mowa w cytowanym już w protokole kontroli art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy winien wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy.**

**Ponadto art. 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym w kontrolowanym okresie stanowił:**

**§ 1. W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień:**

- 1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1000 zł;**
- 2) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.**

**§ 2. Organ podatkowy:**

- 1) uwierzytelnia kopię skorygowanej deklaracji, o której mowa w § 1 pkt 1;**

---

<sup>16</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2) doręcza podatnikowi uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku lub wysokości straty bądź informację o braku takich zmian.

§ 3. Na korektę, o której mowa w § 1 pkt 1, podatnik może wnieść sprzeciw do organu, który dokonuje korekty, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uwierzytelnionej kopii skorygowanej deklaracji. Wniesienie sprzeciwu anuluje korektę.

§ 4. W razie niewniesienia sprzeciwu w terminie, korekta deklaracji, o której mowa w § 1 pkt 1, wywołuje skutki prawne jak korekta deklaracji złożona przez podatnika.

§ 5. Przepisy § 1-4 stosuje się odpowiednio do deklaracji składanych przez płatników lub inkasentów oraz do załączników do deklaracji.

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

### Podatek od nieruchomości

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Kiełczygłów, sporządzonych za rok 2014 i 2015, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości (§ 0310):

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2014 rok	Stan na 31.12.2015 rok
osoby prawne	5.027,00	1.735,00
osoby fizyczne	24.826,09	18.659,67

Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

### w podatku od nieruchomości od osób prawnych

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 5.027,00 zł na koncie 4 podatników, na dzień 31 grudnia 2015 roku kwota zaległości 1.732,00 zł pozostawała na koncie 2 podatników.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie podatnika (...) <sup>17</sup> widniała zaległość w wysokości 4.184 zł za listopad i grudzień 2014 roku, którą podatnik wpłacił w dniu 2 stycznia 2015 roku (poz. 19/24/2015).

Na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie podatnika (...) <sup>18</sup> widniała zaległość w wysokości 208,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2015 roku w wysokości 1.696,00 zł.

<sup>17</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



W dniu 31 stycznia 2015 roku podatnik dokonał wpłaty 208,00 zł (WB 13). W dniu 15 czerwca 2016 roku wystawiono Upomnienie nr 1/2016 na kwotę 2.408,00 zł.

### **w podatku od nieruchomości od osób fizycznych**

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono zaległość z tego tytułu w kwocie 24.826,09 zł, na dzień 31 grudnia 2015 roku kwota zaległości wynosiła 18.659,67 zł.

Sprawdzono konta 9 podatników podatku od nieruchomości na kwotę łączną zaległości 13.444,00 zł (2014 rok) oraz na kwotę 7.252,00 zł (2015 rok).

W przypadku podatnika (...)<sup>19</sup> tytuł wykonawczy SW20/8/40089/2015 na zaległość z tytułu **IV raty 2012 roku oraz I-IV raty 2013 roku** został wystawiony dopiero w dniu **9 czerwca 2015 roku** (wpłynął do Urzędu Skarbowego w Radomsku w dniu 15 czerwca 2015 roku).

Konto księgowe podatnika (...)<sup>20</sup> wykazywało zaległość w kwocie **93,00 zł** na dzień 31 grudnia 2014 roku, która dotyczyła podatku za 2013 rok. Na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległość wynosiła **187,00zł** z tytułu podatku za 2013 i 2015 rok. Nie przedłożono kontrolującym dokumentów potwierdzających prowadzoną windykację.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

### **Podatek od środków transportowych**

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Kielczygłów, sporządzonych za 2014 i 2015 rok, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych (§ 0340):

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2014 rok	Stan na 31.12.2015 rok
osoby prawne	6.527,00	<b>5.426,84</b>
osoby fizyczne	13.650,00	<b>4.414,00</b>

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

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

<sup>20</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej wykazu zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych wynoszą 2.814,00 zł, a od osób prawnych 7.026,84 zł.

Zwraca się uwagę, że zgodnie z § 1 i § 3 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 r., poz. 119 ze zm.), sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonanie planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego są sporządzane w szczególności: dział, rozdział, paragraf, na podstawie danych księgowości podatkowej.

Kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych przeprowadzono na podstawie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych.

### **Osoby fizyczne**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległość w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 13.650,00 zł, na kontach 5 podatników. Natomiast na dzień 31 grudnia 2015 roku kwota zaległości wynosiła 2.814,00 zł i pozostawała na kontach 3 podatników.

Sprawdzono prowadzoną windykację zaległości na kontach 3 podatników, którzy na koniec 2014 roku posiadali łączną kwotę zaległości 12.575,00 zł, co stanowi 92,12% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na koncie 1 podatnika, który na dzień 31 grudnia 2015 roku posiadał zaległości na kwotę 1.900,00 zł, co stanowi 67,52% ogółu zaległości na koniec 2015 roku.

W przypadku podatnika (...)<sup>21</sup> tytuł wykonawczy SW20/4/200024/2015 na zaległość z tytułu **II raty 2013 roku w wysokości 2.425,00 zł oraz I raty 2014 roku** w wysokości 2.425 zł został wystawiony dopiero w dniu **9 czerwca 2015 roku** (wpłynął do Urzędu Skarbowego w Radomsku w dniu 15 czerwca 2015 roku).

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

### **Osoby prawne**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz 31 grudnia 2015 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległość w podatku od środków transportowych od osób prawnych odpowiednio w kwocie 6.527,00 zł i 7.026,84 zł, na koncie 2 podatników w każdym roku.

---

<sup>21</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

Sprawdzono prowadzoną windykację powyższych zaległości. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

W przypadku podatnika (...)<sup>22</sup> tytuł wykonawczy SW20/5/500001/2015 na **I ratę 2012 roku** w wysokości 3.050,00 zł oraz **II ratę 2013 roku** w wysokości 1.750 zł wystawiono dopiero w dniu **9 czerwca 2015 roku** (wpłynął do Urzędu Skarbowego w Radomsku w dniu 15 czerwca 2015 roku).

W kilku przypadkach w zakresie podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, wskazanych powyżej, windykacja prowadzona była z opóźnieniem nawet 2 letnim.

**W kontrolowanym okresie (do 31 grudnia 2015 roku) w zakresie czynności windykacyjnych obowiązywało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 656). Zgodnie z § 1 obowiązującego rozporządzenia - wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązaniem upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy (§ 5). Wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy (§6).**

**Od dnia 1 stycznia 2016 roku obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367).**

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

Rada Gminy Kiełczygłów w dniu 14 października 2011 roku podjęła uchwałę nr X/58/2011 w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Kiełczygłów oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

---

<sup>22</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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 dniu 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Kiełczygłów podjęła uchwałę nr XXXI/215/2013 w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania spłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kiełczygłów oraz jej jednostkom podległym.

## 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
150.000	150.000	110.000	0,00	0,00	0,00

W 2015 roku Gmina nie sprzedawała nieruchomości stanowiących mienie komunalne.

W 2014 roku dokonano sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowych położonych w obrębie geodezyjnym Brutus oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki: nr 143 o powierzchni 0,2500 ha, nr 203 o powierzchni 0,1500 ha, nr 206 o powierzchni 0,2100 ha, nr 207 o powierzchni 0,2900 ha, nr 388/1 o powierzchni 0,2227 ha, nr 403 o powierzchni 0,3300 ha, nr 447 o powierzchni 0,1600 ha, nr 490/1 o powierzchni 0,5207 ha, nr 1007 o powierzchni 0,0700 ha, na rzecz PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna SA Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów w Rogowcu.

Uchwałą nr XXXVI/255/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku Rada Gminy Kiełczygłów wyraziła zgodę na zbycie w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowych położonych w obrębie geodezyjnym Brutus, oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki 143, 203, 206, 207, 388/1, 403, 447, 490/1 i 1007 o powierzchni łącznej 2,2034 ha na rzecz PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów w Rogowcu. Przedmiotowe nieruchomości są przeznaczone pod fragment terenu zwałowiska zewnętrznego nakładu Odkrywki Szczerców wraz z pasem ochronnym 150 m, które w miejscowym planie ogólnego zagospodarowania przestrzennego gminy Kiełczygłów oznaczone są jako teren górniczy „Pole Szczerców” – zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XI/63/2003 z dnia 30 grudnia 2003 roku.

W § 4 ww. uchwały Rada Gminy Kiełczygłów upoważniła Wójta Gminy do wynegocjowania warunków zbycia przedmiotowych nieruchomości. Przedmiotowa uchwała uchyliła uchwałę nr X/59/2011 rok z dnia 14 października 2011 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowych położonych w obrębie geodezyjnym Brutus (działki 143, 203, 206, 207, 388/1, 403, 447, 490/1 i 1007).

W § 3 powyższej uchwały zapisano, że koszty wyceny, opłaty geodezyjnej i opłaty notarialnej ponosi nabywca. **Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.) – wójtowie, burmistrzowie, prezydenci miast, w odniesieniu do gminnego zasobu nieruchomości zapewniają wycenę nieruchomości. Nie istnieją normy prawne umożliwiające dysponentom mienia publicznego przerzucenie kosztów sporządzenia operatu szacunkowego wyceny nieruchomości na potencjalnego nabywcę nieruchomości.**

W dniu 23 grudnia 2011 roku sporządzono operat szacunkowy z określenia szacunkowej wartości przedmiotowej nieruchomości. Oszacowana wartość nieruchomości stanowiła

62.140,00 zł. Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Maciej Majda nr uprawnień 4643.

W dniu 30 czerwca 2014 roku sporządzono operat szacunkowy z określenia szacunkowej wartości przedmiotowej nieruchomości. Oszacowana wartość nieruchomości stanowiła 104.440,00 zł. Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Iwona Jakubowska nr uprawnień 5022.

W powyższym zakresie Skarbnik Gminy wyjaśnił, że negocjacje dotyczące sprzedaży nieruchomości gruntowych dla PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna SA trwały już od 2011 roku. W tym celu Gmina zleciła sporządzenie operatu szacunkowego, jednak nie chciała sprzedać tych gruntów za tak niską cenę. W związku z tym nie doszło do transakcji kupna – sprzedaży w 2011 roku. Po wznowieniu negocjacji w 2014 roku PGE G i EK SA zdecydowała się sama dokonać wyceny na własny koszt – sporządzony operat szacunkowy przez rzeczoznawcę Iwonę Jakubowską na kwotę 104.440,00 zł. Zgodnie z uchwałą koszty wyceny, opłaty geodezyjnej i opłaty notarialnej poniosła PGE G i EK SA. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

W dniu 31 października 2014 roku Wójt Gminy Kielczygłów oraz przedstawiciele PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna SA Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów Rogowiec podpisali protokół z rokowań warunków nabycia przez PGE G i EK SA nieruchomości rolnej (drogi gminne) położonej we wsi Brutus oznaczonej numerami działek 143, 203, 206, 207, 388/1, 403, 447, 490/1 i 1007 o powierzchni łącznej 2,2034 ha. Z treści protokołu wynika, że właściciel nieruchomości zaproponował cenę: I propozycja – 120.000 zł, II propozycja – 110.000 zł; PGE G i EK SA zaproponowała I propozycję – 104.440 zł (zgodnie z wyceną rzeczoznawcy majątkowego), II propozycję 108.000 zł. Ostatecznie strony ustaliły 110.000 zł za nieruchomość opisaną wyżej plus podatek VAT wg stawki 23% w kwocie 25.300 zł, co daje wartość brutto 135.300 zł.

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

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

Przedłożono Decyzję Wojewody Łódzkiego GN-IV.7532.237.4.2011.BG z dnia 30 czerwca 2011 roku stwierdzającą nieodpłatne nabycie z mocy prawa przez Gminę Kielczygłów z dniem 27 maja 1990 roku prawa własności nieruchomości będących przedmiotem sprzedaży na rzecz PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. z siedzibą w Bełchatowie (na podstawie ostatecznej decyzji Starosty Pajęczańskiego z dnia 9 listopada 2009 roku, znak GN.6019-6/2009).

W dniu 17 grudnia 2014 roku spisano w Kancelarii Notarialnej w Bełchatowie przed notariuszem Jolantą Moniką Rychter Akt notarialny Repertorium A 9081/2014, którym przeniesiono prawo własności nieruchomości oznaczonej numerami działek: 143, 203, 206, 207, 388/1, 403, 447, 490/1 i 1007 o łącznej powierzchni 2,2034 ha położonych w obrębie Brutus, gmina Kielczygłów, za uzgodnioną cenę sprzedaży 135.300 zł.

W dniu 17 grudnia 2014 roku dokonano wpłaty w kwocie 135.300,00 zł (wyciąg bankowy nr 244).

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

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

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	0,00	21,36	0,00	0,00	0,00

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Zgodnie z przedłożonym rejestrem w kontrolowanym okresie było 2 użytkowników wieczystych. W zakresie terminowości wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego stwierdzono:

- działka nr 582/4 o powierzchni 0,0338 ha położona w Kiełczygłowie – przeniesienie prawa użytkowania wieczystego akt notarialny Repertorium A 1562/2001 z dnia 18 lipca 2001 roku. Zgodnie z przedłożoną ewidencją analityczną opłata roczna od 2007 roku wynosi 10,68 zł. Opłata za 2013 i 2014 rok została wniesiona w dniu 31 stycznia 2014 roku. Opłata za 2015 rok została wniesiona w dniu **25 maja 2016 roku** wraz z opłatą za rok 2016,

- działka nr 582/2 o powierzchni 0,0251 ha położona w Kiełczygłowie – przeniesienie prawa użytkowania wieczystego akt notarialny Repertorium A 3920/1997 z dnia 15 listopada 1997 roku. Zgodnie z przedłożoną ewidencją analityczną opłata roczna od 2005 roku wynosi 7,93 zł. Opłata za lata 2013-2016 została wniesiona w dniu **31 maja 2016 roku**.

**Przepis art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowi, że opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok. Opłaty rocznej nie pobiera się za rok, w którym zostało ustanowione prawo użytkowania wieczystego. Właściwy organ, na wniosek użytkownika wieczystego złożony nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności, może ustalić inny termin zapłaty, nieprzekraczający danego roku kalendarzowego.**

Barbara Dembińska wyjaśniła, że powyższe opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów zostały ustalone proporcjonalnie do kwoty zawartej w akcie notarialnym nr A 471/1995 z dnia 15 lutego 1995 roku. Opłaty za wieczyste użytkowanie nie zostały zmienione ze względu na koszty rzeczoznawcy. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

**Jednak zwraca się uwagę na przepis art. 77 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami - wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.**

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

#### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
107.000	107.000	93.796,13	92.000	92.000	100.413,43

Według przedłożonego kontrolującym Wykazu umów dzierżawców nieruchomości gruntowych i najemców lokali użytkowych w okresie przeprowadzania kontroli było zawartych 8 umów dzierżawy i najmu. Ewidencja analityczna wg poszczególnych dzierżawców i najemców prowadzona jest ręcznie. W zakresie prawidłowości zawierania umów skontrolowano 1 umowę zawartą w 2015 roku, natomiast w zakresie terminowości regulowania wpłat z tytułu czynszu dzierżawy lub najmu w 2015 roku skontrolowano wszystkie przedłożone umowy:

- umowa najmu zawarta w dniu 16 lutego 2015 roku z Aero2 Sp. z o.o. na wynajem części powierzchni działki gruntu oznaczonej numerem 790/1 ok. 204 m<sup>2</sup> w obrębie Kiełczygłów Okupniki, na okres 10 lat. Czynsz miesięczny, płatny z dołu na podstawie faktury VAT wystawionej do 7 dnia następnego miesiąca, w wysokości 1.600 zł plus podatek VAT. Umowa zawiera klauzulę waloryzacyjną. Uchwała Rady Gminy nr II/7/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy najmu części nieruchomości oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 790/1 o powierzchni 204 m<sup>2</sup> na okres 10 lat, spółce Aero2 Sp. z o.o. **Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, czym naruszono przepis art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.** Czynsz w 2015 roku w kilku miesiącach wpłacany był z opóźnieniem, nie naliczono i nie pobrano odsetek.

W dniu 20 kwietnia 2015 roku do Urzędu Gminy Kiełczygłów wpłynęło Zawiadomienie o przeniesieniu praw i obowiązków z umowy najmu z dnia 16 lutego 2015 roku. Spółka AERO 2 działając na podstawie § 7 ust. 1 powyższej umowy najmu (strony ustalają, iż najemca jest uprawniony do przenoszenia całości lub części praw i obowiązków wynikających z niniejszej umowy na przedmiot trzeci, na co wynajmujący wyraża niniejszym zgodę), zawiadomiła o przeniesieniu praw i obowiązków wynikających z umowy najmu na spółkę Polkomtel. Z uwagi na powyższe wszystkie faktury VAT, rachunki lub inne dokumenty rozliczeniowe wynikające z umowy należy kierować do spółki Polkomtel od dnia 1 kwietnia 2015 roku. Zawiadomienie podpisali przedstawiciele Aero 2 Sp. z o.o. i POLKOMTEL Sp. z o.o.

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 15 września 2008 roku z Okręgową Spółdzielnią Mleczarską w Pajęcznie na dzierżawę gruntów części nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 599 o powierzchni 0,1019 ha, położonej w Kiełczygłowie, **na okres 3 lat** z możliwością przedłużenia na dalsze okresy. Dzierżawca zobowiązuje się płać czynsz w kwocie 250,00 zł plus podatek VAT miesięcznie, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. Umowa nie zawiera klauzuli waloryzacyjnej. Nie przedłożono kontrolującym kolejnych umów dzierżawy na następne okresy. Wpłaty czynszu za 2015 rok dokonywano terminowo,
- umowa dzierżawy **zawarta w dniu 1 października 2005 roku** z RUCH SA na dzierżawę gruntu położonego w Chorzewie o powierzchni 40 m<sup>2</sup>, **na okres 3 lat** od dnia 1 października 2005 roku **do dnia 30 września 2008 roku**. Dzierżawca zobowiązuje się płać czynsz w wysokości 80,00 zł plus podatek VAT miesięcznie z góry, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. Umowa nie zawiera klauzuli waloryzacyjnej. Nie przedłożono kontrolującym kolejnych umów dzierżawy na następne okresy.
- umowa dzierżawy **zawarta w dniu 1 października 2005 roku** z RUCH SA na dzierżawę gruntu położonego w Kiełczygłowie o powierzchni 40 m<sup>2</sup>, **na okres 3 lat** od dnia 1 października 2005 roku **do dnia 30 września 2008 roku**. Dzierżawca zobowiązuje się płać czynsz w wysokości 80,00 zł plus podatek VAT miesięcznie z góry, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. Umowa nie zawiera klauzuli waloryzacyjnej. Nie przedłożono kontrolującym kolejnych umów dzierżawy na następne okresy.

Na podstawie przedłożonej ewidencji analitycznej stwierdzono, że na karcie księgowej dzierżawcy RUCH SA – prowadzonej wspólnie dla powyższych dwóch umów - na dzień 31 grudnia 2014 roku i 31 grudnia 2015 roku występowała zaległość w wysokości 590,40 zł. Paulina Sarzała – inspektor ds. ekonomiczno-finansowych sporządziła wykaz faktur, które nie zostały uregulowane na dzień 31 grudnia 2015 roku: **196,80 zł z tytułu czynszu za kwiecień 2013 roku (faktura nr 19/2013 z dnia 5 kwietnia 2013 roku)**, 196,80 zł za listopad 2015 roku (faktura nr 67/2015 z dnia 3 listopada 2015 roku) oraz 196,80 zł za grudzień 2015 roku (faktura nr 76/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku). **Nie wystawiono wezwań do zapłaty.** Nie naliczono i nie pobierano odsetek od wpłat dokonywanych po terminie.

**Zwraca się uwagę, że jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi lat dziesięć, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - trzy lata (art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny - tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 380 ze zm.). Świadczenia okresowe to świadczenia powtarzające się, które dłużnik powinien spełniać w pewnych ustalonych odstępach czasu, np. świadczenia z tytułu umowy najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego. Świadczeniami okresowymi są również odsetki należne za opóźnienie w zapłacie ww. należności.**

**Zatem zaległość z kwietnia 2013 roku uległa przedawnieniu.**

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 20 listopada 2014 roku z POLKOMTEL Sp. z o.o. na dzierżawę części nieruchomości położonej w m. Głina Mała, oznaczonego jako działka nr 73 – nie określono powierzchni, na okres do dnia 31 grudnia 2019 roku (uchwała Rady Gminy nr XXXV/246/2014 z dnia 12 września 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku trybu przetargowego i przedłużenia okresu obowiązywania umowy dzierżawy). Dzierżawca zobowiązuje się płać czynsz w wysokości 1.800,00 zł plus podatek VAT miesięcznie, płatny z góry w okresach kwartalnych na podstawie faktury wystawionej po rozpoczęciu każdego kwartału.



Umowa zawiera klauzulę waloryzacyjną. Wpłat czynszu w 2015 roku dokonywano terminowo.

- umowa najmu lokalu użytkowego położonego w Kiełczygłowie przy ul. Świerczewskiego 13, o powierzchni 44,60 m<sup>2</sup> zawarta w dniu 28 lutego 2007 roku z osobą fizyczną, na okres 10 lat do 28 lutego 2017 roku. Czynsz w wysokości 140,00 zł plus podatek VAT płatny z góry do 15 dnia każdego miesiąca. Czynsz może być waloryzowany nie częściej niż raz w roku według wskaźnika GUS wzrostu cen dóbr i usług. Po ostatniej waloryzacji od lutego 2014 roku czynsz wynosi 150,29 zł netto. Wpłaty czynszu w 2015 roku były dokonywane terminowo.
- umowa najmu lokalu użytkowego położonego w Kiełczygłowie przy ul. Zielonej, o powierzchni 17,60 m<sup>2</sup> zawarta w dniu 1 października 2007 roku z osobą fizyczną, **na okres 3 lat do 30 września 2010 roku**. Czynsz w wysokości 110,00 zł plus podatek VAT płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca. W § 3 zapisano, że czynsz może być waloryzowany nie częściej niż raz w roku według wskaźnika GUS wzrostu cen dóbr i usług – nie waloryzowano czynszu. Wpłaty czynszu w 2015 roku były dokonywane z kilkudniowym opóźnieniem.
- umowa dzierżawy **zawarta w dniu 2 stycznia 1998 roku** z osobą fizyczną części działki nr 599 położonej w Kiełczygłowie przy ul. Piotrkowskiej 12, o powierzchni 18,36 m<sup>2</sup>, na okres **do 31 grudnia 2008 roku**. Czynsz w wysokości 10,00 zł płatny z dołu do 10 dnia każdego miesiąca. Zapisano w umowie: strony dopuszczają możliwość zmiany wysokości czynszu. Nie było waloryzacji czynszu. Wpłaty czynszu w 2015 roku były dokonywane terminowo. Zaległość na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 2,40 zł i dotyczy roku 2014.

Z prowadzonej ręcznie ewidencji księgowej wynika, że na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległości z tytułu czynszu dzierżawy lub najmu pozostawały na 3 kontach (dwa opisane wyżej) i wynosiły łącznie 721,50 zł. Zaległość w wysokości 128,70 zł pozostaje na koncie najemcy z którym rozwiązano umowę 31 grudnia 2014 roku i dotyczy czynszu za dwa miesiące 2014 roku. Nie wystawiono wezwania do zapłaty.

### Ustalenia kontroli

W dniu 14 października 2011 roku Rada Gminy Kiełczygłów podjęła uchwałę nr X/58/2011 w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Kiełczygłów oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. W § 9 uchwały zapisano, że zasady określone w niniejszej uchwale stosuje się do wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości z gminnego zasobu nieruchomości. **Wysokość czynszu dzierżawnego lub najmu ustalana jest w wysokości nie niższej niż wskazana w opinii rzeczoznawcy majątkowego.**

**W przypadku umów zawartych w 2014 i 2015 roku stosownej opinii rzeczoznawcy majątkowego kontrolującym nie przedłożono.** Wójt Gminy wyjaśnił, że kwoty czynszu zostały ustalone na podstawie negocjacji z dzierżawcami, proporcjonalnie do wysokości czynszu jaki był ustalony w poprzednich umowach. Kwoty te są wyższe niż poprzednio. Ze względu na zbyt wysokie koszty rzeczoznawcy zrezygnowano z ustalenia wysokości czynszu za dzierżawę na tej podstawie. Istniała również obawa, że jak w przypadku sprzedaży gruntów PGE, cena ustalona przez rzeczoznawcę mogła być niższa niż kwota, którą chciała otrzymać gmina. Natomiast znaczne podwyższenie czynszu groziło zerwaniem negocjacji i całkowitym odstąpieniem od podpisania umów i demontażu konstrukcji wieży. Wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy nie sporządzono. Wyjaśnienie Wójta Gminy stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

**W § 4 pkt 5 umowy najmu z dnia 16 lutego 2015 roku znalazł się zapis: wszelkie podatki od nieruchomości obciążające przedmiot najmu ponosi**

**wynajmujący, z wyłączeniem podatków od nieruchomości dotyczących Urzędzeń Najemcy o ile będą należne. Natomiast w art. 3 pkt 1 umowy zawartej w dniu 20 listopada 2014 roku zapisano między innymi: czynsz obejmować będzie wszelkie opłaty i podatki od przedmiotu dzierżawy.**

Wójt Gminy Kiełczygłów w złożonym wyjaśnieniu, które stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli, stwierdził, że powyższe zapisy w umowach dotyczące obowiązków stron odnośnie opłat i podatków związanych z przedmiotem dzierżawy są błędne. Przepisy ustaw podatkowych są bezwzględnie obowiązujące, dlatego podmiot zobowiązany do uiszczenia podatku nie może go przenieść wedle swojej woli na inną osobę na mocy postanowień umowy cywilnoprawnej. Umowa cywilnoprawna, którą jest umowa najmu/dzierżawy, jako regulująca wzajemne prawa i obowiązki pomiędzy stronami tej umowy, nie powoduje skutków na gruncie przepisów prawa publicznego, do jakiego zalicza się prawo podatkowe. Na mocy umów cywilnoprawnych nie jest możliwe przenoszenie obowiązków publicznoprawnych na inny podmiot, którego te obowiązki z mocy prawa nie dotyczą. Z tego względu umowa najmu/dzierżawy nie może mieć wpływu na obowiązki podatkowe ciążące na podatniku.

(...)<sup>23</sup>

Ponadto zgodnie z § 9 pkt 8 powyższej uchwały organu stanowiącego, w treści umów cywilnoprawnych dotyczących dzierżawy lub najmu nieruchomości należy zamieszczać stosowne uregulowania przewidujące możliwość dokonywania w drodze jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego lub wynajmującego corocznej waloryzacji z dniem 1 stycznia każdego roku, w stopniu odpowiadającym rocznemu wskaźnikowi wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy. **Umowy zawarte w okresach wcześniejszych na czas oznaczony, który już upłynął, nie zawierają wymaganej przez Radę Gminy klauzuli waloryzacyjnej, a zgodnie z przedłożoną ewidencją księgową w dalszym ciągu na ich podstawie wynajmowane i wydzierżawiane są nieruchomości gminne i najemcy płacą czynsz niejednokrotnie ustalony przed kilkunastu laty.**

**W opisanych wyżej przypadkach nie pobierano odsetek od nieterminowych wpłat czynszów z tytułu najmu i dzierżawy przedmiotowych nieruchomości. Zgodnie z unormowaniami zawartymi w art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks Cywilny, odsetki od sumy pieniężnej należą się tylko wtedy, gdy to wynika z czynności prawnej albo z ustawy, z orzeczenia sądu lub z decyzji innego właściwego organu. Jeżeli wysokość odsetek nie jest w inny sposób określona, należą się odsetki ustawowe - od dnia 1 stycznia 2016 roku - w wysokości równej sumie stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego i 3,5 punktów procentowych.**

**W wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi WK – 6020/72/2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku sformułowano między innymi wniosek pokontrolny – naliczać i egzekwować odsetki z tytułu nieterminowych płatności czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości wchodzących w skład mienia komunalnego. Powyższe ustalenia świadczą o niewykonaniu zalecenia pokontrolnego.**

---

<sup>23</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

## 2.4. Inne dochody

W kontrolowanym okresie Gmina Kiełczygłów nie osiągała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej oraz opłaty planistycznej. Mieczysław Majewski inspektor ds. planowania przestrzennego i gospodarki komunalnej wyjaśnił, że Rada Gminy Kiełczygłów nie podjęła uchwały ustalającej wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej.

W uchwale Rady Gminy Kiełczygłów nr V/25/2007 z dnia 23 marca 2007 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Kiełczygłów zostały określone stawki procentowe opłaty planistycznej nie przekraczające 30%. Pracownik wyjaśnił, że związku z podjęciem ww. uchwały nie naliczono żadnych opłat z tytułu opłaty planistycznej z uwagi na upływ 5 lat od chwili podjęcia uchwały oraz w związku z brakiem transakcji związanych z obrotem nieruchomościami. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

---

#### 1.1. Informacje ogólne

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

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiełczygłowie uchwalony został uchwałą Rady Gminy Kiełczygłów nr XV/82/2012 z dnia 30 marca 2012 roku. Uchwałą Nr XIII/76/2016 z dnia 17 marca 2016 roku Rada Gminy w Kiełczygłowie dokonała zmian w Statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiełczygłowie.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiełczygłowie jest od dnia 1 kwietnia 1990 roku Pani Elżbieta Boczek, powołana na to stanowisko przez Naczelnika Gminy.

Zarządzeniem nr 6/2004 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 4 maja 2004 roku upoważniono Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiełczygłowie do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

Zarządzeniem nr 11/2008 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 20 sierpnia 2008 roku upoważniono Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiełczygłowie do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zarządzeniem nr 13/2014 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 16 maja 2014 roku upoważniono Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiełczygłowie do prowadzenia postępowania w sprawach o zasiłki dla opiekunów, a także do wydawania decyzji w tych sprawach.

Zarządzeniem nr 17/2014 z dnia 1 lipca 2014 roku upoważniono Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiełczygłowie do wykonywania czynności w sprawach przyznawania Karty Dużej Rodziny.

## 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

### Wykonanie zadań finansowych w 2015 roku

Wyszczególnienie	2015 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	126 316
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	14 256
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	9 300
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	18 909
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne .....	1 365 722
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	10 253
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	94 688
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	0
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	53 046
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	0
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	0
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	214 427
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	0
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	0
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	52 734
Dział 853 Rozdział 85306 (Kluby dziecięce)	92 577

W 2015 roku wydano 12 decyzji w sprawie zasiłku stałego oraz 109 decyzji przyznających zasiłek okresowy. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 20 do protokołu kontroli.

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych i okresowych. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

### Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe ustalane były zgodnie z obowiązującymi w roku 2015 przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 823), oraz obowiązującego od 1 października 2015 roku 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 r., poz. 1058).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej.

Objęte kontrolą zasiłki stałe ustalono zgodnie z art. 37 ust. 2 ww. ustawy o pomocy społecznej, w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między

kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego do dnia 1 października 2015 roku 529,00 zł, a od dnia 1 października 2015 roku, zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku - 604,00 zł.

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

Przyznanie zasiłków okresowych i stałych poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiełczygłowie wywiadu środowiskowego, mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji materialnej, rodzinnej i zdrowotnej świadczeniobiorcy. Ponadto gromadzone są dokumenty przedstawiające sytuację zdrowotną, finansową bądź losową każdego ubiegającego się o pomoc społeczną.

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

W uchwale budżetowej na 2015 rok (nr IV/13/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku) Rada Gminy Kiełczygłów uchwaliła wysokość dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w łącznej wysokości 41.000,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku plan po zmianach i wykonanie powyższych dotacji przedstawia się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Treść	Kwota dotacji	
		Plan	Wykonanie
010,01009 § 2830	Dotacja celowa dla spółki wodnej na odwodnienie dróg dojazdowych do pól w sołectwie Tuchań	14 000	14 000
754,75412 § 2820	Dotacja celowa dla OSP na zakup umundurowania oraz sprzętu ratowniczo-gaśniczego	12 000	10 500
926,92605 § 2360	Dotacja celowa na upowszechnianie kultury fizycznej	15 000	15 000
RAZEM		41 000	39 500

Łączna kwota dotacji nie przekroczyła 50.000 zł, zatem odstąpiono od kontroli zagadnienia.

### **3. WYDATKI OSOBOWE**

---

#### **3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2015 rok**

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

Zarządzeniem Nr 28/2013 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 20 listopada 2013 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Kiełczygłowie.

W powołanym wyżej regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych na poszczególnych stanowiskach oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, oraz warunki przyznawania i wypłacania premii, nagród uznaniowych oraz odpraw emerytalnych lub rentowych i nagród jubileuszowych.

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Grażyna Kozłowska – inspektor ds. ogólnie administracyjnych, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń odpowiedzialność ponosiła – zgodnie z zakresem czynności – Ewa Niciejewska – inspektor ds. płac i rozliczeń finansowych.

Stan zatrudnienia w administracji Urzędu Gminy Kiełczygłów na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 38 osób.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy wg wybranych miesięcy:

- lista płac podstawowa za kwiecień 2015 roku: EADW2/04/2015/E z dnia 28 kwietnia 2015 roku na kwotę 9.520,00 zł brutto, EADSR/04/2015 z dnia 28 kwietnia 2015 roku na kwotę 44.978,64 zł brutto, EASK/04/2015/E z dnia 28 kwietnia 2015 roku na kwotę 24.430,80 zł brutto,
- lista płac podstawowa za wrzesień 2015 roku: EADW2/09/2015/E z dnia 25 września 2015 roku na kwotę 9.520,00 zł brutto, EADSR/09/2015/ z dnia 25 września 2015 roku na kwotę 40.303,82 zł brutto, EASK/04/2015/E z dnia 25 września 2015 roku na kwotę 24.567,00 zł brutto.

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy Kiełczygłów:

- |                       |   |
|-----------------------|---|
| - Kazimierz Jędrzejki | - Wójt Gminy,                               |
| - Marek Kula          | - Sekretarz Gminy,                          |
| - Przemysław Krężel   | - Skarbnik Gminy,                           |
| - Grażyna Knop        | - kierownik referatu rozwoju gospodarczego, |
| - Urszula Foltyńska   | - inspektor ds. księgowości budżetowej,     |
| - Barbara Rogalewicz  | - inspektor ds. obsługi kasowej,            |
| - Barbara Dembińska   | - inspektor ds. wymiaru podatku,            |
| - Paulina Sarzała     | - inspektor ds. ekonomiczno – finansowych.  |

Wynagrodzenie Wójta ustalone zostało przez Radę Gminy Kiełczygłów uchwałą nr I/3/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku i nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca

2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w okresie objętym kontrolą prowadzone były komputerowo, również listy płac sporządzane były przy użyciu programu komputerowego. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Objęte kontrolą listy płac zostały sporządzone przez Ewę Niciejewską - inspektora ds. płac i rozliczeń finansowych, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy, zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

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

W kontrolowanym okresie w badanej jednostce nie wypłacano odpraw, wypłacono natomiast dwa ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, tj.:

- ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za rok 2015 w wymiarze 9 dni na kwotę brutto 750,24 zł; według wyliczenia wynagrodzenie miesięczne 1.750,00 zł / 21,00 (średnią liczbę dni pracy w miesiącu w 2015 roku) = 83,33 (na 1 dzień) / 8 godzin = 11,42 zł (na 1 godzinę) x 72 godziny urlopu (9 dni urlopu wypoczynkowego x 8 godzin) = 750,24 zł. Wypłacono gotówką 50,18 zł (potrącono 700,06 zł za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim) w dniu 27 lipca 2015 roku, na podstawie listy płac nr IFUI/2015/07 z dnia 27 lipca 2015 roku,

- ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy Wójta za rok 2014 w wymiarze 24 dni na kwotę brutto 10.022,40 zł; do wyliczeń przyjęto wynagrodzenie z 2014 roku (w tym roku nastąpiło wygaśnięcie mandatu) i współczynnik ekwiwalentowy za rok 2015 (w tym roku nastąpiła wypłata świadczenia). Według wyliczenia wynagrodzenie miesięczne 8.770,00 zł / 21,00 (średnią liczbę dni pracy w miesiącu w 2015 roku) = 417,62 (na 1 dzień) / 8 godzin = 52,20 zł (na 1 godzinę) x 192 godziny urlopu (24 dni urlopu wypoczynkowego x 8 godzin) = 10.022,40 zł. Wypłacono gotówką 6.983,97 zł w dniu 9 lutego 2015 roku, na podstawie listy płac nr 1/15/02EKW z dnia 4 lutego 2015 roku.

Na podstawie unormowań zawartych w art. 8 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm.) pracodawcą wójta jest urząd gminy. Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały.

Urlopy niewykorzystane w trakcie kadencji wójta, które nie uległy przedawnieniu, przekształcają się w prawo do ekwiwalentu po rozwiązaniu stosunku pracy, co następuje z chwilą wygaśnięcia mandatu - art. 73 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1502 ze zm.). Należy jednak wziąć pod uwagę, iż Gmina może uniknąć płacenia wójtowi ekwiwalentu za zaległy urlop. Jeżeli wójt zostanie wybrany na kolejną kadencję, to może umówić się ze swoim pracodawcą, że zaległy urlop wykorzysta po zawarciu kolejnego stosunku pracy. W takiej sytuacji wypłata ekwiwalentu nie będzie konieczna, co potwierdza art. 171 § 3 ww. ustawy. Zgodnie z tym przepisem pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego, w przypadku gdy strony postanowią o wykorzystaniu urlopu w czasie pozostawania pracownika w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy o pracę

zawartej z tym samym pracodawcą bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę z tym pracodawcą.

Obliczenia i wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy dokonano przy uwzględnieniu przepisów rozporządzenia 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.).

#### **4. WYDATKI INWESTYCYJNE**

---

##### **Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015**

Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015 w Gminie Kiełczygłów stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

##### **Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2014-2015**

W 2014 roku źródła finansowania inwestycji w łącznej kwocie 1.983.207,00 zł w Gminie Kiełczygłów przedstawiały się następująco:

środki budżetu gminy	- 495.620,64 zł,
dotacja w wysokości	- 1.134.148,62 zł Władza Wdrażająca Programy Europejskie na realizację projektu „Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczygłów”,
kredyty i pożyczki	- 353.437,74 zł.

W 2015 roku źródła finansowania inwestycji w łącznej kwocie 3.427.811,00 zł w Gminie Kiełczygłów przedstawiały się następująco:

środki budżetu gminy	- 937.545,30 zł,
dotacja w wysokości	- 2.490.265,70 zł, w tym: 2.376.176,27 zł Władza Wdrażająca Programy Europejskie na realizację projektu „Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczygłów”, 9.097,44 zł RPO na „Budowę i wdrożenie Systemu Informacji Przestrzennej”, 52.200,94 zł PROW na „Utworzenie miejsc rekreacyjnych przy ZSG w Kiełczygłowie”, 52.791,05 zł PROW na „Utworzenie miejsc rekreacyjnych przy PP w Kiełczygłowie”.

Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych i wykonanych w okresie 2014-2015 stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.



## Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

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

## Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne do realizacji w Gminie Kiełczyglów przyjmowane są w uchwale budżetowej.

W kontrolowanym okresie pozyskiwaniem środków finansowych na przedsięwzięcia gminy oraz realizacją przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w ramach prowadzonych inwestycji zajmował się Marek Kula – inspektor ds. programowania rozwoju, promocji i funduszy europejskich, zamówień publicznych.

## Kontrola realizacji wybranych inwestycji

**Opracowanie dokumentacji projektowej i budowa infrastruktury sieci szerokopasmowej, dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz szkolenie Beneficjentów w ramach projektu pn. Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczyglów.**

### Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji oraz limity zobowiązań

W wykazie przedsięwzięć do WPF Gminy Kiełczyglów na lata 2014 – 2022, uchwalonej przez Radę Gminy Kiełczyglów uchwałą nr XXXII/220/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku, ujęto przedsięwzięcie „Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczyglów – przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu mieszkańców”, okres realizacji od 2013 do 2015 roku, łączne nakłady finansowe (wydatki majątkowe) 3.582.867,00 zł, **limit wydatków na 2014 rok 3.582.867,00 zł**, limit zobowiązań 3.582.867,00 zł; łączne nakłady finansowe (wydatki bieżące) 809.520,10 zł, limit wydatków na 2014 rok 467.706,10 zł, na 2015 rok 195.801,00 zł, limit zobowiązań 663.507,10 zł.

W kolejnych WPF przyjętych uchwałami nr XXXIII/232/2014 z dnia 31 marca 2014 roku, nr XXXIV/238/2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku, nr XXXV/245/2014 z dnia 12 września 2014 roku nie dokonywano zmian w zakresie ww. przedsięwzięcia.

W uchwale nr XXXVI/253/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku uchwalono łączne nakłady finansowe (wydatki majątkowe) 3.725.078,84 zł, **limit wydatków na 2014 rok 1.134.148,62 zł, na 2015 rok 2.590.930,22 zł** limit zobowiązań 3.725.078,84 zł; łączne nakłady finansowe (wydatki bieżące) 697.308,26 zł, limit wydatków na 2014 rok 286.472,87 zł, na 2015 rok 320.180,37 zł, limit zobowiązań 606.653,24 zł.

Zgodnie z ustaleniami w dalszej części protokołu, umowa z wykonawcą na realizację powyższego zadania, między innymi w zakresie wydatków majątkowych, została zawarta w dniu 14 października 2014 roku z terminem wykonania zadania do 30 czerwca 2015 roku, oprócz „przyłącza do Internetu oraz świadczenia usług dostępu do

Internetu klasy operatorskiej, świadczenia usług serwisowych tj. administrowanie i zarządzanie wybudowaną infrastrukturą”, dla którego określono termin do dnia 31 grudnia 2015 roku. **Na dzień podpisania umowy z wykonawcą w Wieloletniej Prognozie Finansowej nie przewidziano limitu wydatków majątkowych na 2015 rok.**

Wójt Gminy Kiełczygłów wyjaśnił, że po wyłonieniu wykonawcy na przedmiotowe zadanie, gmina zawarła z nim umowę w dniu 14 października 2014 roku. W momencie podpisywania umowy Gmina Kiełczygłów miała zabezpieczone środki na całą inwestycję w budżecie na 2014 rok, w tym dniu nie posiadała wiedzy jakie wydatki poniesie w 2014 roku, a jakie w 2015 roku. Zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 umowy z wykonawcą harmonogram rzeczowo-finansowy miał zostać dostarczony w ciągu 7 dni od podpisania umowy. Dopiero po jego otrzymaniu w dniu 20 października 2014 roku pocztą mailową Gmina Kiełczygłów mogła przystąpić do szczegółowej zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu dołączonego do umowy z WWPE oraz do zmian w WPF Gminy Kiełczygłów. W dniu 29 października 2014 roku Gmina wysłała do WWPE pismo z prośbą o sporządzenie aneksu do umowy POIG.08.03.00-10-311/13-00. Ze względu na prace dotyczące emisji obligacji najwcześniejszym możliwym terminem zwołania sesji w tamtym okresie był 14 listopad 2014 roku. W tym też dniu dokonano aktualizacji WPF oraz odpowiednich zmian w budżecie gminy na 2014 rok. W dniu 24 listopada 2014 roku podpisano aneks do umowy o dofinansowanie Projektu. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

**Zwraca się uwagę, że zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna.** Realistyczność prognozy to możliwość weryfikacji przyjętych parametrów finansowych w oparciu o dokumenty, w tym przypadku realność planowanych limitów wydatków w poszczególnych latach oraz realność rodzaju wydatków (majątkowe lub bieżące) wynikająca z zawartej z wykonawcą zadania umowy.

Umowa nr ZP.271.3.1.2014 na świadczenie funkcji kierownika inwestycji (nadzór inwestorski) **została zawarta w dniu 10 października 2014 roku**, na czas określony, tj. od dnia 3 października 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku lub ostatecznego zakończenia realizacji robót budowlano-instalacyjnych zadania inwestycyjnego, komisyjnego odbioru ich wykonania oraz przekazania ich zamawiającemu. Wynagrodzenie 30.000,00 zł brutto. Zgodnie z umową o dofinansowanie powyższego Projektu całkowity koszt realizacji Projektu wynosi **4.392.387,10 zł** – umowa na dofinansowanie nie obejmowała wydatków na nadzór inwestorski. Łączne nakłady finansowe na przedsięwzięcie zaplanowane w WPF w okresie od dnia 30 stycznia 2014 roku do dnia 13 listopada 2014 roku wynoszą **4.392.387,10 zł** (wydatki bieżące i wydatki majątkowe). **Zatem umowa na nadzór inwestorski nie została ujęta ani w limicie wydatków, ani w limicie zobowiązań przedmiotowego przedsięwzięcia - zaciągnięto zobowiązanie ponad wskazany, w załączniku Wykaz przedsięwzięć do WPF Gminy Kiełczygłów na lata 2014 – 2017 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, limit zobowiązań.**

Wójt Gminy złożył wyjaśnienie, z którego wynika, że firma Studio E-Projekt Konrad Karpiński, której Gmina Kiełczygłów zleciła przygotowanie dokumentów aplikacyjnych w wyniku przeoczenia nie umieściła we wniosku o dofinansowanie kosztów nadzoru inwestorskiego. Uważając, że wszystkie koszty związane z przedmiotowym projektem są objęte umową z Władzą Wdrażającą Programy Europejskie, Gmina nie robiła żadnych zmian dotyczących przedsięwzięcia w WPF. Dopiero na początku października (po wyłonieniu wykonawcy) ustalono, że koszty nadzoru inwestorskiego Gmina poniesie z własnych środków. Nie mogąc pozwolić sobie na dalsze opóźnienia w realizacji projektu podpisano w dniu 10 października 2014 roku umowę na pełnienie nadzoru

inwestorskiego. Koszty nadzoru umieściliśmy niezwłocznie w WPF na najbliższej sesji Rady Gminy Kielczygłów, tj. w dniu 14 listopada 2014 roku. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

*Kserokopie uchwały nr XXXII/220/2014 Rady Gminy Kielczygłów z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kielczygłów na lata 2014 – 2022 wraz z załącznikiem nr 2 stanowiącym wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2014-2017; uchwały nr XXXV/245/2014 Rady Gminy Kielczygłów z dnia 12 września 2014 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kielczygłów na lata 2014 – 2022 wraz z załącznikiem nr 2 stanowiącym wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2014-2017; uchwały nr XXXVI/253/2014 Rady Gminy Kielczygłów z dnia 14 listopada 2014 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kielczygłów wraz z załącznikiem nr 2 stanowiącym wykaz przedsięwzięć na lata 2014-2018; umowy nr ZP.271.3.2014 Wykluczenie Cyfrowe w Gminie Kielczygłów zawartej w dniu 14 października 2014 roku; umowy nr ZP.271.3.1.2014 na świadczenie funkcji kierownika inwestycji (nadzór inwestorski) zawartej w dniu 10 października 2014 roku; harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu z dnia 22 lipca 2014 roku oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu z dnia 29 października 2014 roku stanowią akta kontroli nr 1.*

W wykazie przedsięwzięć do WPF Gminy Kielczygłów na lata 2015 – 2030, uchwalonej przez Radę Gminy Kielczygłów uchwałą nr IV/14/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku, ujęto przedsięwzięcie „Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kielczygłów – przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu mieszkańców”, okres realizacji od 2013 do 2015 roku, łączne nakłady finansowe (wydatki majątkowe) 3.725.078,84 zł, limit wydatków na 2015 rok 2.590.930,22 zł, **limit zobowiązań 2.590.930,22 zł**; łączne nakłady finansowe (wydatki bieżące) 697.308,26 zł, limit wydatków na 2015 rok 320.180,37 zł, **limit zobowiązań 320.180,37 zł**.

Jak wynika z ustaleń opisanych w dalszej części protokołu kontroli wszystkie zobowiązania dotyczące przedmiotowego przedsięwzięcia zostały zaciągnięte w 2013 i 2014 roku, oprócz jednej umowy na wykonanie materiałów informacyjnych i promocyjnych zawartej w dniu 23 listopada 2015 roku, za cenę 4.302,00 zł – wydatek bieżący.

**W roku 2015 jedynie realizowano podpisane umowy i dokonywano wydatków bieżących i majątkowych wynikających z zawartych w 2013 i 2014 roku umów.**

**W art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ustawodawca określił dwa rodzaje limitów występujących w wykazie przedsięwzięć: limit wydatków w poszczególnych latach (pkt 4) oraz limit zobowiązań (pkt 5).**

**Limity wydatków na dane przedsięwzięcie, wykazywane w poszczególnych latach jego realizacji, nie mogą przekroczyć zaplanowanych łącznych nakładów finansowych na to zadanie.**

**Natomiast limit zobowiązań określa kwotowe możliwości organu wykonawczego w zakresie podpisywania umów na dane zadanie – wynikające z udzielonego upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięć. Stopień wykorzystania limitu zobowiązań nie musi pokrywać się z wykorzystaniem limitu wydatków, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Kwota, na którą będzie można zaciągać zobowiązania, będzie ulegała pomniejszeniu**

**o kwotę zobowiązań zaciągniętych (podpisanych umów) w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia.**

**Zatem jeżeli na realizację całości dwuletniego przedsięwzięcia organ wykonawczy podpisze umowę w pierwszym roku realizacji i opiewać ona będzie na kwotę stanowiącą łączne nakłady finansowe – należy uznać, że wyczerpie on limit zobowiązań na dane zadanie już w pierwszym roku realizacji, wydatki zaś będą planowane w dwóch kolejnych latach budżetowych.**

#### Postępowanie przetargowe

Z treści Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonali, w dniu 5 sierpnia 2014 roku, Mieczysław Majewski i Marek Kula na kwotę **3.172.436,67 zł**, co stanowi równowartość **750.890,38 euro**, na podstawie planowanych kosztów oraz Programu Funkcjonalno-Użytkowego.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 20 sierpnia 2014 roku, pod numerem 276290-2014 oraz w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2014/S 159 – 285556- 2014 z dnia 21 sierpnia 2014 roku.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej <http://bip.kielczyglow.pl> w dniu 20 sierpnia 2014 roku. Jak wynika z pisemnej adnotacji Marka Kuli inspektora ds. Programowania Rozwoju, Promocji, Funduszy Europejskich, Zamówień Publicznych na ogłoszeniu, zostało ono wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kielczygłów w dniach od 20 sierpnia 2014 roku do 1 października 2014 roku.

Postępowanie prowadzono na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej powyżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy.

Zarządzeniem nr 9/2011 z dnia 7 marca 2011 roku Wójt Gminy Kielczygłów powołał stałą komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie ustawy o zamówieniach publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Kielczygłów Kazimierza Jędrzejskiego (daty zatwierdzenia sierpień 2014 r.) i zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej równiej lub przekraczającej kwotę 207.000,00 euro, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty,
- opis przedmiotu zamówienia ujęto w § 4, zgodnie z którym przedmiotem zamówienia był projekt i budowa sieci szerokopasmowej w technologii LTE lub punkt-wielopunkt w paśmie 6.4 GHz nazywany dalej PMP 6.4 GHz na terenie Gminy Kielczygłów, w tym między innymi:
  - 1) wykonanie dokumentacji projektowej, pozyskanie niezbędnych pozwoleń oraz budowa sieci dostępowej w oparciu o system LTE lub punkt-wielopunkt w paśmie 6.4 GHz nazywany dalej PMP 6.4 GHz;

- 2) wykonanie dokumentacji projektowej, pozyskanie niezbędnych pozwoleń oraz budowa sieci szkieletowej i dystrybucyjnej w oparciu o system LTE lub PMP 6.4 GHz i radiolinie klasy operatorskiej;
  - 3) przyłączenie do sieci 150 gospodarstw domowych Beneficjentów Ostatecznych za pomocą budowanej infrastruktury LTE lub PMP 6.4 GHz;
  - 4) przyłączenie do sieci 12 Jednostek Podległych Gminie, w których zainstalowane zostaną dodatkowe komputery oraz wyposażenie ich w zewnętrzne hot-spoty WiFi;
  - 5) budowa i dostawa wyposażenia Głównego Punktu Dystrybucyjnego sieci punktu styku sieci gminnej z Internetem i centrum realizacji usług sieciowych;
  - 6) dostawa i instalacja 150 komputerów w gospodarstwach domowych Beneficjentów Ostatecznych wraz z ich podłączeniem do wybudowanej sieci i uruchomieniem na nich dostępu do sieci Internet;
  - 7) dostawa i instalacja 81 komputerów w Jednostkach Podległych Gminie wraz z ich podłączeniem do wybudowanej sieci i uruchomieniem na nich dostępu do sieci Internet;
  - 8) przeprowadzenie szkoleń dla 375 Beneficjentów Ostatecznych z zakresu tematyki obsługi komputera i wykorzystywania sieci Internet;
  - 9) przeprowadzenie wymaganych testów i badań funkcjonowania infrastruktury oraz przygotowanie dokumentów związanych z oddaniem zamawiającemu przedmiotu prac w użytkowanie;
  - 10) przyłącze do Internetu oraz świadczenie usług dostępu do Internetu klasy operatorskiej, świadczenie usług serwisowych tj. administrowanie i zarządzanie wybudowaną infrastrukturą do dnia 31 grudnia 2015 roku, w tym ponoszenie opłat licencyjnych do UKE.
- wymagany termin realizacji zamówienia:
    - 1) przedmiot zamówienia opisany w § 4 punkty od 1 do 9 – do dnia 30 czerwca 2015 roku,
    - 2) przedmiot zamówienia opisany w § 4 punkt 10 – do dnia 31 grudnia 2015 roku,
  - informację, że jedynym kryterium wyboru oferty najkorzystniejszej będzie cena – 100%, która musi obejmować wszystkie koszty realizacji niniejszego zamówienia z uwzględnieniem wszystkich opłat i podatków,
  - zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 80.000,00 zł,
  - termin składania ofert wyznaczono do dnia **30 września 2014 roku**, do godziny 9:00.

W dniach 9 i 24 września 2014 roku wpłynęły pytania do SIWZ. Wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia zostały opublikowane na stronie internetowej zamawiającego odpowiednio w dniu 22 i 24 września 2014 roku.

W związku z powyższym zamawiający przedłużył termin składania ofert **do dnia 1 października 2014 roku** do godziny 9.00. Zmiana treści SIWZ została opublikowana na stronie internetowej zamawiającego w dniu 24 września 2014 roku.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 września 2014 roku pod numerem 316626-2014 oraz przekazano Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 24 września 2014 roku -

opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2014/S 185 – 325666 z dnia 26 września 2014 roku.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego przedmiotowego zamówienia wynika, iż bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **3.902.097,10 zł brutto**.

Z treści protokołu otwarcia ofert wynika, że w dniu 1 października 2014 roku, godz. 9.15, dokonano otwarcia jedynej oferty, jaka wpłynęła w terminie do 1 października 2014 roku do godziny 9.00. Ofertę złożyło Konsorcjum firm: IT PARTNERS TELKO Sp. z o.o., ul. Żupnicza 17, 03-821 Warszawa – Lider konsorcjum, Virtual Technologies IT Sp. z o.o., ul. Damrota 6/301, 40-022 Katowice – Partner konsorcjum, **cena brutto 3.904.620,60 zł**.

Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy Kazimierz Jędrzejcki złożyli oświadczenia **z datą 14 października 2014 roku**, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z Regulaminu pracy komisji przetargowej, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 9/2011 z dnia 7 marca 2011 roku, wynika że niezwłocznie po otwarciu ostatniej z ofert przewodniczący wzywa członków komisji przetargowej do złożenia oświadczeń o zaistnieniu lub braku okoliczności, powodujących konieczność wyłączenia się z udziału w dalszej części postępowania, z powodu okoliczności art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zatem przedmiotowe oświadczenia należało złożyć w dniu 1 października 2014 roku, po otwarciu ofert.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: ZP.271.3.2014 z dnia **6 października 2014 roku** podpisał Wójt Gminy. Z treści dokumentu wynika, że w prowadzonym postępowaniu wybrano do realizacji zamówienia najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Konsorcjum firm: IT PARTNERS TELCO Sp. z o.o. – lidera konsorcjum oraz Virtual Technologies IT Sp. z o.o. – partnera konsorcjum. W uzasadnieniu wyboru podano: wskazany wykonawca zaoferował najkorzystniejszą ofertę uzyskując najwyższą ilość punktów oraz spełnił pozostałe warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Informacja została opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Kielczygłów w dniu 6 października 2014 roku i zgodnie z adnotacją na dokumencie została wywieszona na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniach od 6 do 14 października 2014 roku. Informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana do wybranego wykonawcy faxem w dniu 6 października 2014 roku oraz pocztą (potwierdzenie odbioru 8 października 2014 roku).

W dniu **14 października 2014 roku** została zawarta umowa nr ZP.271.3.2014 Wykluczenie Cyfrowe w Gminie Kielczygłów, pomiędzy Gminą Kielczygłów a wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą, na zadanie pn.: Opracowanie dokumentacji projektowej i budowa infrastruktury sieci szerokopasmowej, dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz szkolenie Beneficjentów w ramach projektu pn. Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kielczygłów. Strony ustaliły, że przedmiot umowy zostanie wykonany, za cenę **brutto 3.904.620,60 zł** (w tym VAT 23% 730.132,31 zł). Cena brutto obejmuje wszystkie koszty i składniki związane z realizacją zamówienia. Ustalono termin realizacji zamówienia zgodnie z cytowanymi wyżej postanowieniami SIWZ, zastępując w opisie przedmiotu zamówienia numerację cyfrową literami. Dopuszcza się rozliczanie za wykonane prace na podstawie faktur częściowych, z zastrzeżeniem, że płatności częściowe nie mogą przekroczyć 80% wartości wynagrodzenia. Wykonawca udziela gwarancji na okres 60 miesięcy, od dnia odbioru końcowego, a na sprzęt zgodnie z zapisami PFU. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Kielczygłów.

Zgodnie z § 9 umowy, wykonawca przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto tj. 390.462,06 zł – ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu nr 04GG09/0568/14/0004 z dnia 13 października 2014 roku, ważna w okresie od dnia 14 października 2014 roku do dnia 30 stycznia 2016 roku oraz ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek nr 06GG09/0568/14/0005, ważna w okresie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 15 stycznia 2021 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 340540-2014 w dniu 14 października 2014 roku oraz przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 14 października 2014 roku i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2014/S 200-353018 z dnia 17 października 2014 roku.

Decyzją nr 353/2015 z dnia 27 lipca 2015 roku znak: AB.6740.1.1069.2015.SSo, Starosta Pajęczański zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę fundamentu pod maszt telekomunikacyjny, montaż masztu telekomunikacyjnego, elektrycznej wewnętrznej linii zasilającej projektowanych na działce nr ewid. 690, obręb Kiełczygłów-Okupniki.

Decyzją nr 356/2015 z dnia 27 lipca 2015 roku znak: AB.6740.1.1072.2015.SSo, Starosta Pajęczański zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę fundamentu pod maszt antenowy, montaż masztu antenowego, elektrycznej wewnętrznej linii zasilającej projektowanych na działce nr ewid. 9/1, obręb Kiełczygłówek.

Decyzją nr 354/2015 z dnia 27 lipca 2015 roku znak: AB.6740.1.1071.2015.SSo, Starosta Pajęczański zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę fundamentu pod maszt telekomunikacyjny, montaż masztu telekomunikacyjnego, elektrycznej wewnętrznej linii zasilającej projektowanych na działce nr ewid. 2, obręb Huta.

Decyzją nr 355/2015 z dnia 27 lipca 2015 roku znak: AB.6740.1.1070.2015.SSo, Starosta Pajęczański zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę fundamentu pod maszt antenowy, montaż masztu antenowego, elektrycznej wewnętrznej linii zasilającej projektowanych na działce nr ewid. 575, obręb Brutus. Zmiana powyższej decyzji w zakresie zatwierdzenia zamiennego projektu zagospodarowania działki nr ewid. 575 obręb Brutus (protest mieszkańców) – Decyzją nr 436/2015 z dnia 17 września 2015 roku znak: AB.6740.4.1340.2015.SSo.

Aneksami nr 1-3/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku, 31 sierpnia 2015 roku i 30 września 2015 roku przesunięto termin realizacji przedmiotu zamówienia opisany w punktach a) – i) z „do 30 czerwca 2015 roku” ostatecznie na „**do 15 grudnia 2015 roku**”. Wykonawca w uzasadnieniu zmian stwierdził, że przeprowadzenie działań formalnych niezbędnych do uzyskania pozwoleń od jednostek administracji państwowej wymaga więcej czasu niż strony w dobrej wierze zakładały oraz, że w wyniku wniesienia skargi przez mieszkańców sołectwa Brutus w sprawie lokalizacji masztu, która została uwzględniona dokonano zmiany decyzji w sprawie warunków zabudowy.

W § 14 ust. 1 lit. c) umowy nr ZP.271.3.2014 Wykluczenie Cyfrowe w Gminie Kiełczygłów, zapisano że zamawiający dopuszcza zmianę postanowień umowy polegającą na wydłużeniu terminu wykonania umowy z powodu siły wyższej albo z powodu okoliczności, za które wyłączną winę ponosi Zamawiający lub osoba trzecia, za której działania albo zaniechania żadna ze stron nie odpowiada.

Protokoły odbioru poszczególnych etapów oraz faktury

Protokół przekazania sprzętu komputerowego dla jednostek podległych (81 sztuk) – stanowiska komputerowe PC z monitorem LCD – z dnia 25 listopada 2014 roku. Prawidłowe wykonanie zlecenia potwierdził Wójt Gminy.

Faktura VAT nr 043/11/2014 z dnia 25 listopada 2014 roku, wystawiona przez IT Partners Telco Sp. z o.o., na kwotę **319.432,41 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 27 listopada 2014 roku, wyciąg bankowy nr 22, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 6067 271.517,55 zł; § 6069 47.914,86 zł.

Protokół odbioru częściowego z dnia 25 listopada 2014 roku – przedmiot odbioru wykonanie projektu radiowego sieci, zgodnie z harmonogramem etap I „Projektowanie, uzgadnianie”. Przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z przepisami techniczno – budowlanymi oraz obowiązującymi normami – protokół podpisali Wójt Gminy, kierownik projektu Jarosław Staręga, inspektor nadzoru oraz przedstawiciele Gminy: Mieczysław Majewski, Janusz Rabenda i Marek Kula.

Faktura VAT nr 044/11/2014 z dnia 25 listopada 2014 roku, wystawiona przez IT Partners Telco Sp. z o.o., na kwotę **70.110,00 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 27 listopada 2014 roku, wyciąg bankowy nr 22, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 6057 59.593,50 zł; § 6059 10.516,50 zł.

Protokół odbioru częściowego z dnia 17 grudnia 2014 roku – przedmiot odbioru wykonanie projektu teleinformatycznego sieci, zgodnie z harmonogramem etap I „Projektowanie, uzgadnianie”. Przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z przepisami techniczno – budowlanymi oraz obowiązującymi normami – protokół podpisali Wójt Gminy, kierownik projektu Jarosław Staręga, inspektor nadzoru oraz przedstawiciele Gminy: Mieczysław Majewski, Janusz Rabenda i Marek Kula.

Faktura VAT nr 038/12/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku, wystawiona przez IT Partners Telco Sp. z o.o., na kwotę **65.190,00 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 23 grudnia 2014 roku, wyciąg bankowy nr 26, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 6057 55.411,50 zł; § 6059 9.778,50 zł.

Protokół przekazania sprzętu komputerowego dla beneficjentów ostatecznych (150 sztuk) – stanowiska komputerowe PC z monitorem LCD – z dnia 22 grudnia 2014 roku. Prawidłowe wykonanie zlecenia potwierdził Wójt Gminy.

Faktura VAT nr 051/12/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku, wystawiona przez IT Partners Telco Sp. z o.o., na kwotę **591.541,50 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 23 grudnia 2014 roku, wyciąg bankowy nr 26, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 6067 502.810,28 zł; § 6069 88.731,22 zł.

Protokół przekazania – przeprowadzenie szkoleń z obsługi komputera i dostępu do Internetu zostało przeprowadzone w terminie 17-19 grudnia 2014 roku w miejscowości Kiełczygłów i Chorzew, w szkoleniu brało udział 375 osób – załączono listy obecności uczestników szkolenia. Prawidłowe wykonanie zlecenia potwierdził Wójt Gminy.

Faktura VAT nr 052/12/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku, wystawiona przez IT Partners Telco Sp. z o.o., na kwotę **73.800,00 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 30 grudnia 2014 roku, wyciąg bankowy nr 28, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 4307 62.730,00 zł; § 4309 11.070,00 zł.

Protokół przekazania 231 sztuk systemu operacyjnego dla stanowisk komputerowych wraz z licencją umożliwiającą użytkowanie przez beneficjentów ostatecznych – z dnia 22 grudnia 2014 roku. Prawidłowe wykonanie zlecenia potwierdził Wójt Gminy.

Faktura VAT nr 053/12/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku, wystawiona przez IT Partners Telco Sp. z o.o., na kwotę **87.874,71 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 23



grudnia 2014 roku, wyciąg bankowy nr 26, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 6067 74.693,50 zł; § 6069 13.181,21 zł.

Protokół odbioru częściowego z dnia 7 maja 2015 roku – przedmiot odbioru Instalacja i konfiguracja sprzętu komputerowego oraz Koszt serwisu sprzętu komputerowego. Przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z zapisami umownymi – protokół podpisali Wójt Gminy, kierownik projektu Jarosław Staręga, inspektor nadzoru oraz przedstawiciele Gminy: Mieczysław Majewski i Marek Kula.

Faktura VAT nr 005/05/2015 z dnia 7 maja 2015 roku, wystawiona przez IT Partners Telco Sp. z o.o., na kwotę **93.365,18 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 11 maja 2015 roku, wyciąg bankowy nr 8, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 4307 79.360,41 zł; § 4309 14.004,77 zł.

Protokół odbioru częściowego z dnia 4 grudnia 2015 roku (zgłoszenie gotowości do odbioru z dnia 30 listopada 2015 roku) – przedmiot odbioru Wykonanie głównego punktu dystrybucji GPD. Przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z zapisami umowy i harmonogramu prac – protokół podpisali Wójt Gminy, kierownik projektu Robert Rasiński, inspektor nadzoru, przedstawiciele Gminy: Mieczysław Majewski i Marek Kula oraz przedstawiciel wykonawcy Marcin Rosa.

Faktura VAT nr 003/12/2015 z dnia 4 grudnia 2015 roku, wystawiona przez IT Partners Telco Sp. z o.o., na kwotę **200.241,00 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 11 grudnia 2015 roku, wyciąg bankowy nr 31, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 6057 170.204,85 zł; § 6059 30.036,15 zł.

Protokół odbioru częściowego z dnia 16 grudnia 2015 roku (zgłoszenie gotowości do odbioru z dnia 11 grudnia 2015 roku) – przedmiot odbioru Dzierżawa częstotliwości radiowych. Przekazano pozwolenie radiowe typu punkt-wielopunkt stacji bazowych – 4 sztuki oraz Decyzje pozwolenie radiowe punkt-punkt (radiolinie) – 4 sztuki – protokół podpisali Wójt Gminy, kierownik projektu Robert Rasiński, inspektor nadzoru, przedstawiciele Gminy: Mieczysław Majewski i Marek Kula.

Faktura VAT nr 022/12/2015 z dnia 16 grudnia 2015 roku, wystawiona przez IT Partners Telco Sp. z o.o., na kwotę **29.922,83 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 30 grudnia 2015 roku, wyciąg bankowy nr 35, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 4307 25.434,40 zł; § 4309 4.488,43 zł.

Protokół odbioru końcowego z dnia 29 grudnia 2015 roku (zgłoszenie gotowości do odbioru z dnia 15 grudnia 2015 roku) – przedmiot odbioru Infrastruktura pasywna stacji bazowych, Infrastruktura aktywna stacji bazowych, Warstwa dostępową sieci szerokopasmowej. Przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z przepisami techniczno-budowlanymi oraz obowiązującymi normami, obiekt nadaje się do użytkowania, przekazano dokumentację powykonawczą – protokół podpisali Wójt Gminy, Wykonawca Prezes Zarządu Mariusz Czerniakow, przedstawiciel wykonawcy Robert Rasiński, inspektor nadzoru, przedstawiciele Gminy: Mieczysław Majewski i Marek Kula.

Faktura VAT nr 053/12/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku, wystawiona przez IT Partners Telco Sp. z o.o., na kwotę **1.441.175,71 zł brutto** (infrastruktura pasywna stacji bazowych). Zapłacono przelewem w dniu 30 grudnia 2015 roku, wyciąg bankowy nr 35, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 6057 1.224.999,36 zł; § 6059 216.176,35 zł.

Faktura VAT nr 054/12/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku, wystawiona przez IT Partners Telco Sp. z o.o., na kwotę **452.808,85 zł brutto** (infrastruktura aktywna stacji bazowych). Zapłacono przelewem w dniu 30 grudnia 2015 roku, wyciąg bankowy nr 35, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 6057 384.887,52 zł; § 6059 67.921,33 zł.

Faktura VAT nr 055/12/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku, wystawiona przez IT Partners Telco Sp. z o.o., na kwotę **466.704,65 zł brutto** (warstwa dostępową sieci

szerokopasmowej). Zapłacono przelewem w dniu 30 grudnia 2015 roku, wyciąg bankowy nr 35, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 6057 396.698,95 zł; § 6059 70.005,70 zł.

Razem powyższe faktury zostały wystawione na kwotę 3.892.166,84 zł, umowne wynagrodzenie 3.904.620,60 zł. Nie zapłacono za ujęty w kosztorysie Dostęp do internetu klasy operatorskiej do sieci Internet o wartości 12.453,75 zł – z uwagi na przesunięcie aneksami terminu wykonania nie było konieczności ponoszenia tego wydatku.

Z Beneficjentami ostatecznymi oraz Jednostkami podległymi podpisano protokoły przekazania sprzętu oraz umowy użyczenia. Przykładowo dla losowo wybranego beneficjenta ostatecznego: umowa użyczenia nr POIG.GK/149/2014 do projektu pn. „Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczygłów” współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 (Działanie 8.3), zawarta w dniu 2 stycznia 2015 roku. Przedmiot umowy: użyczenie zestawu komputerowego oraz łącza internetowego dostarczonych w ramach powyższego projektu. Właścicielem sprzętu komputerowego jest Gmina Kiełczygłów, która zezwala beneficjentowi ostatecznemu na bezpłatne używanie przedmiotu umowy oraz bezpłatne korzystanie z Internetu. Umowa zostaje zawarta na okres od dnia 2 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku plus 5 lat trwałości projektu. Łączna wartość początkowa użyczonego sprzętu i oprogramowania wynosi 3.943,61 zł brutto. Protokół przekazania sprzętu został podpisany w dniu 2 stycznia 2015 roku przez Wójta Gminy oraz Beneficjenta ostatecznego.

Środki na dofinansowanie projektu „Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczygłów”

Umowa o dofinansowanie nr POIG.08.03.00-10-311/13-00 Projektu „Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczygłów” o numerze POIG.08.03.00-10-311/13<sup>1</sup> w ramach działania 8.3. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, zawarta w dniu 26 września 2013 roku, pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie, a Gminą Kiełczygłów. Zgodnie z treścią umowy, całkowity koszt realizacji Projektu wynosi **4.392.387,10 zł**, w tym całkowita kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi 4.392.387,10 zł. Instytucja Wdrażająca/Instytucja Pośrednicząca II stopnia zobowiązuje się udzielić dofinansowania stanowiącego 100% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych, na które składa się:

- a) płatność z budżetu środków europejskich w kwocie 3.733.529,03 zł, stanowiąca 85% kwoty całkowitego dofinansowania,
- b) dotacja celowa pochodząca z publicznych środków krajowych w kwocie 658.858,07 zł, stanowiąca 15% kwoty całkowitego dofinansowania, po spełnieniu warunków wynikających z umowy.

Okres kwalifikowalności wydatków dla Projektu rozpoczyna się w dniu 1 marca 2013 roku i kończy się w dniu 31 grudnia 2015 roku. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W dniu 24 listopada 2014 roku podpisano Aneks nr 1/KSI-SIMIKPOIG.08.03.00-10-311/13-01 do powyższej umowy, którym między innymi aneksowano harmonogram rzeczowo finansowy projektu oraz ustalono, że odsetki wynikające z umowy rachunku bankowego narosłe od płatności zaliczkowych stanowią dochód własny jednostki. Nie są

wykazywane we wnioskach o płatność i nie pomniejszają kwot kolejnych płatności na rzecz beneficjenta.

Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym realizowanego zadania wydatki kwalifikujące się do objęcia dofinansowaniem to, oprócz wydatków objętych powyższym postępowaniem przetargowym, między innymi: koszty usług doradczych, koszty ubezpieczenia, koszty promocji projektu i koszty ogólne.

Umowa zawarta w dniu 1 marca 2013 roku pomiędzy Gminą Kiełczygłów a firmą STUDIO E-PROJEKT Konrad Karpiński o świadczenie usług doradczych i opracowanie dokumentacji na potrzeby procedury aplikacyjnej zgodnie z wytycznymi określonymi w najbliższym naborze wniosków o dofinansowanie do działania 8.3 – „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion” w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka na lata 2007-2013 oraz dokumentacji potrzebnej do rozpoczęcia i realizacji projektu. Dokumentacja zostanie przygotowana w terminie umożliwiającym złożenie projektu w najbliższym naborze wniosków. Za realizację przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie: I etap – przygotowanie koncepcji technicznej projektu 18.000,00 zł plus VAT oraz za przygotowanie dokumentów aplikacyjnych 8.000,00 zł plus VAT; II etap – przeprowadzenie audytu przedwdrożeniowego i przygotowanie na jego podstawie wstępnego projektu realizacji inwestycji z analizą prawną, funkcjonalną i użytkową budowanej infrastruktury sieciowej 25.000,00 zł plus podatek VAT. Zapłata ma charakter warunkowy i zależy od przyznania przez Instytucję Zarządzającą dofinansowania projektu.

Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 5 marca 2013 roku, podpisany przez Wójta Gminy. Faktura FV2013/09/14 wystawiona w dniu 30 września 2013 roku, na kwotę łącznie 26.000,00 zł netto (31.980,00 zł brutto) – I etap, zapłacono przelewem w dniu 28 listopada 2013 roku, wyciąg bankowy nr 1, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 4307 27.183,00 zł, § 4309 4.797,00 zł.

Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 18 grudnia 2013 roku, podpisany przez Wójta Gminy. Faktura FV2013/12/4 wystawiona w dniu 18 grudnia 2013 roku, na kwotę łącznie 25.000,00 zł netto (30.750,00 zł brutto) – II etap, zapłacono przelewem w dniu 27 grudnia 2013 roku, wyciąg bankowy nr 6, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 4307 26.137,50 zł, § 4309 4.612,50 zł.

Umowa zawarta w dniu 1 marca 2013 roku pomiędzy Gminą Kiełczygłów a firmą BROKNET sp. z o.o. Przedmiotem umowy jest przygotowanie przez wykonawcę dokumentacji technicznej umożliwiającej przeprowadzenie procedury wyboru wykonawcy i realizację przedmiotowej inwestycji: a) program funkcjonalno-użytkowy sieci szerokopasmowej (koncepcja, wymagania, parametry urządzeń – za cenę 45.000,00 zł netto plus VAT; b) doradztwo w zakresie dokumentacji przetargowej, tj. opracowanie opisu przedmiotu zamówienia oraz opracowanie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia – za cenę 6.000,00 zł netto plus VAT. Warunkiem przygotowania wymienionej dokumentacji jest uzyskanie dofinansowania ze środków EFRR na realizację przedmiotowego projektu, w terminie zgodnym z harmonogramem projektu zaakceptowanym w procedurze aplikacyjnej.

Protokół odbioru z dnia 16 czerwca 2014 roku – przedmiot zamówienia jest kompletny, wykonany zgodnie z postanowieniami umowy, zleceniodawca nie wnosi zastrzeżeń do wykonanych usług – został podpisany przez Wójta Gminy. Faktura nr 2014/06/1 z dnia 16 czerwca 2014 roku na łączną kwotę 51.000,00 zł netto (62.730,00 zł brutto), zapłacono przelewem w dniu 27 czerwca 2014 roku, wyciąg bankowy nr 6, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 4307 53.320,50 zł, § 4309 9.409,50 zł.

Umowa z dnia 8 października 2013 roku zawarta pomiędzy Gminą Kiełczygłów a ECOLEXIM sp. z o.o. o świadczenie usług doradczych w trakcie realizacji projektu obejmujących pomoc w opracowaniu dokumentacji rozliczeniowej i doradztwo przy

prowadzeniu innych czynności formalnych wynikających z procedury rozliczenia dotacji pozyskanej przez Gminę Kiełczygłów na realizację projektu „Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczygłów”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 39.852,00 zł brutto, płatne w miesięcznych ratach w wysokości 1.476,00 zł brutto. Umowa została zawarta na czas określony – tj. 27 miesięcy od października 2013 roku do 31 grudnia 2015 roku. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W rozliczeniu powyższej umowy wystawiono 27 faktur, każda na kwotę 1.476,00 zł (§ 4307 1.254,60 zł; § 4309 221,40 zł), poprzedzonych protokołem odbioru, łącznie 39.852,00 zł (§ 4307 33.874,20 zł; § 4309 5.977,80 zł).

Umowa na wykonanie materiałów informacyjnych i promocyjnych, zawarta w dniu 12 grudnia 2013 roku pomiędzy Gminą Kiełczygłów a Przedsiębiorstwem PHU „PROSPEKT” w ramach realizowanego projektu „Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczygłów”. Termin wykonania przedmiotu umowy (plakaty i ulotki informacyjne) do 20 grudnia 2013 roku. Wynagrodzenie 4.299,00 zł brutto.

Protokół odbioru z dnia 18 grudnia 2013 roku. Faktura VAT 2518/P/2013 wystawiona w dniu 18 grudnia 2013 roku, na kwotę 4.299,00 zł. Zapłacono przelewem w dniu 27 grudnia 2013 roku, wyciąg bankowy nr 6, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 4217 3.654,15 zł, § 4219 644,85 zł.

Umowa na wykonanie materiałów informacyjnych i promocyjnych zawarta w dniu 23 listopada 2015 roku pomiędzy Gminą Kiełczygłów a Przedsiębiorstwem PHU „PROSPEKT” na wykonanie materiałów informacyjnych i promocyjnych w ramach realizowanego projektu „Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczygłów”. Termin wykonania przedmiotu umowy (naklejki do oznakowania sprzętu, tablice informacyjne) do 27 listopada 2015 roku. Wynagrodzenie 4.302,00 zł brutto. **Przedłożona umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.**

Protokół odbioru z dnia 27 listopada 2015 roku. Faktura VAT 2193/P/2015 wystawiona w dniu 2 grudnia 2015 roku, na kwotę 4.302,00 zł. Zapłacono przelewem w dniu 3 grudnia 2015 roku, wyciąg bankowy nr 29, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 4217 3.656,70 zł, § 4219 645,30 zł.

#### Nadzór inwestorski

Umowa nr ZP.271.3.1.2014 na świadczenie funkcji kierownika inwestycji (nadzór inwestorski) zawarta w dniu 10 października 2014 roku pomiędzy Gminą Kiełczygłów a wykonawcą „JAKUBER” Jacek Rychlik, wyłonionym w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego. Umowa zostaje zawarta na czas określony, tj. od dnia 3 października 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku lub ostatecznego zakończenia realizacji robót budowlano-instalacyjnych zadania inwestycyjnego, komisyjnego odbioru ich wykonania oraz przekazania ich zamawiającemu. Wynagrodzenie 30.000,00 zł brutto. **Przedłożona umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446) - jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

Faktura VAT nr 12/12/2015 z dnia 29 grudnia 2015 rok, na kwotę 30.000,00 zł brutto, zapłacono przelewem w dniu 30 grudnia 2015 roku, wyciąg bankowy nr 164, klasyfikacja budżetowa rozdział 72095 § 6050 – zapłacono z środków własnych.

### Rozliczenie inwestycji

Kwoty dofinansowania były wypłacane Gminie Kiełczygłów zaliczkowo i następnie rozliczane na podstawie składanych kwartalnie wniosków o płatność.

Środki zostały przekazane zaliczkowo w kwotach:

146.013,00 zł w dniu 28 listopada 2013 roku, wyciąg bankowy nr 1,  
673.818,00 zł w dniu 17 marca 2014 roku, wyciąg bankowy nr 1,  
746.803,49 zł w dniu 19 grudnia 2014 roku, wyciąg bankowy nr 25,  
2.638.986,95 zł w dniu 1 kwietnia 2015 roku, wyciąg bankowy nr 4,  
212.364,62 zł w dniu 26 kwietnia 2016 roku, wyciąg bankowy nr 1.

Zwrotu niewykorzystanych dotacji dokonano w kwotach:

55.357,98 zł w dniu 30 grudnia 2013 roku, wyciąg bankowy nr 7,  
46.718,14 zł w dniu 31 grudnia 2014 roku, wyciąg bankowy nr 29,  
68.617,47 zł w dniu 31 grudnia 2015 roku, wyciąg bankowy nr 36.

Łącznie Gmina Kiełczygłów otrzymała kwotę dofinansowania 4.247.292,47 zł.

W ramach dofinansowania zaplanowano poszczególne rodzaje wydatków kwalifikowanych, które zostały zrealizowane w następujących kwotach:

Rodzaj kosztów	Zrealizowany wydatek kwalifikowany
Koszty usług doradczych	165.312,00
Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	998.848,00
Koszty budowy i instalacji infrastruktury	2.696.230,21
Usługi inne – koszt serwisu sprzętu komputerowego	123.288,01
Szkolenia	73.800,00
Koszty ubezpieczenia komputerów	9.689,00
Koszty promocji	8.601
Koszty ogólne – wynagrodzenie koordynatora, specjalisty ds. technicznych, ds. finansowych i 3 opiekunów świetlic	171.523,63
Razem	4.247.292,47

Z treści pisma CPPC-DKC3.53.70.1.2016/AG z dnia 7 marca 2016 roku, zatwierdzającego ostateczny wniosek o płatność nr WNP-POIG.08.03.00-10-311/13-14 za okres do dnia 31 grudnia 2015 roku, wynika że wniosek o płatność został zatwierdzony przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa – Instytucję Wdrażającą dla 8 Osi Priorytetowej Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013. W wyniku rozliczenia zaakceptowano wartość wydatków kwalifikowanych w ramach refundacji w wysokości 212.364,62 zł – wypłynęły do budżetu Gminy w dniu 26 kwietnia 2016 roku.

Przyjęcie środka trwałego OT 10/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku – sprzęt komputerowy (231 sztuk) wraz z oprogramowaniem – Rozwój społeczeństwa

informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczygłów, na łączną kwotę 998.848,62 zł, numer inwentarzowy ŚT/3-6/32.

Według konta **080-64** - koszty zadania inwestycyjnego w ramach kontrolowanego postępowania wyniosły **2.726.230,21 zł**, w tym roboty budowlane 2.560.930,21 zł, dokumentacja 135.300,00 zł oraz nadzór inwestorski 30.000,00 zł (zapłacono z własnych środków gminy).

Przyjęcie środka trwałego OT 23/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku – infrastruktura sieci szerokopasmowej dostępu do Internetu na terenie Gminy Kiełczygłów – Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Kiełczygłów, na łączną kwotę 2.726.230,21 zł (polecenie księgowania nr 571 z dnia 30 grudnia 2015 roku, dowód księgowy 79/POIG), numer inwentarzowy ŚT/3-6/35.

## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

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

---

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne) dla okresu objętego kontrolą określone zostały w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Kiełczygłowie stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 19/2006 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 30 listopada 2006 roku oraz w załączniku nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Urzędu Gminy Kiełczygłów” do zarządzenia nr 38/2010 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 20 grudnia 2010 roku.

W Urzędzie Gminy Kiełczygłów ewidencja składników majątkowych syntetycznie prowadzona jest zapisem komputerowym (wartościowo). Ewidencja analityczna (ilościowo-wartościowa) w stosunku do środków trwałych prowadzona jest elektronicznie, natomiast w stosunku do pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz wartości niematerialne i prawne ww. ewidencja prowadzona jest techniką ręczną w księgach inwentarzowych.

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

---

#### **2.1. Urządzenia księgowo**

W 2015 roku ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była elektronicznie. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest elektronicznie według grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych GUS, za pomocą programu Excel i kart inwentarzowych środków trwałych, charakteryzujących dany środek trwały tj. jego nr inwentarzowy, nazwę datę nabycia wraz z określeniem nr dowodu nabycia, data przyjęcia do użytkowania, miejsce użytkowania, klasyfikację środka trwałego, wartość początkową oraz stawkę amortyzacyjną. Ewidencją objęto

grupy środków trwałych od grupy 0 do nr 8. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwiła ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest techniką ręczną w księgach inwentarzowych prowadzonych dla Urzędu Gminy Kiełczygłów oraz ochotniczych straży pożarnych i świetlic z terenu gminy. Ewidencja prowadzona jest z podziałem na miejsce użytkowania (pomieszczenia). Ewidencja zawiera następujące dane (w odniesieniu do poszczególnych elementów wyposażenia): data przyjęcia, numer dowodu, ilość, wartość.

Zgodnie z zapisami § 11 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 38/2010 z dnia 20 grudnia 2010 roku pozostałe środki trwałe obejmują środki o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500,00 zł i równej lub wyższej niż 150,00 zł. Pozostałe środki trwałe umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza 150,00 zł podlegają ewidencji wartościowej.

**Kontrolujące przy analizie ksiąg inwentarzowych pozostałych środków trwałych stwierdziły w 2015 roku przypadki wprowadzania na stan ww. ksiąg inwentarzowych pozostałe środki trwałe o wartości zakupu nie przekraczającej 150,00 zł, tj.:**

- **szafka aktowa, wartość 1 szt. 90,00 zł**, data wprowadzenia do ewidencji analitycznej - 15 październik 2015 roku, dowód księgowy nr F/00202/10/15,
- **półka o wartości 90,00 zł**, data wprowadzenia do ewidencji analitycznej - 15 październik 2015 roku, dowód księgowy nr F/00202/10/15,
- **siekiera sakmitt o wartości 50,00 zł**, data wprowadzenia do ewidencji analitycznej - 29 październik 2015 roku, dowód księgowy nr 825/10/2015,
- **lampa stojąca o wartości 50,00 zł**, data wprowadzenia do ewidencji analitycznej - 29 październik 2015 roku, dowód księgowy nr 825/10/2015,
- **krzesło ISO, wartość 1 szt. 100,00 zł**, data wprowadzenia do ewidencji analitycznej - 15 październik 2015 roku, dowód księgowy nr F/00202/10/15,
- **czajnik „ZELMER” o wartości 120,00 zł**, data wprowadzenia do ewidencji analitycznej - 5 styczeń 2015 roku, dowód księgowy 1/AGD,
- **przybory kuchenne o wartości 100,00 zł**, data wprowadzenia do ewidencji analitycznej - 5 styczeń 2015 roku, dowód księgowy 1/AGD.

**Sytuacja, o której mowa wyżej wystąpiła również w latach wcześniejszych.**

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

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2015 roku wynosił 37.805.411,38 zł.

Przychód środków trwałych w 2015 roku na kwotę 8.056.824,32 zł, został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- przyjęcie środka trwałego – OT 10/2015 z dnia 30 września 2015 roku – „Oświetlenie uliczne na terenie Gminy Kiełczygłów” na kwotę 47.104,52 zł, **brak protokołu**

**odbioru wykonania zadania inwestycyjnego** (zgodnie z umową z dnia 15 października 2014 roku termin realizacji zadania „Budowa oświetlenia ulicznego w m. Kuszyna” do dnia 30 czerwca 2015 roku), **wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 30 września 2015 roku,**

- przyjęcie środka trwałego – OT 6/2015 z dnia 30 września 2015 roku – „Droga gminna 10910E na odcinku Głina Duża – Dryganek dł. 840 mb i szer. 3,5 mb – na kwotę 68.474,80 zł, **protokół odbioru zadania inwestycyjnego z dnia 28 maja 2015 roku, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 30 września 2015 roku,**
- przyjęcie środka trwałego – OT 19/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku – „Grunty Gminy Kiełczygłów” (wg wyceny z dnia 7 listopada 2015 roku) – na kwotę 1.278.323,00 zł, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 30 listopada 2011 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 14/2015 z dnia 30 października 2015 roku – „Rozbudowa istniejącego chodnika w miejscowości Studzienica” na kwotę 23.685,84 zł, brak protokołu odbioru wykonania zadania inwestycyjnego, roboty wykonane we własnym zakresie, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 30 września 2015 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 21/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku – „Rozbudowa istniejącego chodnika w miejscowości Studzienica” na kwotę 48.375,38 zł, brak protokołu odbioru wykonania zadania inwestycyjnego, roboty wykonane we własnym zakresie, wprowadzenie na stan środków trwałych w dniu 28 grudnia 2015 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 1/2015 z dnia 10 lutego 2015 roku – Budynek Szkoły Podstawowej w Chorzewie – przebudowa i rozbudowa, budowa biologicznej oczyszczalni ścieków, zastosowanie pomp ciepła na kwotę 3.439.016,89 zł, wprowadzenie na stan środków trwałych na podstawie 4 lutego 2015 roku (w związku z postanowieniem sądu w sprawie złożenia depozytu sądowego).

**Zgodnie z powyższymi ustaleniami stwierdzono, iż wystąpiły przypadki nieterminowego wprowadzenia danego środka trwałego na stan ewidencji księgowej. Tym samym naruszono ww. art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 851 ze zm.).**

W 2015 roku rozchód środków trwałych wyniósł 18.118,70 zł i został dokonany na podstawie między innymi niżej wymienionych dokumentów:

- protokół likwidacji nr 1/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 roku – dokonano likwidacji środka trwałego zniszczonego i nieprzydatnego, tj. samochód osobowy marki Daewoo FSO Polonez ATU PLUS - nr inwentarzowy ŚT/7/8 o wartości 5.234,50 zł,
- protokół likwidacji nr 2/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku – dokonano likwidacji środków trwałych z uwagi na zużycie, zniszczenie i nieprzydatność fizyczną i ekonomiczną, tj. notebook z drukarką – nr inwentarzowy ŚT/3-6/14 o wartości 3.997,00 zł, komputer - nr inwentarzowy ŚT/3-6/23 o wartości 3.888,25 zł, kserokopiarka – nr inwentarzowy ŚT/8/12 o wartości 4.998,95 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 45.844.117,00 zł.

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



Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2015 roku wyniósł 469.234,38 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2015 roku wyniósł 38.116,02 zł i dotyczył przede wszystkim zakupu wyposażenia Urzędu Gminy, jednostek OSP oraz pozostałych jednostek. Rozchód pozostałych środków trwałych w 2015 roku stanowił kwotę 10.117,17 zł. Rozchód dotyczył w całości zlikwidowanych pozostałych środków trwałych na podstawie protokołów likwidacji

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowił 497.233,23 zł.

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

### **2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2015 rok**

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2015 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiła 13.933.207,27 zł. Umorzenie środków trwałych w 2015 roku wyniosło 2.019.824,79 zł.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2015 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

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

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

- budynek OSP Skoczylasy - stosowana stawka umorzenia - 2,50%, nr inwentarzowy ŚT/1/10/, KŚT: 109,
- budynek przedszkola w Kiełczyglowie - stosowana stawka umorzenia - 2,50%, nr inwentarzowy ŚT/1/18/, KŚT: 107,
- droga Okupniki - stosowana stawka umorzenia - 4,50%, nr inwentarzowy ŚT/2/17/, KŚT: 220,
- wodociąg Gumnisko - stosowana stawka umorzenia - 4,50%, nr inwentarzowy ŚT/2/52, KŚT: 210,
- parking przy Urzędzie Gminy - stosowana stawka umorzenia - 4,50%, nr inwentarzowy ŚT/2/98, KŚT: 220,
- plac zabaw przy OSP Chorzew - stosowana stawka umorzenia - 2,50%, nr inwentarzowy ŚT/2/119, KŚT: 290,
- centrala telefoniczna - stosowana stawka umorzenia - 10,00%, nr inwentarzowy ŚT/3-6/21, KŚT: 626,
- przecinarka drogowa - stosowana stawka umorzenia - 18,00%, nr inwentarzowy ŚT/3-6/26, KŚT: 582,

- traktor kosiarka - stosowana stawka umorzenia - 14,00%, nr inwentarzowy ŚT/3-6/29, KŚT: 592,
- samochód strażacki Mercedes - stosowana stawka umorzenia - 14,00%, nr inwentarzowy ŚT/7/19, KŚT: 743,
- kserokopiarka KYOCERA - stosowana stawka umorzenia - 20,00%, nr inwentarzowy ŚT/8/23, KŚT: 803.

Kontrolę prawidłowości stosowania odpisów umorzeniowych przeprowadzono w oparciu o odpisy dokonane w 2015 roku. Kontrolowana jednostka dokonuje odpisów na arkuszach tabeli amortyzacyjnej w podziale według grup rodzajowych środków trwałych Głównego Urzędu Statystycznego. Wszystkie arkusze zostały zbilansowane oraz zsumowane i zaewidencjonowane na koncie 071. Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych wybranych składników majątkowych, ujętych w tabeli amortyzacyjnej. Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

### **3. INWENTARYZACJA**

---

#### **3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

Zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w kontrolowanej jednostce określono w instrukcji nr 1 „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Kiełczygłowie” do zarządzenia nr 19/2006 Wójta Gminy Kiełczygłów z dnia 30 listopada 2006 roku w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

W zarządzeniu Wójta Gminy Kiełczygłów nr 38/2010 z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kiełczygłów w części II „Księgi rachunkowe” uwzględniono zapis, iż sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości oraz z instrukcji wprowadzonej do zastosowania na podstawie Zarządzenia nr 19/2006 z 2006 roku.

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Kiełczygłów inwentaryzacja składników majątkowych w kontrolowanej jednostce jest przeprowadzana w pełnym zakresie, co roku.

#### **3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych w kontrolowanej jednostce przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Zarządzeniem nr 62/2015 z dnia 20 listopada 2015 roku Wójt Gminy Kiełczygłów zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Kiełczygłów, świetlicach i klubach będących w administracji Urzędu Gminy, strażnicach OSP oraz w budynkach mieszkalnych i pozostałych budynkach będących w

administracji Urzędu Gminy w terminie od dnia 20 listopada 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Ww. zarządzeniem powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie sześciuosobowym z przewodniczącą Barbarą Zdon oraz dwa zespoły spisowe (w składzie trzyosobowym) dla przeprowadzenia spisu z natury.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących prac na etapie przygotowawczym do spisu, przeprowadzonego spisu, arkuszy spisowych, rozliczeń księgowych, ksiąg rachunkowych oraz postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej stwierdzono, co następuje:

- spisów z natury dokonano na arkuszach spisu z natury, **które nie zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania. Zgodnie z treścią § 14 instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w urzędzie Gminy w Kielczyglowie przed rozpoczęciem spisu przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej pobiera od osoby odpowiedzialnej za druki ścisłego zarachowania „Arkusze spisu z natury” (wzór – załącznik nr 6 do ww. instrukcji).**
- **przed przystąpieniem do spisu osoby materialnie odpowiedzialne nie złożyły oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone im mienie (załącznik nr 1 do ww. instrukcji),**
- spisem z natury objęto środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011 (poza gruntami i środkami trwałymi do których dostęp jest znacznie utrudniony) oraz pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji księgowej na koncie 013 stanowiące wyposażenie,
- na arkuszach obejmujących spis z natury pozostałych środków trwałych odnotowano daty i godziny spisu, arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osobą materialnie odpowiedzialną oraz osobą dokonującą sprawdzenia ilościowo-wartościowego. **W przypadku spisu pozostałych środków trwałych stanowiących wyposażenia Urzędu Gminy w Kielczyglowie na arkuszu spisu z natury nie uwzględniono podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej,**
- **spis z natury środków trwałych objętych grupą 3-6, 7 i 8 dokonano nie na arkuszu spisu z natury tylko na dokumencie zatytułowanym „Inwentaryzacja środków trwałych” wskazując sposób przeprowadzenia inwentaryzacji: spis z natury” na dzień 31 grudnia 2015 roku, nie wskazano godzin spisu. Na dokumencie uwzględniono podpisy komisji inwentaryzacyjnej oraz skarbnika, który dokonał sprawdzenia i wyceny, w pozycji „podpis osoby materialnie odpowiedzialnej” nie ma podpisu.**

**Zgodnie z regulacjami zawartymi w § 14 ust. 6 instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie W Urzędzie Gminy w Kielczyglowie po zakończeniu każdej strony arkusza spisu z natury, zespół spisowy i osoby materialnie odpowiedzialne składają podpisy.**

- w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych dokonano inwentaryzacji środków trwałych w budowie, gruntów, budowli oraz wartości niematerialnych i prawnych. Dokumentacja nie stanowiła protokołów weryfikacji tylko niżej wymienione dokumenty:
- dla „020” dokument zatytułowany inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych, sposób przeprowadzenia: porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31 grudnia 2015 roku, wartość: 68.070,49 zł, podpis komisji inwentaryzacyjnej oraz skarbnika,

- dla „011” grupa „0” dokument zatytułowany inwentaryzacja środków trwałych „Grunty”, sposób przeprowadzenia: porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31 grudnia 2015 roku, wartość: 3.160.402,60 zł, podpis komisji inwentaryzacyjnej oraz skarbnika,
- dla „011” grupa „1” dokument zatytułowany inwentaryzacja środków trwałych „Budynki”, sposób przeprowadzenia: porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31 grudnia 2015 roku, wartość: 14.981.931,03 zł, podpis komisji inwentaryzacyjnej oraz skarbnika,
- dla „011” grupa „2” dokument zatytułowany inwentaryzacja środków trwałych „Budowle”, sposób przeprowadzenia: porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31 grudnia 2015 roku, wartość: 22.422.704,92 zł, podpis komisji inwentaryzacyjnej oraz skarbnika.

Weryfikacja sald, to metoda polegająca na porównaniu zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji realnej wartości składników majątkowych (ustalenie czy wielkość składników aktywów i pasywów ujęta w księgach rachunkowych jest rzetelna, czyli zgodna ze stanem faktycznym). Składniki majątkowe inwentaryzowane metodą weryfikacji sald to środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. sieci kanalizacyjne, wodociągowe), grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (np. grunty rolne, prawo użytkowania wieczystego), należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz inne zobowiązania (np. należności i zobowiązania wobec pracowników), pozostałe aktywa i pasywa (np. wartości niematerialne i prawne), pozostałe aktywa i pasywa, podlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury lub uzgodnienia salda, jeżeli z uzasadnionych przyczyn nie można ich zinwentaryzować wskazanymi metodami (np. należności od kontrahentów, którzy nie przekazali uzgodnień sald, składniki majątkowe znajdujące się u innych jednostek, które nie przeprowadzają w danym roku spisu z natury).

**Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji sald powinno zostać udokumentowane protokołem weryfikacji sald zawierającym specyfikację inwentaryzowanych sald i dokumentacji będącej podstawą weryfikacji. Protokół powinien być podpisany przez: 1) zespół dokonujący weryfikacji (w skład, którego powinna wejść osoba z działu księgowości), 2) osobę odpowiedzialną za stan danego konta lub zespołu kont oraz 3) głównego księgowego. Wyniki inwentaryzacji akceptuje kierownik jednostki.**

Ponadto w wyniku analizy dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2015 roku ustalono, iż oprócz wyżej wymienionych składników majątkowych zgodnie z protokołem nr 1/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku inwentaryzacją w drodze spisu z natury objęto środki pieniężne w kasie – stan gotówki w kasie 0,00 zł oraz druki ścisłego zarachowania. W drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, kredyty i pożyczki oraz dokonano weryfikacji należności i zobowiązań poszczególnych kont (201, 221, 225, 229, 231, 240).

W dniu 19 stycznia 2016 komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji i sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji. W protokole zaznaczono, iż różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Ww. protokół i sprawozdanie podpisali wszyscy członkowie komisji inwentaryzacyjnej. Ponadto w tym samym dniu komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przebiegu 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 – 2015**

---

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku w dziale 600, rozdział 60014 § 6300 - dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, wykazano plan 103.100,00 zł oraz wykonanie 76.324,04 zł.

W 2015 roku zaplanowano dotację celową na pomoc finansową dla Powiatu Pajęczańskiego na dokumentację projektową przebudowy i rozbudowy drogi powiatowej Nr 3500E w wysokości 3.100,00 zł oraz na przebudowę drogi powiatowej Nr 1929E w wysokości 100.000,00 zł.

Skontrolowano udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Pajęczańskiego na przebudowę drogi powiatowej Nr 1929E.

W uchwale w sprawie zmian w budżecie Gminy Kiełczygłów na 2015 rok (nr IX/56/2015 z dnia 16 września 2015 roku) Rada Gminy Kiełczygłów zaplanowała w podziale klasyfikacyjnej dział 600, rozdział 60014 § 6300 wydatek na ww. cel w wysokości 100.000,00 zł.

**Rada Gminy Kiełczygłów nie podjęła odrębnej uchwały w sprawie udzielenia powyższej pomocy finansowej, czym naruszono przepis art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określona odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.**

W dniu 16 września 2015 roku podpisano Umowę nr 6/2015, w której Gmina Kiełczygłów deklaruje wstępnie kwotę 100.000 zł na sfinansowanie zadania Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E Obrów – granica Gminy (dł. Ok 0,73 km). Powiat Pajęczański deklaruje wstępnie również kwotę 100.00 zł. Urealnienie kosztów zadania nastąpi po przeprowadzeniu procedury udzielenia zamówienia i rozliczeniu robót. Gmina Kiełczygłów swój wkład finansowy przekaze na konto Powiatu Pajęczańskiego w terminie 14 dniu po wykonaniu zadania, na podstawie faktury końcowej i protokołu odbioru robót. Termin realizacji zadania ustala się do 31 grudnia 2015 roku. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Pismem PZD.7101.109.2015 z dnia 15 października 2015 roku Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Pajęcznie poinformował, że rozstrzygnięto przetarg nieograniczony na wykonanie przedmiotowego zadania – wartość brutto 152.648,09 zł z okresem gwarancji 5 lat. Umowny termin zakończenia robót do 15 listopada 2015 roku.

W dniu 2 grudnia 2015 roku wpłynęło pismo PZD.7101.125.2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku, w którym Powiat Pajęczański zwrócił się o przekazanie środków finansowych w wysokości 76.324,04 zł i przekazał dokumenty: kserokopię faktury VAT 5/11/2015 z dnia 18 listopada 2015 roku na kwotę 152.648,09 zł, protokół nr 4/2015/PZD odbioru

końcowego robót z dnia 18 listopada 2015 roku oraz kosztorys powykonawczy – wartość robót 152.648,09 zł.

Przelewu kwoty 76.324,04 zł Gmina Kiełczygłów dokonała w dniu 4 grudnia 2015 roku – wyciąg bankowy nr 152 (dowód księgowy 2765).

## XI. INNE USTALENIA

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

Gmina Kiełczygłów prowadziła w 2015 roku Zespół Szkolno – Gimnazjalny w Kiełczygłowie, Szkołę Podstawową Chorzewie i Publiczne Przedszkole w Kiełczygłowie. Wymienione jednostki były w 2015 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Obsługa finansowo – księgową powyższych placówek oświatowych prowadzona jest przez Urząd Gminy w Kiełczygłowie.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Kiełczygłów sporządzone z datą 31 grudnia 2015 roku przez Aleksandrę Nowicką – inspektora ds. płac i rozliczeń finansowych oraz podpisane przez Kazimierza Jędrzejkiego – Wójta Gminy Kiełczygłów.

W powołanym wyżej sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawodowego	średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	8 x (Kol. 2 x kol 3) + 4 x (kol 4 x kol. 5)	Poniesione wydatki na wynagrodzenie	kwota różnicy kol. 7 - kol. 6
	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2 717,59	0,73	2 717,59	0,00	15.870,73	13.936,50	- 1.934,23
nauczyciel kontraktowy	3 016,52	8,79	3 016,52	8,85	318.906,49	304.276,87	-14.629,62
nauczyciel mianowany	3 913,33	7,06	3 913,33	5,27	303.517,87	296.214,80	-7.303,07
nauczyciel dyplomowany	5 000,37	32,10	5 000,37	33,98	1.963.745,31	1.876.894,46	-86.850,85

Stwierdzono, iż dane ujęte w sprawozdaniu zostały wykazane w wysokości ustalonej na podstawie jednostkowych danych z poszczególnych jednostek oświatowych. Łączna kwota brutto ustalonych jednorazowych dodatków uzupełniających stanowiła wartość 110.717,77 zł.

W toku niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia poprawności wyliczenia:

- średniorocznej liczby etatów dla okresu od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia i od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela

dla nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Chorzewie.

### Ustalenia kontroli

Listy płac i karty zarobkowe nauczycieli zatrudnionych w ww. placówce sporządzane są komputerowo przy użyciu programu płacowego PŁACE OPTIVUM.

W wyniku analizy przedłożonych kontrolującym umów o pracę, angaży, kart wynagrodzenia, kart zasiłkowych poszczególnych nauczycieli mianowanych stwierdzono, że średnioroczna liczba etatów w 2015 roku nauczycieli mianowanych przedstawiała się następująco:

	Stopień awansu zawodowego		
	nauczyciel kontraktowy	nauczyciel mianowany	nauczyciel dyplomowany
średnia styczeń-sierpień	0,52	2,52	5
średnia wrzesień-grudzień	0,51	2,69	4,94
średnioroczna	0,51	2,58	4,98

Ustalono, że średnioroczna liczba etatów jak również średnioroczne wynagrodzenie w stosunku do ww. stopnia awansu zawodowego wyliczone zostały w prawidłowy sposób.

Jednorazowy dodatek uzupełniający został wypłacony na podstawie list płac z dnia 1 lutego 2015 roku w łącznej kwocie 11.752,90 zł (brutto 16.868,54 zł).

### Gospodarowanie odpadami komunalnymi

Dane w zakresie wpływów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych przez Gminę oraz dane w zakresie wydatków związanych z realizacją zadania odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013 – 2015 uwzględniono w tabeli 1 stanowiącej załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013 – 2015 zawarto w tabelach 2 i 3 stanowiących załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

## XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 98 ponumerowanych i zparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Kielczygłów pod pozycją 2/2016.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Kazimierz Jędrzejski – Wójt Gminy,
2. Przemysław Krężel – Skarbnik Gminy,

3. Marek Kula – Sekretarz Gminy,
4. Paulina Sarzała – inspektor ds. ekonomiczno-finansowych,
5. Halina Wolnowska – inspektor ds. zobowiązań pieniężnych,
6. Mieczysław Majewski – inspektor planowania przestrzennego i gospodarki komunalnej,
7. Barbara Dembińska – inspektor ds. wymiaru podatków.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę,*
2. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,*
3. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,*
4. *Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 30 czerwca 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty,*
5. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,*
6. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Kielczyglowie przeprowadzonej w dniu 7 lipca 2016 roku,*
7. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,*
8. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne, objętych kontrolą w okresie 2014–2015, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2014 i 2015 rok,*
9. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, objętych kontrolą w latach 2014–2015 zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, o wysokości podatku na 2014 i 2015 rok,*
10. *Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od środków transportowych – osoby fizyczne, objętych kontrolą, zawierające przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku,*
11. *Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od środków transportowych – osoby prawne, objętych kontrolą, zawierające przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku,*
12. *Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych,*
13. *Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli – podatek od nieruchomości osoby fizyczne,*
14. *Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli – podatek od środków transportowych osoby fizyczne,*
15. *Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli – podatek od środków transportowych osoby prawne,*
16. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,*
17. *Wyjaśnienie Barbary Dembińskiej,*
18. *Wyjaśnienia Wójta Gminy,*
19. *Wyjaśnienie Mieczysława Majewskiego,*
20. *Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej,*



21. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy,
22. Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015 w Gminie Kielczyglów,
23. Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych i wykonanych w okresie 2014-2015,
24. Wyjaśnienie Wójta Gminy,
25. Wyjaśnienie Wójta Gminy,
26. Dane w zakresie wpływów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych przez Gminę oraz dane w zakresie wydatków związanych z realizacją zadania odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013 – 2015,
27. Dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013 – 2015,
28. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 25 sierpnia 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Kielczyglowie.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
(Monika Smug)

.....  
(Beata Tomkowska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)