

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Żytno
Termin kontroli:	17 grudnia 2015 roku do 15 kwietnia 2016 roku ( z przerwami)
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Sylvia Grochulska- Starszy Inspektor kontroli Małgorzata Łagiewska – Inspektor kontroli Agata Czech – Młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2015 oraz wybrane zagadnienie z okresu wcześniejszego
Numer i data upoważnienia:	WK-601-1/82/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku WK 601-/82-1/2015 z dnia 23 marca 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 z 2015 roku Dz.U. poz. 2058 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

---

Gmina Żytno położona jest w powiecie radomszczańskim w województwie łódzkim i zajmuje obszar ok. 200,00 km<sup>2</sup>. Gmina podzielona jest na 24 sołectwa. Gminę wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku zamieszkuje 5342 osób, w tym mężczyzn 2711 i kobiet 2631. Struktura ludności na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawiała się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	58	69	127
3	28	28	56
4-5	38	55	93
6	27	25	52
7	21	20	41
8-12	137	113	250
13-15	89	69	158
16-17	56	61	117
18	26	34	60
19-65	1837	0	1837
19-60	0	1381	1381
>65	394	0	394
>60	0	776	776
Ogółem	2711	2631	5342

Siedziba Urzędu Gminy mieści się w Żytnie przy ulicy Krótkiej 4.  
Numery identyfikacji podatkowej i REGON:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	949 02 99 458	772 22 60 228
REGON	000552113	151398681

Kontrola ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej w zakresie planowania i wykonania budżetu Gminy Żytno, przeprowadzona została na podstawie przepisów art. 1 ust 1 i 2 oraz art. 7a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w dniach od 28 grudnia 2015 roku do 15 kwietnia 2016 roku z przerwami.

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

---

Przy analizie wskaźników finansowych należy zwrócić uwagę na art. 242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (tekst jednolity z 2013 roku Dz.U. poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Gmina Żytno spełniła przesłanki wynikające z art. 242 przytoczonej ustawy. W latach 2013 – 2015 wydatki bieżące były niższe niż dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki zarówno w

zakresie planowania jak i wykonania budżetu, a także na koniec IV kwartału 2015 w zakresie wykonania.

	2013		2014		2015	
	Plan na 01.01	Wykonanie na 31.12	Plan na 01.01	Wykonanie na 31.12	Plan na 01.01	Wykonanie na 31.12
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	15.666.450,00	15.575.101,68	14.545.309,11	15.762.101,75	15.007.624,26	15.899.140,51
Wydatki bieżące	12.439.072,17	13.564.311,08	12.340.257,09	13.911.677,73	13.373.975,11	14.491.799,52
Wynik	3.227.377,83	2.010.790,60	2.205.052,02	1.850.424,02	1.633.649,15	1.407.340,99

Poniższe tabele obrazują wskaźnik maksymalny (relację) 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku.

	2012 rok (wykonanie)	2013 rok (wykonanie)	2014 rok (wykonanie)	Plan 3 kwartały 2015	Wykonanie 2015
Dochody ogółem	15.308.530,54	15.586.445,64	16.185.613,46	16.467.082,68	16.364.325,99
Dochody bieżące	14.951.561,54	15.223.135,88	15.739.166,74	15.562.750,16	15.808.206,65
Dochody ze sprzedaży majątku	168.339,00	275.019,00	170.670,00	390.000,00	62.314,00
Wydatki bieżące	14.698.516,92	13.564.311,08	13.911.677,73	14.202.167,69	14.491.799,52
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	2,75	12,41	12,35	10,63	8,43
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 rok (Wykonanie)</b>					<b>9,17</b>
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014 (Wykonanie), 2015 (Plan 3 kwartały)</b>					<b>11,79</b>
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, 2015 (Wykonanie)</b>					<b>11,06</b>

	2015 <sup>1</sup>	2016 <sup>2</sup>
<b>R</b>	1.048.162,48	1.012.706,61
<b>O</b>	200.634,74	159.499,09
<b>D</b>	15.631.563,92	15.622.836,00
<b>(R+O)/D</b>	<b>7,99</b>	<b>7,50</b>

Wskaźnik maksymalny (relację) spłat z tytułu kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji został wyliczony według wzoru znajdującego się w art. 243 ustawy o finansach publicznych:

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

Z danych zawartych w powyższych tabelach wynika, że w 2015 i 2016 roku wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów był niższy w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu. Zatem stwierdzić należy, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została spełniona.

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

---

#### Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Żytno na mocy uchwały nr I/1/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku jest Pan Wojciech Nowak.

#### Wójt gminy

Od dnia 19 grudnia 2013 roku Wójtem Gminy jest Pan Mirosław Kazimierz Ociepa, który do pełnienia funkcji Wójta Gminy został wyznaczony przez Prezesa Rady Ministrów do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego wójta. Pan Mirosław Kazimierz Ociepa został wybrany Wójtem Gminy Żytno w wyborach, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 roku.

#### Skarbnik gminy

Funkcję Skarbnika Gminy pełni Pani Bożena Podolska na podstawie uchwały nr VII/45/90 Rady Gminy Żytno z dnia 11 grudnia 1990 roku.

---

<sup>1</sup> Dane z uchwały nr IV/13/15 Rady Gminy Żytno z dnia 19 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żytno na lata 2015-2020.

<sup>2</sup> Dane z uchwały nr XII/86/15 Rady Gminy Żytno z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żytno na lata 2016-2020.

## **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Gminy jest Pan Mieczysław Zyskowski zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 1 marca 2011 roku. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

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

---

Rejestr gminnych jednostek organizacyjnych zgodnie ze Statutem Gminy Żytno prowadzi Wójt Gminy. W rejestrze zostały wpisane następujące jednostki organizacyjne:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Żytnie – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Gminy Żytno nr VI/24/2003 z dnia 31 stycznia 2003 roku zmienionego uchwałą Rady Gminy Żytno z dnia 16 stycznia 2004 roku i uchwałą Rady Gminy Żytno nr IV/19/2007 z dnia 22 marca 2007 roku. Zgodnie ze statutem Gminna Biblioteka jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury. Biblioteka posiada filie w Silnicy, Maluszynie i Borzykowej;

- Gminny Ośrodek Kultury w Żytnie - działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Gminy Żytno nr XVI/74/04 z dnia 16 stycznia 2004 roku, zmiany do statutu wprowadzono uchwałą nr XI/47/11 Rady Gminy Żytno z dnia 30 sierpnia 2011 roku. GOK jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury;

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żytnie – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXVII/123/2005 z dnia 30 marca 2005 roku ze zmianami, ostatnia zmiana do statutu została wprowadzona uchwałą nr XIII/98/16 Rady Gminy Żytno z dnia 24 marca 2016 roku. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jest jednostką budżetową;

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Żytnie – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XIX/89/12 Rady Gminy Żytno z dnia 6 czerwca 2012 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr XXXVII/197/14 Rady Gminy Żytno z dnia 17 czerwca 2014 roku. Organem założycielskim i sprawującym nadzór nad SPZOZ jest Rada Gminy Żytno;

- samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty w tym:

- Gimnazjum Publiczne w Żytnie – działa na podstawie jednolitego tekstu statutu nadanego uchwałą nr 3/2015 Rady Pedagogicznej Gimnazjum Publicznego w Żytnie z dnia 24 sierpnia 2015 roku. W statucie nie ma wskazanej formy organizacyjno-prawnej;

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Żytnie – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr 12/2015 Rady Pedagogicznej Publicznej Szkoły Podstawowej w Żytnie z dnia 28 sierpnia 2015 roku. W statucie zostało zapisane, że Szkoła jest jednostką budżetową;

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Borzykowej - działa na podstawie jednolitego tekstu statutu nadanego uchwałą nr 11/2015 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej w Borzykowej z dnia 27 sierpnia 2015 roku. W statucie nie ma wskazanej formy organizacyjno-prawnej;

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Silniczce - działa na podstawie jednolitego tekstu statutu nadanego uchwałą nr 3/2015 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej w Silniczce z dnia 28 sierpnia 2015 roku. W statucie zostało zapisane, że Szkoła jest jednostką budżetową;

- Publiczne Przedszkole w Żytnie - działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr 13/2015 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego w Żytnie z dnia 15 września 2015. Zgodnie ze statutem przedszkole posiada filię w Maluszynie. W statucie nie ma wskazanej formy organizacyjno-prawnej.

- Urząd Gminy w Żytynie – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXXVII/165/2006 Rady Gminy Żytno z dnia 30 czerwca 2006 roku. Urząd jest jednostką budżetową;
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Żytynie – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr VII/43/99 Rady Gminy Żytno z dnia 29 marca 1999 roku ze zmianami, ostatnią zmianę wprowadzono uchwałą nr VI/19/11 z dnia 25 lutego 2011 roku. ZGK jest samorządowym zakładem budżetowym,

Dwie jednostki organizacyjne zostały zlikwidowane i wykreślone z rejestru gminnych jednostek organizacyjnych :

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Maluszynie - na podstawie uchwały nr XVIII/87/12 Rady Gminy Żytno z dnia 27 kwietnia 2012 roku,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Wandy Malczewskiej w Żytynie - na podstawie uchwały nr XVIII/88/12 Rady Gminy Żytno z dnia 27 kwietnia 2012 roku.

Kontrolującym przedłożono rejestr instytucji kultury prowadzony w wersji papierowej – były w nim wpisane wszystkie instytucje kultury oraz wydruk z rejestru prowadzonego w postaci elektronicznej, który obejmował jedną instytucję kultury – Gminny Ośrodek Kultury w Żytynie. Stwierdzono, że elektroniczne księgi rejestrowe instytucji kultury nie były prowadzone dla instytucji kultury, co stanowiło naruszenie § 4 ust. 1 rozporządzenia z dnia 26 stycznia 2012 roku Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. poz. 189). Rejestr, informacja o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych nie zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej organizatora, wbrew obowiązkowi wynikającemu z § 10 ww. rozporządzenia. Należy zauważyć, że na podstawie § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury, rejestr instytucji kultury powinien być prowadzony w postaci elektronicznej. Ponadto niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury zakłada się i prowadzi oddzielnie elektroniczną księgę rejestrową. Wzór księgi rejestrowej określa załącznik do w/w rozporządzenia (§ 4 ww. rozporządzenia). Rejestr instytucji kultury został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Żytno w trakcie trwania czynności kontrolnych.

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

Statut Gminy Żytno został wprowadzony uchwałą nr V/21/2002 Rady Gminy Żytno z dnia 30 grudnia 2002 roku, która została opublikowana w dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 37 pod poz. 1839 z dnia 26 lutego 2003 roku. Zmiany do Statutu zostały wprowadzone uchwałą nr XXXVII/171/10 Rady Gminy Żytno z dnia 8 listopada 2010 roku.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Żytno wprowadzony zarządzeniem nr Or.0050.65.2012 Wójta Gminy Żytno z dnia 30 listopada 2012 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr Or.0050.55.2014 Wójta Gminy Żytno z dnia 21 października 2014 roku.

Z Regulaminu organizacyjnego wynika, że pracą Urzędu kieruje Wójt przy pomocy Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika. W okresie objętym kontrolą na stanowisku Zastępcy Wójta nikt nie został obsadzony.

Zgodnie z § 9 ust. 1 w skład Urzędu wchodzi następujące referaty i samodzielne stanowiska pracy:

- 1) Referat Finansowy,
- 2) Urząd Stanu Cywilnego,
- 3) Samodzielne Stanowisko ds. prawnych,
- 4) Samodzielne Stanowisko ds. zamówień publicznych i inwestycji,
- 5) Samodzielne Stanowisko ds. planowania przestrzennego i drogownictwa,
- 6) Samodzielne Stanowisko ds. działalności gospodarczej i obsługi Rady,
- 7) Samodzielne Stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami,
- 8) Samodzielne Stanowisko ds. rolnictwa i ochrony środowiska,
- 9) Samodzielne Stanowisko ds. obsługi informatycznej, promocji obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego,
- 10) Samodzielne stanowisko ds. gospodarki odpadami,
- 11) Samodzielne Stanowisko ds. organizacyjno-kadrowych,
- 12) Samodzielne Stanowisko ds. oświaty i obsługi kancelaryjnej.

W Referacie Finansowym są następujące stanowiska pracy:

- Zastępca Kierownika Referatu Finansów,
- ds. wymiaru podatków i opłat,
- ds. księgowości budżetowej,
- ds. obsługi kasowej,
- ds. księgowości podatkowej,
- ds. księgowości oświaty.

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

Uchwałą nr VII/38/2003 z dnia 25 kwietnia 2003 roku Rady Gminy Żytno zostały wprowadzone zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Zgodnie z § 1 powyższej uchwały postępowanie w sprawie nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata prowadzi Wójt Gminy z inicjatywy własnej lub na wniosek osób fizycznych i prawnych zainteresowanych zbyciem, nabyciem, najmem, dzierżawą powyższych nieruchomości. Decyzję w sprawach określonych w § 1 podejmuje Wójt Gminy w drodze zarządzenia. Sprawozdanie z nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata Wójt Gminy składa Radzie Gminy co roku do dnia 30 kwietnia według stanu czynności na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.

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

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu została wprowadzona zarządzeniem nr Or.0151/22/07 Wójta Gminy Żytno z dnia 19 lipca 2007 roku.

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

---

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

Unormowania w zakresie kontroli finansowej tworzą:

- *Zasady prowadzenia rachunkowości* wynikające z zarządzenia nr Or.0151/34/06 Wójta Gminy Żytno z dnia 30 października 2006 roku. Zmienione zarządzeniem nr Or.0151-3/08 Wójta Gminy Żytno z dnia 23 stycznia 2008 roku. W zasadach prowadzenia rachunkowości zostały ustalone jednolite zasady sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Żytno. Zgodnie z nimi sprawdzenia dowodów pod względem zgodności z ustawą o finansach publicznych dokonuje podinspektor ds. zamówień publicznych, Skarbnik – Główny Księgowy dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz w zakresie dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych. Przed dokonaniem wstępnej kontroli przez głównego księgowego dokument jest poddany kontroli przez pracownika, który jest wyznaczony przez kierownika jednostki. Dowodem dokonania wstępnej kontroli jest podpis złożony przez głównego księgowego na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie przez głównego księgowego podpisu na dokumencie oznacza:

- nie zgłasza on zastrzeżeń do przedstawionej przez pracownika oceny prawidłowości merytorycznej dokonanej operacji (ocena dokonywana jest na podstawie kryterium: gospodarności, celowości i legalności),
- nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących dokonanej operacji,
- potwierdza, że zobowiązania wynikające z dokonanej operacji mieszczą się w planie finansowym oraz w harmonogramie dochodów i wydatków oraz, że jednostka posiada środki finansowe na ich pokrycie.

W związku z tym, że powyższe zapisy zawarte w Zasadach prowadzenia rachunkowości dotyczą kontroli wstępnej, nieprawidłowym jest użycie sformułowania, że główny księgowy dokonuje kontroli wstępnej „dokonanej operacji”. Kontrola wstępna powinna zostać przeprowadzona przed dokonaniem operacji.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej "głównym księgowym", jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- 3) dokonywania wstępnej kontroli:
  - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
  - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Z upoważnień udzielonych Skarbnikowi, Pani Bożenie Podolskiej nie wynika, aby zostały jej powierzone obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi. Inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zwracali uwagę na brak tego upoważnienia przy kontroli kompleksowej w 2007 roku i w 2011 roku. W zaleceniach pokontrolnych wysłanych do Wójta Gminy pismem nr WK-6020/21/2012 z dnia 23 marca 2012 roku powyższa nieprawidłowość została wskazana oraz zostało sformułowane zalecenie, aby powierzyć Skarbnikowi Gminy pełny zakres obowiązków wynikający z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wójt Gminy



pismem z dnia 25 kwietnia 2012 roku skierowanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi odpowiedział, że „powierzono Skarbnikowi Gminy pełny zakres obowiązków wynikający z zapisu art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych”. W wyniku kontroli obejmującej okres 2014-2015 roku inspektorzy kontroli stwierdzili, że pełny zakres obowiązków nie został Skarbnikowi nadal powierzony. Podczas trwania czynności kontrolnych Wójt Gminy zarządzeniem nr Or.0050.18.2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku powierzył Skarbnikowi pełny zakres obowiązków wynikający z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;

- *Instrukcja procedur kontroli finansowej, pobierania i gromadzenia środków publicznych oraz wydatków nimi finansowanych, wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań w Urzędzie Gminy Żytno oraz zasady funkcjonowania kontroli instytucjonalnej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy oraz podległych jednostkach organizacyjnych* wprowadzone zarządzeniem nr Or.0151/45/2009 Wójta Gminy Żytno z dnia 29 grudnia 2009 roku. Zarządzenie w szczególności obejmuje: postanowienia ogólne dotyczące procedur kontroli finansowej, kwestie pobierania i gromadzenia środków publicznych, wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych, badania i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, udzielania zamówień publicznych, zasad zwrotu nadpłat podatków, opłat oraz innych należności budżetowych, zasad gromadzenia i gospodarowania środkami ZFŚS, gospodarowania mieniem, środowiska kontroli finansowej, wewnętrznej informacji i komunikacji, przedsięwzięć antykorupcyjnych, zasad funkcjonowania kontroli instytucjonalnej;

- *Organizacja kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Żytno i jednostkach organizacyjnych Gminy Żytno oraz zasady jej koordynacji* wprowadzona zarządzeniem nr Or.0151/36/10 Wójta Gminy Żytno z dnia 30 lipca 2010 roku. Zgodnie ze wskazanym zarządzeniem Sekretarz Gminy prowadzi koordynację kontroli zarządczej, sprawuje ogólny nadzór nad skutecznością działania i prawidłowością wykorzystania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych. W urzędzie opracowywany jest roczny plan kontroli. Plan kontroli zarządczej na 2015 rok został zatwierdzony zarządzeniem nr Or.0050/82/14 Wójta Gminy Żytno z dnia 31 grudnia 2014 roku. Wg przyjętego planu skontrolowane miały zostać następujące jednostki:

- Samorządowy Zakład Komunalny w Żytnie – tematyka kontroli: Gospodarka finansowa oraz wydatkowanie środków w zakresie celowości zakupów materiałów i wyposażenia, stosowanie procedur kontroli zarządczej,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Żytnie – tematyka kontroli: Gospodarka finansowa – sprawozdawczość, wydatki związane z funkcjonowaniem ośrodka oraz stosowanie procedur kontroli zarządczej,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Silniczce – tematyka kontroli: Gospodarka finansowa – wydatki związane z remontami, wynagrodzenia ponadwymiarowe oraz stosowanie procedur kontroli zarządczej,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Borzykowie – tematyka kontroli: Gospodarka finansowa – wydatki związane z remontami, wynagrodzenia ponadwymiarowe oraz stosowanie procedur kontroli zarządczej.

Plan kontroli zarządczej na 2015 rok został zrealizowany, co zostało opisane w protokołach z przeprowadzonej kontroli.

Zarządzeniem nr Or.0050/67/2015 Wójta Gminy Żytno z dnia 31 grudnia 2015 roku został ustalony plan kontroli zarządczej na 2016 rok. Zgodnie z planem w 2016 roku będą kontrolowane następujące jednostki organizacyjne:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Żytnie – tematyka kontroli: Gospodarka finansowa oraz wydatkowanie środków w zakresie celowości zakupów materiałów i wyposażenia, stosowanie procedur kontroli zarządczej,
  - Gminny Ośrodek Kultury w Żytnie – tematyka kontroli: Gospodarka finansowa w zakresie celowości wydatkowania środków związanych z udziałem w imprezach kulturalnych, zakupem materiałów i wyposażenia, prawidłowość naliczania wynagrodzeń oraz stosowanie procedur kontroli zarządczej,
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żytnie – tematyka kontroli: Gospodarka finansowa – sprawozdawczość, wydatki związane z funkcjonowaniem ośrodka oraz stosowanie procedur kontroli zarządczej,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa im. H. Sienkiewicza w Żytnie – tematyka kontroli: Gospodarka finansowa – wydatki związane z remontami, wynagrodzenia ponadwymiarowe oraz stosowanie procedur kontroli zarządczej,
  - Publiczne Gimnazjum im. K.I. Gałczyńskiego w Żytnie – tematyka kontroli: Gospodarka finansowa – wydatki związane z remontami, wynagrodzenia ponadwymiarowe oraz stosowanie procedur kontroli zarządczej.
- *Procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Żytno* wynikające z zarządzenia nr 0.152/31/03 Wójta Gminy Żytno z dnia 10 października 2003 roku ;
- *Zakładowy plan kont dla budżetu gminy Żytno i jednostek budżetowych* wprowadzony zarządzeniem nr Or.0151/33/06 Wójta Gminy Żytno z dnia 30 października 2006 roku i zmieniony zarządzeniem nr Or.0151-4/08 Wójta Gminy Żytno z dnia 23 stycznia 2008 roku.
- *Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Żytno i Urzędu Gminy Żytno* wynikające z zarządzenia nr Or.0151/66/10 Wójta Gminy Żytno z dnia 22 grudnia 2010 roku, zmienionego zarządzeniem nr Or.0050.28.2012 Wójta Gminy Żytno z dnia 27 czerwca 2012 roku;
- *Instrukcja kasowa* wprowadzona zarządzeniem nr Or.0151/69/10 Wójta Gminy Żytno z dnia 30 grudnia 2010 roku;
- *Instrukcja inwentaryzacyjna* wprowadzona zarządzeniem nr Or.015/70/10 Wójta Gminy Żytno z dnia 30 grudnia 2010 roku;
- *Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dotyczących prowadzenia ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla Urzędu Gminy w Żytnie* wynikająca z zarządzenia nr Or.0050.73.2013 Wójta Gminy Żytno z dnia 31 grudnia 2013 roku;
- *Instrukcja zasad ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych* wprowadzona zarządzeniem nr Or.0050/23/15 Wójta Gminy Żytno z dnia 29 maja 2015 roku;
- *Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30 000 euro przez Urząd Gminy Żytno* wynikający z zarządzenia nr Or.0050.17.2014 Wójta Gminy Żytno z dnia 16 kwietnia 2014 roku;
- *Zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata* zostały wprowadzone uchwałą nr VII/38/2003 z dnia 25 kwietnia 2003 roku Rady Gminy Żytno.

## 5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

### Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 5 września do 14 października 2011 roku. Wystąpienie pokontrolne skierowane zostało do Wójta Gminy pismem znak WK-6020/21/2012 z dnia 23 marca 2012 roku. Wójt Gminy Żytno odpowiedział na wystąpienie pokontrolne pismem z dnia 25 kwietnia 2012 roku.

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

Według danych z książki kontroli Urzędu Gminy Żytno w latach 2013-2015 przeprowadzono następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

#### Rok 2013

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrolę	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola operacji pn „Remont elewacji zabytkowego budynku oświatowego Przedszkole w Maluszynie”	03.10.2013- 03.10.2013

#### Rok 2014

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrolę	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
1	Delegatura Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi	Realizacja inwestycji gminnych w latach 2010-2014	19.03.2014- 14.05.2014
2	Zakład Ubezpieczeń Społecznych o/Tomaszów Mazowiecki	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz zgłaszanie i ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego	20.11.2014- 20.11.2014

#### Rok 2015

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrolę	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
1	Urząd Skarbowy w Radomsku	Prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług za m-ce I,III,IV,VI 2010, II,IV,V,VIII-XII 2011	24.03.2015- 24.03.2015
2	Zakład Ubezpieczeń Społecznych o/Tomaszów Mazowiecki	Prawidłowość i terminowość obliczania wniosków o świadczenia emerytalno- rentowe Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz zgłaszanie i ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego	18.06.2015- 30.06.2015
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola projektu POKL „Wesołe przedszkolaki w Gminie Żytno”	05.10.2015- 05.10.2015
4	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola projektu POKL „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w Gminie Żytno”	14.10.2015- 16.10.2015

## 6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

### Rachunki bankowe

Obsługę bankową budżetu Gminy Żytno wykonuje Bank Spółdzielczy w Żytnie, na podstawie umowy podpisanej w dniu 3 kwietnia 2014 roku. Umowa została zawarta na czas od 14 kwietnia 2014 roku do dnia 13 kwietnia 2017 roku. Bank został wybrany w trybie zapytania ofertowego. Zgodnie z protokołem z zapytania ofertowego w sprawie zamówienia o wartości przekraczającej 3.000,00 euro do 14.000,00 euro z dnia 28 marca 2014 roku, do udziału w postępowaniu zaproszono trzech wykonawców. Wartość zamówienia w okresie trzech lat została ustalona na 59.000,00 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. poz. 1692) § 1 średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,2249, zatem 14.000,00 euro stanowiło 59.148,60zł. Na podstawie przedstawionych ofert wybrano Bank Spółdzielczy w Żytnie, z uwagi na najniższą zaoferowaną cenę tj. 54.000,00 zł.

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia na obsługę bankową zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi wówczas zasadami tj. Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 14.000,00 euro przez Urząd Gminy w Żytnie, wprowadzonym zarządzeniem nr Or.0050.41.2012 Wójta Gminy Żytno z dnia 31 sierpnia 2012 roku.

Zgodnie z umową obsługi bankowej bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia dla Gminy Żytno rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bieżącym i rachunkach pomocniczych są nieoprocentowane. Bank za usługi świadczone na rzecz Gminy, w tym za wykonywanie czynności związanych z prowadzeniem rachunków przeprowadzaniem rozliczeń pieniężnych, wykonywanie dyspozycji, korzystanie z produktów i usług bankowych a także za inne czynności – pobiera zryczałtowaną prowizję w wysokości 1.500,00 zł miesięcznie.

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Saldo konta na 31.12.2014	Saldo konta na 31.12.2015
Rachunki bankowe prowadzone dla organu (do konta 133)			
1	RACHUNEK ORGANU	304.459,07	326.481,53
2	Rachunek - wydatków budżetowych	-	-
3	Rachunek - dochodów budżetowych	-	-
4	Rachunek - dochodów z tytułu odpadów	-	-
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki (do konta 130, 135, 139)			
1	RACHUNEK BIEŻĄCY WYDATKI URZĄD GMINY	-	-

2	RACHUNEK BIEŻĄCY DOCHODÓW URZĄD GMINY	-	-
3	RACHUNEK BIEŻĄCY - dochodów z tytułu odpadów	-	-
4	RACHUNEK BIEŻĄCY - DEPOZYTY	13.555,38	5.591,39
5	RACHUNEK BIEŻĄCY- ZFŚS	9.587,52	13.960,03

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

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 i 2015 rok**

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

W **2014** roku Gmina Żytno nie zaciągnęła zobowiązań wynikających z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Gmina Żytno zaciągnęła w **2015** roku pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Wysokość pożyczki oraz okres spłaty zostały określone w umowie nr 366/OA/P/2015 z dnia 16 września 2015 roku. Pożyczka została udzielona na dofinansowanie zadania „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej SP ZOZ Żytno filia Maluszyn” w kwocie 83.121,00 zł, nie więcej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania. Zgodnie z umową, pożyczka została przekazana na rachunek bankowy Gminy Żytno do 30 listopada 2015 roku. Oprocentowanie pożyczki wynosi 2,50% w stosunku rocznym i ma charakter stały w całym okresie trwania umowy. Terminy spłat oraz wysokość rat pożyczki i odsetek od pożyczki zostały zawarte w załączniku do umowy. Według harmonogramu spłat płatność pierwszej raty przypada na dzień 30 kwietnia 2016 roku, a ostatniej na dzień 31 grudnia 2020 roku, łącznie 57 rat. Raty zostały ustalone w wysokości (56 rat) 1.458,00 zł, ostatnia rata wynosi 1.473,00 zł. Zabezpieczenie umowy pożyczki stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Na dzień podpisania umowy pożyczki obowiązywał:

- limit zobowiązań z tytułu zaciągania pożyczek i kredytów oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 1.130.000,00 zł - wynikający z uchwały nr VII/43/15 Rady Gminy Żytno z dnia 19 maja 2015 roku;
- deficyt budżetu Gminy na 2015 rok ustalony w kwocie 83.121,00 zł – wynikający z uchwały nr IX/60/15 Rada Gminy Żytno z dnia 4 września 2015 roku.

Rada Gminy Żytno 19 maja 2015 roku podjęła uchwałę nr VII/44/15 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy z przeznaczeniem na termomodernizację budynku użyteczności publicznej SP ZOZ Żytno filia Maluszyn. Zgodnie z zapisami uchwały VII/44/15 Gmina Żytno mogła zaciągnąć pożyczkę do wysokości 85.600,00 zł. Powyższą uchwałą Rada Gminy upoważniła także Wójta Gminy

do podejmowania wszelkich czynności prawnych związanych z zawarciem umowy pożyczkowej oraz do zabezpieczenia pożyczki wekslem własnym in blanco.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał dnia 12 czerwca 2015 roku pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki - uchwała nr II/180/2015.

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

W **2014 i 2015** roku Gmina Żytno nie zaciągnęła zobowiązań wynikających z art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

**3. 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 **2014 i 2015** roku Gmina Żytno nie zaciągnęła zobowiązań wynikających z art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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

W **2014 i 2015** roku Gmina Żytno nie zaciągnęła zobowiązań wynikających z art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

**Udzielone gwarancje i poręczenia – 2011 - 2014 rok**

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Pani Bożeny Podolskiej Gmina Żytno w kontrolowanym okresie nie udzielała gwarancji i poręczeń.

**Wyemitowane papiery wartościowe**

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Pani Bożeny Podolskiej Gmina Żytno w kontrolowanym okresie nie emitowała papierów wartościowych.

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

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Pani Bożeny Podolskiej Gmina Żytno w kontrolowanym okresie nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego oraz nie wносиła i nie wyceniała aportów rzeczowych.

## Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego

Poniższa tabela przedstawia saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2013 roku, 31 grudnia 2014 roku i na 31 grudnia 2015 roku:

Lp.	Nazwa podmiotu udzielającego kredytu/pożyczki umowa nr umowy	Termin spłaty kredytu/pożyczki	kwota zaciągniętego kredytu/pożyczki	wielkość zadłużenia wg stanu na dzień 31.12.2013	wielkość zadłużenia wg stanu na dzień 31.12.2014	wielkość zadłużenia wg stanu na dzień 31.12.2015
1	ING Bank Śląski S.A. umowa nr 678/2009/00001003/00 z dnia 05.10.2009	31.12.2014	1.450.000,00	483.333,40		
2	Bank Ochrony Środowiska S.A. umowa nr 666/12/2010/1014/F/OBR z dnia 09.12.2010 + Aneks nr 1 z dnia 30.09.2013	31.12.2016	940.000,00	544.927,49	498.325,61	221.916,37
3	Bank Ochrony Środowiska S.A. umowa nr 950/07/2010/1014/F/INW/EK O z dnia 27.07.2010 + Aneks nr 1 z dnia 30.09.2013	31.12.2020	2.700.000,00	1.980.000,00	1.862.568,60	1.745.137,2
4	Bank Spółdzielczy w Żytnie umowa nr 1/130/040711 z dnia 04.07.2011 + Aneks nr 1/130/040711/250613 z dnia 25.06.2013	31.12.2016	354.900,00	254.345,00	218.855,00	112.385,00
5	Bank Gospodarstwa Krajowego umowa nr Ł/O/14/2011/2459 z dnia 27.09.2011 + Aneks nr 1 z dnia 19.07.2013	31.12.2018	1.515.000,00	1.178.310,00	1.022.310,00	805.890,00
6	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. umowa nr 45 1020 3916 0000 0596 0052 5261 z dnia 10.07.2012 + Aneks nr 1 z dnia 25.06.2013	31.12.2020	1.362.000,00	1.291.062,50	1.205.937,50	1.035.687,50
7	Getin Noble Bank S.A. umowa nr 1914/KO/2012 z dnia 12.12.2012 + Aneks nr 1 z dnia 15.07.2013	31.12.2020	1.182.000,00	1.182.000,00	1.101.409,08	940.227,24
8	WFOŚiGW w Łodzi umowa nr 366/OA/P/2015 z dnia 16.09.2015	31.12.2020	83.121,00			83.121,00
<b>SUMA:</b>				6.913.978,39	5.909.405,79	4.944.364,31

Jak wynika z powyższej tabeli na dzień 31 grudnia 2013 roku kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania łącznie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 6.913.978,39 zł, na dzień 31 grudnia 2014 roku – 5.909.405,79 zł, a na 31 grudnia 2015 roku - 4.944.364,31 zł. Kwoty zobowiązań wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach Rb-Z na IV kwartał 2013, 2014 i 2015 roku.

W 2013 roku Gmina Żytno zawarła aneksy do umów kredytowych (pozycje 2, 3, 4, 5, 6, 7 tabeli), którymi został wydłużony okres spłaty poszczególnych kredytów. W przypadku aneksu nr 1 z dnia 30 września 2013 roku zawartego do umowy kredytowej nr 666/12/1014/F/OBR z dnia 9 grudnia 2010 roku z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. suma kwoty spłat wykazanych w aneksie nie stanowiła kwoty zaciągniętego zobowiązania. Zgodnie ze wskazaną umową kredyt został zaciągnięty na kwotę 940.000,00 zł, natomiast suma spłat wykazana w aneksie stanowi kwotę 922.600,00 zł. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Skarbnik Gminy, zgodnie z którym „W aneksie nr 1 (...) w §1 w treści błędnie wpisano raty płatne w wysokości 13.023,19 PLN zgodnie z zapisem §10 pkt. 2 (...) umowy. Gmina nie będzie występowała o sporządzenie aneksu z korektą omyłki pisarskiej dotyczącej kwoty rat.”

**Wyjaśnienie Pani Bożeny Podolskiej Skarbnika Gminy dotyczące aneksu nr 1 do umowy kredytowej nr 666/12/1014/F/OBR z dnia 9 grudnia 2010 roku z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.**

### Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Spłata zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w roku 2014 kształtowała się następująco:

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty/odsetek	Kwota przypadająca do zapłaty rata/ odsetki*	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...), poz. ks.
1	Bank Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie umowa nr 666/12/2010/1014/F/OBR z dnia 09.12.2010	31-01-2014	R-3.883,49 O-1.828,12	24.01.2014 30.01.2014	R-3883,49 O-1.828,12	WB 15/52/2014 z dnia 24.01.2014, WB 74/697/2014 z dnia 30.01.2014
		28-02-2014	R-3.883,49 O-1.831,13	24.02.2014 27.02.2014	R-3.883,49 O-1.831,13	WB 35/166/2014 z dnia 24.02.2014, WB 146/1640/2014 z dnia 27.02.2014
		31-03-2014	R-3.883,49 O-1.643,17	27.03.2014 27.03.2014	R-3.883,49 O-1.643,17	WB 56/287/2014 z dnia 27.03.2014, WB 215/3009/2014 z dnia 27.03.2014
		30-04-2014	R-3.883,49 O-1.806,20	22.04.2014 22.04.2014	R-3.883,49 O-1.806,20	WB 67/404/2014 z dnia 22.04.2014, WB 280/3934/2014 z dnia 22.04.2014
		31-05-2014	R-3.883,49 O-1.738,50	22.05.2014 27.05.2014	R-3.883,49 O-1.738,50	WB 85/499/2014 z dnia 22.05.2014, WB 369/5068/2014 z dnia 27.05.2014
		30-06-2014	R-3.883,49 O-1.785,00	24.06.2014 24.06.2014	R-3.883,49 O-1.785,00	WB 104/592/2014 z dnia 24.06.2014, WB 447/5948/2014 z dnia 24.06.2014
		31-07-2014	R-3.883,49 O-1.711,58	28.07.2014 28.07.2014	R-3.883,49 O-1.711,58	WB 124/712/2014 z dnia 28.07.2014, WB 526/6997/2014 z dnia 28.07.2014
		31-08-2014	R-3.883,49 O-1.753,96	22.08.2014 22.08.2014	R-3.883,49 O-1.753,96	WB 139/798/2014 z dnia 22.08.2014 WB 590/7748/2014 z dnia 22.08.2014
		30-09-2014	R-3.883,49 O-1.738,34	23.09.2014 23.09.2014	R-3.883,49 O-1.738,34	WB 160/902/2014 z dnia 23.09.2014, WB 672/8805/2014 z dnia 23.09.2014



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

		30-10-2014	R-3.883,49 O-1.655,48	24.10.2014 24.10.2014	R-3.883,49 O-1.655,48	WB 181/1027/2014 z dnia 24.10.2014, WB 766/9928/2014 z dnia 24.10.2014
		30-11-2014	R-3.883,49 O-1.628,87	24.11.2014 24.11.2014	R-3.883,49 O-1.628,87	WB 198/1119/2014 z dnia 24.11.2014, WB 836/10968/2014 z dnia 24.11.2014
		31-12-2014	R-3.883,49 O-1.455,88	10.12.2014 08.12.2014	R-3.883,49 O-1.455,88	WB 211/1196/2014 z dnia 10.12.2014, WB 878/11432/2014 z dnia 08.12.2014
2	Bank Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie umowa nr 950/07/2010/1014/F/INW/EK O z dnia 27.07.2010	31-01-2014	R-9.785,95 O-6.235,19	24.01.2014 30.01.2014	R-9.785,95 O-6.235,19	WB 15/63/2014 z dnia 24.06.2014, WB 74/699/2014 z dnia 30.01.2014
	<b>odsetki od kredytu pobierane w dniu 10-go każdego m-ca za m-c poprzedni</b>	28-02-2014	R-9.785,95 O-5.284,93	24.02.2014 <b>10.03.2014</b>	R-9.785,95 O-5.284,93	WB 35/171/2014 z dnia 24.02.2014, WB 173/2152/2014 z dnia 10.03.2014
		31-03-2014	R-9.785,95 O-5.592,25	27.03.2014 27.03.2014	R-9.785,95 O-5.592,25	WB 56/291/2014 z dnia 27.03.2014, WB 215/3019/2014 z dnia 27.03.2014
		30-04-2014	R-9.785,95 O-6.176,23	22.04.2014 22.04.2014	R-9.785,95 O-6.176,23	WB 67/399/2014 z dnia 18.04.2014, WB 280/3936/2014 z dnia 18.04.2014
		31-05-2014	R-9.785,95 O-5.948,73	22.05.2014 27.05.2014	R-9.785,95 O-5.948,73	WB 85/502/2014 z dnia 22.05.2014, WB 369/5072/2014 z dnia 27.05.2014
		30-06-2014	R-9.785,95 O-6.132,04	24.06.2014 24.06.2014	R-9.785,95 O-6.132,04	WB 104/595/2014 z dnia 24.06.2014, WB 447/5951/2014 z dnia 24.06.2014
		31-07-2014	R-9.785,95 O-309,95	28.07.2014 22.07.2014	R-9.785,95 O-309,95	WB 124/711/2014 z dnia 28.07.2014, WB 518/6926/2014 z dnia 22.07.2014
		31-08-2014	R-9.785,95 O-6.050,79	22.08.2014 22.08.2014	R-9.785,95 O-6.050,79	WB 139/805/2014 z dnia 22.08.2014, WB 590/77512014 z dnia 22.08.2014
		30-09-2014	R-9.785,95 O-6.006,82	23.09.2014 23.09.2014	R-9.785,95 O-6.006,82	WB 160/905/2014 z dnia 23.09.2014, WB 672/8809/2014 z dnia 23.09.2014
		31-10-2014	R-9.785,95 O-5.766,71	24.10.2014 22.10.2014	R-9.785,95 O-5.766,71	WB 181/1022/2014 z dnia 24.10.2014, WB 757/9847/2014 z dnia 22.10.2014
		30-11-2014	R-9.785,95 O-5.597,19	24.11.2014 14.11.2014	R-9.785,95 O-5.597,19	WB 198/1122/2014 z dnia 24.11.2014, WB 814/10611/2014 z dnia 14.11.2014
		31-12-2014	R-9.785,95 O-4.865,72	10.12.2014 08.12.2014	R-9.785,95 O-4.865,72	WB 211/1195/2014 z dnia 10.12.2014, WB/878/11433/2014 z dnia 08.12.2014
3		ING Bank Śląski S.A. Umowa nr 678/2009/00001003/00 z dnia 05.10.2009	30-01-2014	R-40.277,78 O-1.931,22	24.01.2014 30.01.2014	R-40.277,78 O-1.931,22
		28-02-2014	R-40.277,78 O-1.658,00	24.02.2014 27.02.2014	R-40.277,78 O-1.658,00	WB 35/177/2014 z dnia 24.02.2014, WB 146/1639/2014 z dnia 27.02.2014
		30-03-2014	R-40.277,78 O-1.559,24	27.03.2014 27.03.2014	R-40.277,78 O-1.559,24	WB 56/302/2014 z dnia 27.03.2014, WB 215/3008/2014 z dnia 27.03.2014
		30-04-2014	R-40.277,78 O-1.451,49	22.04.2014 29.04.2014	R-40.277,78 1.451,49	WB 67/402/2014 z dnia 22.04.2014, WB 299/4119/2014 z dnia 29.04.2014

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

		30-05-2014	R-40.277,78 O-1.250,05	22.05.2014 28.05.2014	R-40.277,78 O-1.250,05	WB 85/504/2014 z dnia 22.05.2014, WB 374/5100/2014 z dnia 28.05.2014
		30-06-2014	R-40.277,78 O-1.128,09	24.06.2014 27.06.2014	R-40.277,78 O-1.128,09	WB 104/597/2014 z dnia 24.06.2014, WB 459/6073/2014 z dnia 27.06.2014
		30-07-2014	R-40.277,78 O-968,00	28.07.2014 30.07.2014	R-40.277,78 O-968,00	WB 124/718/2014 z dnia 28.07.2014, WB 536/7118/2014 z dnia 30.07.2014
		30-08-2014	R-40.277,78 O-803,90	22.08.2014 27.08.2014	R-40.277,78 O-803,90	WB 139/799/2014 z dnia 22.08.2014, WB 602/7828/2014 z dnia 27.08.2014
		30-09-2014	R-40.277,78 O-638,79	23.09.2014 29.09.2014	R-40.277,78 O-638,79	WB 160/907/2014 z dnia 23.09.2014, WB 689/8904/2014 z dnia 29.09.2014
		30-10-2014	R-40.277,78 O-438,98	24.10.2014 29.10.2014	R-40.277,78 O-438,98	WB 181/1024/2014 z dnia 24.10.2014, WB 778/10006/2014 z dnia 29.10.2014
		30-11-2014	R-40.277,78 O-252,00	24.11.2014 <b>10.12.2014</b>	R-40.277,78 O-252,00	WB 198/1124/2014 z dnia 24.11.2014, WB 887/11592/2014 z dnia 10.12.2014
		31-12-2014	R-40.277,82 O-142,64	10.12.2014 24.12.2014	R-40.277,82 O-142,64	WB 211/1194/2014 z dnia 10.12.2014, WB 927/12118/2014 z dnia 24.12.2014
4	Bank Spółdzielczy w Żytnie Umowa nr 1/130/040711 z dnia 04.07.2011	31-01-2014	R- 2.957,50 O-1435,00	24.01.2014 24.01.2014	R- 2.957,50 O-1435,00	WB 15/51/2014 z dnia 24.01.2014, WB 57/585/2014 z dnia 24.01.2014
		28-02-2014	R- 2.957,50 O-882,00	24.02.2014 24.02.2014	R- 2.957,50 O-882,00	WB 35/165/2014 z dnia 24.02.2014, WB 135/1509/2014 z dnia 24.02.2014 r
		31-03-2014	R- 2.957,50 O-967,00	27.03.2014 27.03.2014	R- 2.957,50 O- 967,00	WB 56 /286/2014 z dnia 27.03.2014, WB 215/3007/2014 z dnia 27.03.2014
		30-04-2014	R- 2.957,50 O-921,00	22.04.2014 29.04.2014	R- 2.957,50 O- 921,00	WB 67/403 /2014 z dnia 22.04.2014, WB 299/4139/2014 z dnia 29.04.2014
		31-05-2014	R- 2.957,50 O-944,00	22.05.2014 27.05.2014	R- 2.957,50 O- 944,00	WB 85/496/2014 z dnia 22.05.2014, WB 369/5067/2014 z dnia 27.05.2014
		30-06-2014	R- 2.957,50 O-905,00	24.06.2014 24.06.2014	R- 2.957,50 O- 905,00	WB 104/591/2014 z dnia 24.06.2014, WB 447/5952/2014 z dnia 24.06.2014
		31-07-2014	R-2.957,50 O-920,00	28.07.2014 28.07.2014	R- 2.957,50 O- 920,00	WB 124/713/2014 z dnia 28.07.2014, WB 526/6996/2014 z dnia 28.07.2014
		31-08-2014	R- 2.957,50 O-905,55	22.08.2014 27.08.2014	R- 2.957,50 O- 905,55	WB 139/800/2014 z dnia 22.08.2014, WB 602/7829/2014 z dnia 27.08.2014
		30-09-2014	R- 2.957,50 O-870,00	23.09.2014 23.09.2014	R- 2.957,50 O-870,00	WB 160/901/2014 z dnia 23.09.2014, WB 672/8804/2014 z dnia 23.09.2014
		31-10-2014	R- 2.957,50 O-867,00	24.10.2014 24.10.2014	R- 2.957,50 O- 867,00	WB 181/1026/2014 z dnia 24.10.2014, WB 766 /9927/2014 z dnia 24.10.2014
		30-11-2014	R- 2.957,50 O-830,00	24.11.2014 24.11.2014	R- 2.957,50 O- 830,00	WB 198/1118/2014 z dnia 24.11.2014, WB 836/10967/2014 z dnia 24.11.2014

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

		31-12-2014	R- 2.957,50 O-732,00	10.12.2014 24.12.2014	R- 2.957,50 O- 732,00	Wb 211/1193/2014 z dnia 10.12.2014, WB 927/12114/2014 z dnia 24.12.2014
5	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Umowa nr Ł/O/14/2011/2459 z dnia 27.09.2011	31-01-2014	R-13.000,00 O-3.591,92	24.01.2014 24.01.2014	R-13.000,00 O-3.591,92	WB 15/57/2014 z dnia 24.01.2014, WB 57/588/2014 z dnia 24.01.2014
		28-02-2014	R-13.000,00 O-3.208,91	24.02.2014 24.02.2014	R-13.000,00 O-3.208,91	WB 35/172/2014 z dnia 24.02.2014, WB 135/1510/2014 z dnia 24.02.2014
		31-03-2014	R-13.000,00 O-3.518,09	27.03.2014 27.03.2014	R-13.000,00 O-3.518,09	WB 56/292/2014 z dnia 27.03.2014, WB 215/3010/2014 z dnia 27.03.2014
		30-04-2014	R-13.000,00 O-3.365,98	18.04.2014 22.04.2014	R-13.000,00 O-3.365,98	WB 67/401/2014 z dnia 18.04.2014, WB 280/3935/2014 z dnia 22.04.2014
		31-05-2014	R-13.000,00 O-3.444,02	22.05.2014 27.05.2014	R-13.000,00 O-3.444,02	WB 85/503/2014 z dnia 22.05.2014, WB 369/5069/2014 z dnia 27.05.2014
		30-06-2014	R-13.000,00 O-3.293,05	24.06.2014 24.06.2014	R-13.000,00 O-3.293,05	WB 104/596/2014 z dnia 24.06.2014, WB 447/5949/2014 z dnia 24.06.2014
		31-07-2014	R-13.000,00 O-3.356,82	28.07.2014 28.07.2014	R-13.000,00 O-3.356,82	WB 124/714/2014 z dnia 28.07.2014, WB 526/6993/2014 z dnia 28.07.2014
		31-08-2014	R-13.000,00 O-3.311,70	22.08.2014 22.08.2014	R-13.000,00 O-3.311,70	WB 139/802/2014 z dnia 22.08.2014, WB 590/7749/2014 z dnia 22.08.2014
		30-09-2014	R-13.000,00 O-3.158,46	23.09.2014 23.09.2014	R-13.000,00 O-3.158,46	WB 160/906/2014 z dnia 23.09.2014, WB 672/8806/2014 z dnia 23.09.2014
		31-10-2014	R-13.000,00 O-3.157,24	24.10.2014 24.10.2014	R-13.000,00 O-3.157,24	WB 181/1023/2014 z dnia 24.10.2014, WB 766/9929/2014 z dnia 24.10.2014
		30-11-2014	R-13.000,00 O-2.699,05	24.11.2014 24.11.2014	R-13.000,00 O-2.699,05	WB 198/1123/2014 z dnia 24.11.2014, WB 836/10969/2014 z dnia 24.11.2014
		31-12-2014	R-13.000,00 O-2.655,73	10.12.2014 24.12.2014	R-13.000,00 O-2.655,73	WB 211/1192/2014 z dnia 10.12.2014, WB 927/12115/2014 z dnia 24.12.2014
6	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Umowa nr 45 1020 3916 0000 0596 0052 5261 z dnia 10.07.2012	31-01-2014	R-7.093,75 O-4.462,83	24.01.2014 24.01.2014	R-7.093,75 O-4.462,83	WB 15/55/2014 z dnia 24.01.2014, WB 57/590/2014 z dnia 24.01.2014
		28-02-2014	R-7.093,75 O-4.008,80	24.02.2014 24.02.2014	R-7.093,75 O-4.008,80	WB 35/169/2014 z dnia 24.02.2014, WB 135/1512/2014 z dnia 24.02.2014
		31-03-2014	R-7.093,75 O-4.083,16	27.03.2014 27.03.2014	R-7.093,75 O-4.413,79	WB 56/290/2014 z dnia 27.03.2014, WB 215/3012/2014 z dnia 27.03.2014
		30-04-2014	R-7.093,75 O-4.413,79	22.04.2014 29.04.2014	R-7.093,75 O-4.083,16	WB 67/398/2014 z dnia 22.04.2014, WB 299/4140/2014 z dnia 29.04.2014
		31-05-2014	R-7.093,75 O-4.375,47	22.05.2014 27.05.2014	R-7.093,75 O-4.375,47	WB 85/501/2014 z dnia 22.05.2014, WB 369/5071/2014 z dnia 27.05.2014
		30-06-2014	R-7.093,75 O-4.210,54	<b>15.07.2014</b> 24.06.2014	R-7.093,75 O-4.210,54	WB 117/684/2014 z dnia 15.07.2014, WB 447/5950/2014 z dnia 24.06.2014

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

		31-07-2014	R-7.093,75 O-46,78 O-4.315,73	28.07.2014 22.07.2014 28.07.2014	R-7.093,75 <b>O-46,78</b> O-4.315,73	WB 124/710/2014 z dnia 28.07.2014, WB 518/6925/2014 z dnia 22.07.2014, WB 526/6995/2014 z dnia28.07.2014
		31-08-2014	R-7.093,75 O-4.280,64	22.08.2014 22.08.2014	R-7.093,75 O-4.280,64	WB 139/803/2014 z dnia 22.08.2014, WB 590/7750/2014 z dnia 22.08.2014
		30-09-2014	R-7.093,75 O-4.108,74	23.09.2014 23.09.2014	R-7.093,75 O-4.108,74	WB 160/904/2014 z dnia 23.09.2014, WB 672/8808/2014 z dnia 23.09.2014
		31-10-2014	R-7.093,75 O-4.044,11	24.10.2014 24.10.2014	R-7.093,75 O-4.044,11	WB 181/1029//2014 z dnia 24.10.2014, WB 766/9931/2014 z dnia 24.10.2014
		30-11-2014	R-7.093,75 O-3.479,86	24.11.2014 24.11.2014	R-7.093,75 O-3.479,86	WB 198/1121/2014 z dnia 24.11.2014, WB 836/10971/2014 z dnia 24.11.2014
		31-12-2014	R-7.093,75 O-3.647,07	10.12.2014 24.12.2014	R-7.093,75 O-3.647,07	WB 211/1191/2014 z dnia 10.12.2014, WB 927 /12116/2014 z dnia 24.12.2014
7	Getin Noble Bank S.A. z siedziba w Warszawie umowa nr 1914/KO/2012 z dnia 12.12.2012	31-01-2014	R-6.715,91 O-4.125,99	24.01.2014 24.01.2014	R-6.715,91 O-4.125,99	WB 15/54/2014 z dnia 24.01.2014, WB 57/589/2014 z dnia 24.01.2014
		28-02-2014	R-6.715,91 O-3.714,22	24.02.2014 24.02.2014	R-6.715,91 O-3.714,22	WB 35/168/2014 z dnia 24.02.2014, WB 135/1511/2014 z dnia 24.02.2014
		31-03-2014	R-6.715,91 O-4.089,03	27.03.2014 27.03.2014	R-6.715,91 O-4.089,03	WB 56/289/2014 z dnia 27.03.2014, WB 215/3011/2014 z dnia 27.03.2014
		30-04-2014	R-6.715,91 O-4.173,12	22.04.2014 29.04.2014	R-6.715,91 O-4.173,12	WB 67/396/2014 z dnia 22.04.2014, WB 299/4141/2014 z dnia 29.04.2014
		31-05-2014	R-6.715,91 O-4.051,52	22.05.2014 27.05.2014	R-6.715,91 O-4.051,52	WB 85/500/2014 z dnia 22.05.2014, WB 369/5070/2014 z dnia 27.05.2014
		30-06-2014	R-6.715,91 O- 3.898,34	24.06.2014 24.06.2014	R-6.715,91 O-3.898,34	WB 104/593/2014 z dnia 24.06.2014, WB 447/5953/2014 z dnia 24.06.2014
		31-07-2014	R-6.715,91 O-3.995,34	28.07.2014 28.07.2014	R-6.715,91 O-3.995,34	WB 124/709/2014 z dnia 28.07.2014, WB 526/6994/2014 z dnia 28.07.2014
		31-08-2014	R-6.715,91 O- 3.962,20	22.08.2014 22.08.2014	R-6.715,91 O-3.962,20	WB 139/804/2014 z dnia 22.08.2014, WB 590/7752/2014 z dnia 22.08.2014
		30-09-2014	R-6.715,91 O- 3.811,40	23.09.2014 23.09.2014	R-6.715,91 O-3.811,40	WB 160/903/2014 z dnia 23.09.2014, WB 672/8807/2014 z dnia 23.09.2014
		31-10-2014	R-6.715,91 O- 3.841,26	24.10.2014 24.10.2014	R-6.715,91 O-3.841,26	WB 181/1028/2014 z dnia 24.10.2014, WB 766/9930/2014 z dnia 24.10.2014
		30-11-2014	R-6.715,91 O- 3.356,13	24.11.2014 24.11.2014	R-6.715,91 O-3.356,13	WB 198/1120/2014 z dnia 24.11.2014, WB 836/10970/2014 z dnia 24.11.2014
		31-12-2014	R-6.715,91 O-3.362,32	10.12.2014 24.12.2014	R-6.715,91 O-3.362,32	WB 211/1190/2014 z dnia 10.12.2014, WB 927 /12117/2014 z dnia 24.12.2014

W kolumnie „Kwota przypadająca do zapłaty rata/odsetki” została wpisana zapłacona kwota odsetek. Jednostka nie ujmuje w księgach rachunkowych naliczenia odsetek. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Pani Jolanta Górnik - Zastępca głównego księgowego, zgodnie z wyjaśnieniem Pani Jolanty Górnik „(...) odsetki od kredytów bankowych księgowane są bezpośrednio w koszty i wydatki na podstawie dokonywanych przelewów odsetek do poszczególnych banków w wysokości w/w przelewów.”

**Wyjaśnienie Zastępcy głównego księgowego Pani Jolanty Górnik z dnia 13 kwietnia 2016 roku w sprawie księgowania odsetek od kredytów stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.**

Zauważyć należy, że obowiązek księgowania naliczenia odsetek w przypadku, gdy dotyczą bieżącego miesiąca a płatność następuje w przyszłym miesiącu wynika z 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. Z załącznika nr 2 do powyższego rozporządzenia wynika, że konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260). W związku z powyższym nieujmowanie na koncie 909 w korespondencji z kontem 260 lub 134, odsetek naliczonych w bieżącym roku a płatnych w roku następnym ma także odzwierciedlenie w bilansie i stanowi naruszenie powyższego rozporządzenia.

Według zapisów umów kredytowych Gmina Żytno powinna być informowana pisemnie o wysokości odsetek przypadających do spłaty w danym miesiącu. W umowie z:

- ING Bankiem Śląskim S.A. umowa nr 678/2009/00001003/00 z dnia 5 października 2009 roku w § 5 ust. 5 zostało zapisane, iż „Bank zobowiązuje się do poinformowania faksem Kredytobiorcy o wysokości odsetek przypadających do spłaty w danym miesiącu w dniu poprzedzającym spłatę.”;
- Bankiem Ochrony Środowiska S.A. umowa nr 666/12/2010/1014/F/OBR z dnia 9 grudnia 2010 roku w § 9 ust. 9 zostało zapisane, iż „Bank powiadomi faksem Kredytobiorcę w dniu poprzedzającym dzień zapłaty odsetek miesięcznych o naliczonych wysokościach tych odsetek.”;
- Bankiem Ochrony Środowiska S.A. umowa nr 950/2010/1014/F/INW/EKO z dnia 27 lipca 2010 roku w § 10 ust. 9 zostało zapisane, iż „Bank powiadomi faksem Kredytobiorcę w dniu poprzedzającym dzień zapłaty odsetek miesięcznych o naliczonych wysokościach tych odsetek.”;
- Bankiem Spółdzielczym w Żytnie umowa nr 1/130/040711 z dnia 4 lipca 2011 roku w § 4 ust. 5 zostało zapisane, iż „Bank powiadomi Kredytobiorcę faksem w dniu poprzedzającym dzień zapłaty odsetek miesięcznych o naliczonych wysokościach tych odsetek.”;
- Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowa nr Ł/O/14/2011/2459 z dnia 27 września 2011 roku w § 12 ust. 5 zostało zapisane, iż „O zmianie oprocentowania BGK będzie każdorazowo zawiadamiał Kredytobiorcę, w formie pisemnie, podając jednocześnie wysokość obowiązującej w danym miesiącu spłaty kredytu.”;
- Powszechna Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. umowa nr 45 1020 3916 0000 0596 0052 5261 z dnia 10 lipca 2012 roku w § 4 ust. 5 zostało zapisane, iż „O zmianie wysokości oprocentowania kredytu i dacie wprowadzenia tej zmiany PKO BP SA powiadamia pisemnie lub w formie elektronicznej Kredytobiorcę. Zmiana wysokości oprocentowania kredytu nie wymaga wypowiedzenia przez PKO BP SA niniejszej umowy.”;

- Getin Noble Bankiem S.A. umowa z dnia 12 grudnia 2012 roku w § 4 ust. 4 zostało zapisane, iż „O aktualnej wysokości stawki, o której mowa w ust. 1, Bank powiadomi Kredytobiorcę pisemnie.”

Skarbnik Gminy nie przedstawił informacji z banków potwierdzających wysokość dokonanych wpłat odsetek od kredytów. Skarbnik Gminy wyjaśnił, że „Jednostki w których posiadamy zaciągnięte kredyty i pożyczki przekazują stosowne informacje /nie zawsze terminowo/. Informacje te nie zostały zarchiwizowane w dokumentach księgowych Urzędu Gminy.”

**Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Bożeny Podolskiej z dnia 14 kwietnia 2016 roku w sprawie informacji z banków o wysokości wpłat odsetek stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.**

W wyniku kontroli terminowości spłat rat i odsetek w 2014 roku stwierdzono, że:

- odsetki od kredytu z ING Banku Śląskiego S.A. (umowa nr 678/2009/0001003/00 z dnia 5 października 2009 roku) za m-c listopad zostały spłacone dnia 10 grudnia, termin spłaty zgodnie z umową był do dnia 30 listopada. Wyjaśnienie w sprawie nieterminowej zapłaty odsetek złożyła Skarbnik Gminy Pani Bożena Podolska. Z wyjaśnienia wynika, że w 2014 roku odsetki naliczone za miesiąc listopad dla ING Bank Radomsko winny być zapłacone do 30 listopada 2014 roku – zostały zapłacone 10 grudnia 2014 roku - w kwocie 252,00 zł, w tym 0,80 zł odsetki karne. Ponadto Pani Bożena Podolska oświadczyła, że cyt. „(...) nie znam powodu dlaczego nie zostały zapłacone w terminie (..)”. Do wyjaśnienia została załączona informacja z banku ING, zgodnie z którą 11 grudnia 2014 roku została przez bank pobrana należność w wysokości 251,72 zł – tj. 250,92 zł zaległość i odsetki karne 0,80 zł. Powyższe jest zgodne z postanowieniami umowy kredytowej, w §6 umowy zostało zapisane, iż od niespłaconego w terminie zadłużenia z tytułu kapitału oraz z tytułu odsetek będą naliczane i pobierane odsetki podwyższone w wysokości określonej w obowiązującym w tym zakresie Zarządzeniu Prezesa Zarządu Banku.

**Wyjaśnienie Pani Bożeny Podolskiej Skarbnika Gminy z dnia 15 kwietnia 2016 roku dotyczące spłaty po terminie płatności odsetek od kredytu dotyczących umowa nr 678/2009/0001003/00 z dnia 5 października 2009 roku z ING Bankiem Śląskim S.A. oraz wyjaśnienie Pani Bożeny Podolskiej Skarbnika Gminy z dnia 14 kwietnia 2016 roku dotyczące terminów zapłaty rat i odsetek kredytów stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.**

- rata od kredytu z Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego S.A. (umowa nr 45 1020 3916 0000 0596 0052 5261 z dnia 10 lipca 2012 roku) za m-c czerwiec została zapłacona 15 lipca 2014 roku, zgodnie z umową rata winna być zapłacona do dnia 30 czerwca 2014 roku. Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy Panią Bożenę Podolską wynika, że „(...) należna rata kredytu za m-c czerwiec dla PKO Bełchatów (... ) winna być zapłacona do 30 czerwca 2014 r. została zapłacona 15.07.2014 r. – nie znam powodu dlaczego nie została zapłacona terminowo.”. Z przedstawionej kontrolującym historii operacji za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku do bankowego rachunku kredytowego prowadzonego w banku PKO BP. S.A. wynika, że odsetki karne od nieterminowej wpłaty kapitału raty za miesiąc czerwiec 2014 roku wyniosły 46,78 zł. Dnia 15 lipca 2014 roku została dokonana przez Gminę Żytno wpłata zaległej raty kredytu w wysokości 7.093,75 zł. Kwotę 7.047,11 zł bank zaliczył na spłatę wymagalnego kapitału a kwotę 46,64 zł na spłatę odsetek karnych, w związku z tym powstała niedopłata na kapitale w wysokości 46,64 zł. Dnia 22 lipca 2014 roku Gmina wpłaciła kwotę 46,78 zł. Bank rozksięgował wpłatę następująco: 46,62 zł na spłatę wymagalnego kapitału i 0,16 zł na spłatę odsetek od niedopłaty. Dnia 28 lipca

Gmina dokonała wpłaty odsetek od kredytu w kwocie 4.315,73 zł, którą bank zaliczył w kwocie 0,02 zł na spłatę wymagalnego kapitału i 4.315,71 na spłatę odsetek od kredytu.

**Wyjaśnienie Pani Bożeny Podolskiej Skarbnika Gminy z dnia 15 kwietnia 2016 roku dotyczące spłaty po terminie płatności raty od kredytu dotyczącej umowy nr 45 1020 3916 0000 0596 0052 5261 z dnia 10 lipca 2012 roku z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.**

Jednostka nie przedstawiła do kredytu zawartego w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskim S.A. potwierdzenia salda z bankiem na dzień 31 grudnia 2013, 31 grudnia 2014 roku i 31 grudnia 2015 roku. Przedstawiła historię operacji na kontrakcie kredytowym od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

**Wyjaśnienie Pani Bożeny Podolskiej Skarbnika Gminy z dnia 14 kwietnia 2016 roku w sprawie potwierdzenia sald bankowych kredytów stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.**

Spłata zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w roku 2015 kształtowała się następująco:

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty/odsetek	Kwota przypadająca do zapłaty rata/ odsetki	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (WB nr ...z dnia...), poz. ks.
1	Bank Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Umowa nr 666/12/2010/1014/F/OBR z dnia 09.12.2010	31-01-2015	R-23.034,10 O-1.460,44	26.01.2015 26.01.2015	R-23.034,10 O-1.460,44	WB 14/71 z dnia 26.01.2015, WB 57/514 z dnia 26.01.2015
		28-02-2015	R-23.034,10 O-1.451,70	24.02.2015 24.02.2015	R-23.034,10 O-1.451,70	WB 33/167 z dnia 24.02.2015, WB 130/1349 z dnia 24.02.2015
		31-03-2015	R-23.034,10 O-	24.03.2015	R-23.034,10 O- brak zapłaty	WB 52/253 z dnia 24.03.2015
		30-04-2015	R-23.034,10 O-1.184,40	23.04.2015 23.04.2015	R-23034,10 O-1.184,40	WB 68/374 z dnia 23.04.2015, WB 272/3769 z dnia 23.04.2015
		31-05-2015	R-23.034,10 O-1.052,94	26.05.2015 26.05.2015	R-23.034,10 O-1.052,94	WB 85/470 z dnia 26.05.2015, WB 367/4934 z dnia 26.05.2015
		30-06-2015	R-23.034,10 O-1.031,50	24.06.2015 24.06.2015	R-23.034,10 O-1.031,50	WB 104/544 z dnia 24.06.2015, WB 438/6013 z dnia 24.06.2015
		31-07-2015	R-23.034,10 O-942,03	27.07.2015 27.07.2015	R-23.034,10 O-942,03	WB 125/649 z dnia 27.07.2015, WB 521/7215 z dnia 27.07.2015
		31-08-2015	R-23.034,10 O-917,94	25.08.2015 25.08.2015	R-23.034,10 O-917,94	WB 142/725 z dnia 25.08.2015, WB 600/7932 z dnia 25.08.2015
		30-09-2015	R-23.034,10 O-859,84	22.09.2015 22.09.2015	R-23.034,10 O-859,84	WB 160/795 z dnia 22.09.2015, WB 671/9109 z dnia 22.09.2015
		31-10-2015	R-23.034,10 O- 775,06	23.10.2015 23.10.2015	R-23.034,10 O-775,06	WB 183/903 z dnia 23.10.2015, WB 749/10149 z dnia 23.10.2015
		30-11-2015	R-23.034,10 O- 745,81	25.11.2015 25.11.2015	R-23.034,10 745,81	WB 201/976 z dnia 25.11.2015, WB 832/11416 z dnia 25.11.2015
		31-12-2015	R-23.034,10 665,19	07.12.2015 10.12.2015	R-23.034,14 O-665,19	WB 208/1020 z dnia 07.12.2015, WB 872/12013 z dnia 10.12.2015
2	Bank Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie umowa nr 950/07/2010/1014/F/INW/EK O dnia 27.07.2010	31-01-2015	R-9.785,95 o-5.056,04	26.01.2015 <b>13.01.2015</b>	R-9.785,95 o-5.056,04	WB 14/70 z dnia 26.01.2015, WB26/295 z dnia 13.01.2015
		28-02-2015	R-23.034,10 O-5.017,71	24.02.2015 10.02.2015	R-9.785,95 O-5.017,71	WB 33/169 z dnia 24.02.2015, WB 95/889 z

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

					dnia 10.02.2015	
	<b>odsetki od kredytu pobierane w dniu 10-go każdego m-ca za m-c poprzedni</b>	31-03-2015	R-9.785,95 o-4.435,33	24.03.2015 09.03.2015	R-9.785,95 o-4.435,33	WB 52/254 z dnia 24.03.2015, WB 166/1824 z dnia 09.03.2015
		30-04-2015	R-9.785,95 o-4.617,15	23.04.2015 10.04.2015	R-9.785,95 o-4.617,15	WB 68/375 z dnia 23.04.2015, WB 245/3499 z dnia 10.04.2015
		31-05-2015	R-9.785,95 o-4.600,00	26.05.2015 08.05.2015	R-9.785,95 o-4.600,00	WB 85/471 z dnia 26.05.2015, WB 320/4336 z dnia 08.05.2015
		30-06-2015	R-9.785,95 o-4.245,83	24.06.2015 09.06.2015	R-9.785,95 o-4.245,83	WB 104/545 z dnia 24.06.2015, WB 400/5364 z dnia 09.06.2015
		31-07-2015	R-9.785,95 o-4.099,57	27.07.2015 09.07.2015	R-9.785,95 o-4.099,57	WB 125/650 z dnia 27.07.2015, WB 481/6868 z dnia 09.07.2015
		31-08-2015	R-9.785,95 o-4.227,69	25.08.2015 10.08.2015	R-9.785,95 o-4.227,69	WB 142/726 z dnia 25.08.2015, WB 559/7509 z dnia 10.08.2015
		30-09-2015	R-9.785,95 o-4.204,75	22.09.2015 08.09.2015	R-9.785,95 o-4.204,75	WB 160/794 z dnia 22.09.2015, WB 633/8540 z dnia 08.09.2015
		31-10-2015	R-9.785,95 o-4048,36	23.10.2015 09.10.2015	R-9785,95 o-4048,35	WB 183/902 dnia 23.10.2015, WB 716/9730 z dnia 09.10.2015
		30-11-2015	R-9785,95 o-4.174,68	25.11.2015 09.11.2015	R-9.785,95 o-4.174,68	WB 201/975 z dnia 25.11.2015, WB 785/10695 dnia 09.11.2015
		31-12-2015	R-9.785,95 o-4.017,73	07.12.2015 10.12.2015	R-9.785,95 o-4.017,73	WB 208/1018 z dnia 07.12.2015, WB 872/12014 z dnia 10.12.2015
3		Bank Spółdzielczy w Żytnie Umowa nr 1/130/0400711 z dnia 04.07.2011	31-01-2015	R-8.872,50 O-749,00	26.01.2015 29.01.2015	R-8.872,50 O-749,00
	28-02-2015		R-8.872,50 O-648,00	24.02.2015 24.02.2015	R-8.872,50 O-648,00	WB 33/170 z dnia 24.02.2015, WB 130/1357 z dnia 24.02.2015
	31-03-2015		R-8.872,50 O-669,00	24.03.2015 24.03.2015	R-8.872,50 O-669,00	WB 52/255 z dnia 24.03.2015, WB 201/2744 z dnia 24.03.2015
	30-04-2015		R-8.872,50 O-569,00	23.04.2015 23.04.2015	R-8.872,50 O-569,00	WB 68/376 z dnia 23.04.2015, WB 272/3770 z dnia 23.04.2015
	31-05-2015		R-8.872,50 O-563,00	26.05.2015 26.05.2015	R-8.872,50 O-563,00	WB 85/472 z dnia 26.05.2015, WB 367/4935 z dnia 26.05.2015
	30-06-2015		R-8.872,50 O-508,00	24.06.2015 24.06.2015	R-8.872,50 O-508,00	WB 104/546 z dnia 24.06.2015, WB 438/6014 z dnia 24.06.2015
	31-07-2015		R-8.872,50 O-506,00	27.07.2015 27.07.2015	R-8.872,50 O-506,00	WB 125/651 z dnia 27.07.2015, WB 521/7216 z dnia 27.07.2015
	31-08-2015		R-8.872,50 O-474,00	25.08.2015 25.08.2015	R-8.872,50 O-474,00	WB 142/727 z dnia 25.08.2015, WB 600/7935 z dnia 25.08.2015
	30-09-2015		R-8.872,50 O-442,00	22.09.2015 22.09.2015	R-8.872,50 O-442,00	WB 160/793 z dnia 22.09.2015, WB 671/9108 z dnia 22.09.2015
	31-10-2015		R-8.872,50 O-422,00	23.10.2015 23.10.2015	R-8.872,50 O-422,00	WB 183/901 z dnia 23.10.2015, WB 749/10148 z dnia 23.10.2015
	30-11-2015		R-8.872,50 O-382,00	25.11.2015 25.11.2015	R-8.872,50 O-382,00	WB 201/974 z dnia 25.11.2015, WB 832/11415 z dnia 25.11.2015
	31-12-2015		R-8.872,50 O-349,00	07.12.2015 10.12.2015	R-8.872,50 O-349,00	WB 208/1017 z dnia 07.12.2015, WB 872/12012 z dnia 10.12.2015



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

4	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowa nr Ł/O/14/2011/2459 z dnia 27.09.2011	31-01-2015	R-18.035,00 O-2.665,01	26.01.2015 26.01.2015	R-18.035,00 O-2.665,01	WB 14/69 dnia 26.01.2015, WB 57/513 z dnia 26.01.2015
		28-02-2015	R-18.035,00 O-2.335,27	24.02.2015 24.02.2015	R-18.035,00 O-2.335,27	WB 33/171 z dnia 24.02.2015, WB 130/1350 z dnia 24.02.2015
		31-03-2015	R-18.035,00 O-2.475,54	24.03.2015 24.03.2015	R-18.035,00 O-2.475,54	WB 52/256 z dnia 24.03.2015, WB 201/2745 z dnia 24.03.2015
		30-04-2015	R-18.035,00 O-2.114,51	23.04.2015 23.04.2015	R-18.035,00 O-2.114,51	WB 68/377 z dnia 23.04.2015, WB 272/3771 z dnia 23.04.2015
		31-05-2015	R-18.035,00 O-2.113,98	26.05.2015 26.05.2015	R-18.035,00 O-2.113,98	WB 85/473 z dnia 26.05.2015, WB 367/4933 z dnia 26.05.2015
		30-06-2015	R-18.035,00 O-2.008,43	24.06.2015 24.06.2015	R-18.035,00 O-2.008,43	WB 104/547 z dnia 24.06.2015, WB 438/6015 z dnia 24.06.2015
		31-07-2015	R-18.035,00 O-2.049,06	27.07.2015 27.07.2015	R-18.035,00 O-2.049,06	WB 125/652 dnia 27.07.2015, WB 521/7217 z dnia 27.07.2015
		31-08-2015	R-18.035,00 O-2.011,53	25.08.2015 25.08.2015	R-18.035,00 O-2.011,53	WB 142/729 z dnia 25.08.2015, WB 600/7933 z dnia 25.08.2015
		30-09-2015	R-18.035,00 O-1.904,56	22.09.2015 22.09.2015	R-18.035,00 O-1.904,56	WB 160/792 z dnia 22.09.2015, WB 671/9107 z dnia 22.09.2015
		31-10-2015	R-18.035,00 O-1.925,11	23.10.2015 23.10.2015	R-18.035,00 O-1.925,11	WB 183/900 z dnia 23.10.2015, WB 749/10151 z dnia 23.10.2015
		30-11-2015	R-18.035,00 O-1.830,08	25.11.2015 25.11.2015	R-18.035,00 O-1.830,08	WB 201/973 z dnia 25.11.2015, WB 832/11414 dnia 25.11.2015
		31-12-2015	R-18.035,00 O-1.854,81	07.12.2015 21.12.2015	R-18.035,00 O-1.854,81	WB 208/1016 z dnia 07.12.2015, WB 907/12399 z dnia 21.12.2015
5	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Umowa nr 45 1020 3916 0000 0596 0052 5261 z dnia 10.07.2012	31-01-2015	R-14.187,50 O-3.625,74	26.01.2015 30.01.2015	R-14.187,50 O-3.625,74	WB 14/68 z dnia 26.01.2015, WB 70/615 z dnia 30.01.2015
		28-02-2015	R-14.187,50 O-3.172,34	24.02.2015 24.02.2015	R-14.287,50 O-3.172,34	WB 33/172 z dnia 24.02.2015, WB 130/1351 z dnia 24.02.2015
		31-03-2015	R-14.187,50 O-3.350,41	24.03.2015 24.03.2015	R-14.187,50 O-3.350,41	WB 52/257 z dnia 24.03.2015, WB 201/2746 z dnia 24.03.2015
		30-04-2015	R-14.187,50 O-2.964,22	23.04.2015 23.04.2015	R-14.187,50 O-2.964,22	WB 68/378 z dnia 23.04.2015, WB 272/3772 z dnia 23.04.2015
		31-05-2015	R-14.187,50 O-3015,91	26.05.2015 26.05.2015	R-14.087,50 O-3015,91	WB 85/474 z dnia 26.05.2015, WB 367/4936 z dnia 26.05.2015
		30-06-2015	R-14.187,50 O-2.901,25	24.06.2015 24.06.2015	R-14.187,50 O-2.901,25	WB 104/548 z dnia 24.06.2015, WB 438/6016 z dnia 24.06.2015
		31-07-2015	R-14.187,50 O-2.970,00	27.07.2015 27.07.2015	R-14.187,50 O-2.970,00	WB 125/653 z dnia 27.07.2015, WB 521/7218 z dnia 27.07.2015
		31-08-2015	R-14.187,50 O-2.932,40	25.08.2015 25.08.2015	R-14.187,50 O-2.932,40	WB 142/728 z dnia 25.08.2015, WB 600/7934 z dnia 25.08.2015
		30-09-2015	R-14187,50 O-2.801,43	22.09.2015 22.09.2015	R-14187,50 O-2.801,43	WB 160/791 z dnia 22.09.2015, WB 671/9106 z dnia 22.09.2015
		31-10-2015	R-14.187,50 O-2.866,37	23.10.2015 23.10.2015	R-14.187,50 O-2.866,37	WB 183/899 z dnia 23.10.2015, WB 749/10150 z dnia 23.10.2015
		30-11-2015	R-14.187,50 O-2.737,41	25.11.2015 25.11.2015	R-14.187,50 O-2.737,41	WB 201/972 z dnia 25.11.2015, WB 832/11413 z dnia

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

						25.11.2015
		31-12-2015	R-14.187,50 O-2.790,94	07.12.2015 23.12.2015	R-14.187,50 O-2.790,94	WB 208/1015 z dnia 07.12.2015, WB 914/12459 z dnia 23.12.2015
6	Getin Noble Bank S.A. umowa nr 1914/KO/2012 z dnia 12.12.2012	31-01-2015	R-13.431,82 O-3.357,64	26.01.2015 26.01.2015	R-13.431,82 O-3.357,64	WB 14/72 z dnia 26.01.2015, WB 57/531 z dnia 26.01.2015
		28-02-2015	R-13.431,82 O-2.972,12	24.02.2015 24.02.2015	R-13.431,82 O-2.972,12	WB 33/174 z dnia 24.02.2015, WB 130/1352 z dnia 24.02.2015
		31-03-2015	R-13.431,82 O-3.178,30	24.03.2015 24.03.2015	R-13.431,82 O-3.178,30	WB 52/258 z dnia 24.03.2015, WB 201/2747 z dnia 24.03.2015
		30-04-2015	R-13.4431,82 O-2.782,15	23.04.2015 23.04.2015	R-13.431,82 O-2.782,15	WB 68/370 z dnia 23.04.2015, WB 272/3773 z dnia 23.04.2015
		31-05-2015	R-13.431,82 O-2.803,77	26.05.2015 26.05.2015	R-13.431,82 O-2.803,77	WB 85/475 z dnia 26.05.2015, WB 367/4937 z dnia 26.05.2015
		30-06-2015	R-13.431,82 O-2.677,72	24.06.2015 24.06.2015	R-13.431,82 O-2.677,72	WB 104/549 z dnia 24.06.2015, WB 438/6017 z dnia 24.06.2015
		31-07-2015	R-13.431,82 O-2.747,82	27.07.2015 27.07.2015	R-13.431,82 O-2.747,82	WB 125/654 z dnia 27.07.2015, WB 521/7219 z dnia 27.07.2015
		31-08-2015	R-13.431,82 O-2.712,22	25.08.2015 25.08.2015	R-13.431,82 O-2.712,22	WB 142/730 z dnia 25.08.2015, WB 600/7936 z dnia 25.08.2015
		30-09-2015	R-13.431,82 O-2.589,73	22.09.2015 29.09.2015	R-13.431,82 O-2.589,73	WB 160/790 z dnia 22.09.2015, WB 686/9361 z dnia 29.09.2015
		31-10-2015	R-13.431,82 O-3.639,22	23.10.2015 30.10.2015	R-13.431,82 O-3.639,22	WB 183/904 z dnia 23.10.2015, WB 766/10404 z dnia 30.10.2015
		30-11-2015	R-13.431,82 O-3.473,58	25.11.2015 25.11.2015	R-13.431,82 O-3.473,58	WB 201/971 z dnia 25.11.2015, WB 832/11412 z dnia 25.11.2015
		31-12-2015	R-13.431,82 O-2.527,42	07.12.2015 10.12.2015	R-13.431,82 O-2.527,42	WB 208/1014 z dnia 07.12.2015, WB 872/12011 z dnia 10.12.2015
7	WFOŚiGW w Łodzi umowa nr 366/OA/P/2015 z dnia 16.09.2015		0	30-11-2015	O-888,14	WB 842/11559 z dnia 30.11.2015

W wyniku kontroli terminowości spłat rat i odsetek w 2015 stwierdzono, że:

- odsetki od kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska S.A. – umowa nr 666/12/2010/1014/F/OBR z dnia 9 grudnia 2010 roku, które zgodnie z w/w umową były płatne do końca marca, nie zostały w ogóle zapłacone w 2015 roku. Zgodnie z umową kredytową raty i odsetki od kredytu są płatne do końca miesiąca. Bank zastrzega sobie także następującą kolejność zaliczania spłat na poczet swoich należności (§12 ust. 2 umowy kredytowej): koszty windykacji i inne opłaty poniesione przez bank za kredytobiorcę, odsetki, prowizje i inne opłaty, kredyty (kapitał). Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Bożeny Podolskiej, wynika, że *nie zna powodu*, dlaczego odsetki od kredytu nie zostały zapłacone w terminie.

Dnia 14 kwietnia 2016 roku inspektorzy kontroli zwrócili się pisemnie do Wójta Gminy Żytno, z prośbą o przedłożenie dokumentów celem wyjaśnienia wskazanych rozbieżności (rozbieżności zostały opisane w dalszej części protokołu) w zakresie terminów płatności oraz wysokości odsetek od kredytów spłacanych przez Gminę Żytno w 2014 i 2015 roku.

Wyjaśnień udzielił Skarbnik Gminy Pani Bożena Podolska, wyjaśnienia które są odpowiedzią na zapytanie inspektorów kontroli stanowią załączniki do protokołu kontroli.

**Zapytanie inspektorów kontroli do Wójta Gminy Żytno w sprawie przedłożenia dokumentów do wyjaśnienia rozbieżności w zakresie terminów płatności oraz wysokości odsetek od kredytów spłacanych przez Gminę Żytno w 2014 i 2015 roku stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.**

Skarbnik Gminy przedstawił inspektorom kontroli wyciągi bankowe z rachunku kredytowego prowadzonego przez bank do kredytu zawartego w Banku Ochrony Środowiska S.A. na podstawie umowy nr 666/12/2010/1014/F/OBR z dnia 9 grudnia 2010 roku.

**Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Bożeny Podolskiej w sprawie kredytu w Banku Ochrony Środowiska S.A. (umowa nr 666/12/2010/1014/F/OBR) z dnia 15 kwietnia 2016 roku stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.**

Poniższa tabela przedstawia rozksięgowanie przez bank spłat kredytu (na podstawie wyciągów bankowych) :

Data wpłaty raty od kredytu	Kwota wpłaconej raty (zł)	Data wpłaty odsetek od kredytu	Kwota wpłaconych odsetek (zł)	Zaksięgowane w banku odsetki od rat kredytu (zł)	Data księgowania raty od kredytu	Zaksięgowane w banku raty od kredytu (zł)	Kwota kapitału wymagalnego po zaksięgowaniu spłaty raty (zł)	Data zaksięgowania w banku kapitału wymagalnego i odsetek karnych od kredytu	Potrącony z bieżącej wpłaty raty kapitał wymagalny (zł)	Potrącone z bieżącej wpłaty odsetki karne (zł)	uwagi
24.03.2015	23.034,10	brak	0,00	1.231,93	31.03.2015	21.810,52	1.223,58				8,35 zł - kwota nadpłaty za 2014 rok na rachunku pomocniczym na dzień 01.01.2015
23.04.2015	23.034,10	23.04.2015	1.184,40	1.184,40	30.04.2015	21.802,81	1.231,29	23.04.2015	1.223,58	7,71	
26.05.2015	23.034,10	26.05.2015	1.052,94	1.052,94	01.06.2015	21.794,04	1.240,06	26.05.2015	1.231,29	8,77	
24.06.2015	23.034,10	24.06.2015	1.031,50	1.031,50	30.06.2015	21.786,23	1.247,87	24.06.2015	1.240,06	7,81	
27.07.2015	23.034,10	27.07.2015	942,03	942,03	31.07.2015	21.777,00	1.257,10	27.07.2015	1.247,87	9,23	
25.08.2015	23.034,10	25.08.2015	917,94	917,94	31.08.2015	21.768,39	1.265,71	25.08.2015	1.257,10	8,61	
22.09.2015	23.034,10	22.09.2015	859,84	859,84	30.09.2015	21.760,76	1.273,34	22.09.2015	1.265,71	7,63	
23.10.2015	23.034,10	23.10.2015	775,06	775,06	02.11.2015	21.752,74	1.281,36	23.10.2015	1.273,34	8,02	
25.11.2015	23.034,10	25.11.2015	745,81	745,81	30.11.2015	21.744,67	1.289,43	25.11.2015	1.281,36	8,07	
07.12.2015	23.034,14	10.12.2015	665,19	665,19	31.12.2015	21.741,88	1.292,26	08.12.2014	1.289,43	2,83	
									<b>SUMA:</b>	68,68	
		15.01.2016	1.292,26					15.01.2016	1.286,95	5,31	
21.01.2016	18.493,03	21.01.2016	624,84	624,84	01.02.2016	18.487,71	5,32	21.01.2016	5,31	0,01	
25.02.2016	18.493,03	25.02.2016	566,04	566,04	29.02.2016	18.487,68	5,35	25.02.2016	5,32	0,03	
29.03.2016	18.493,03	29.03.2016	476,36	476,36	31.03.2016	18.487,64	5,39	29.03.2016	5,35	0,04	
									<b>SUMA:</b>	5,39	

Zgodnie z przedstawionymi wyciągami bankowymi z rachunku kredytowego do kredytu w Banku Ochrony Środowiska S.A. oraz z potwierdzeniem salda wystawionym na dzień 31 grudnia 2015 roku i przesłanym przez ten bank, kapitał niewymagalny z tytułu kredytu wynosił 221.916,37 zł i kapitał wymagalny 1.292,26 zł. W urzędzeniach księgowych kontrolowanej jednostki na analitycznym koncie kredytu 134 (umowa nr 666/12/2010/1014/F/OBR) na koniec 2015 roku została wykazana kwota zadłużenia w wysokości 221.916,37 zł. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2015 roku wykazano dane zgodne z ewidencją księgową Gminy Żytno. Zobowiązania z tytułu kapitału wymagalnego w kwocie 1.292,26 zł nie zostały ujęte w ewidencji księgowej Gminy i nie zostały ujęte w sprawozdaniach. Zauważyć należy, że jednostka winna spłacać kredyt (odsetki i raty) zgodnie z zapisami umowy kredytowej, w związku z tym zapisy w ewidencji księgowej również powinny być zgodne z tymi postanowieniami. W szczególności nieterminowe wpłaty należności winny być księgowane według przytoczonego wcześniej §12 ust. 2 umowy kredytowej. Ponadto jak obrazuje powyższa tabela, na koniec marca 2016 roku Gmina Żytno nadal posiadała zadłużenie w Banku Ochrony Środowiska S.A. z tytułu kapitału wymagalnego na kwotę 5,39 zł.

Stwierdzono także, że odsetki od kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska S.A. (- umowa nr 950/07/2010/1014/F/INW/EKO z dnia 27 lipca 2010 roku) za miesiąc grudzień 2014 roku, winny być zgodnie z w/w umową płatne do 12 stycznia 2015 roku a zostały zapłacone 13 stycznia 2015 roku. Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że bank nie naliczył odsetek karnych za jeden dzień opóźnienia w płatności odsetek oraz, że *nie zna powodu*, dlaczego odsetki od kredytu nie zostały przekazane w terminie.

**Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Pani Bożeny Podolskiej z dnia 15 kwietnia 2016 roku w sprawie spłaty odsetek od kredytu - umowa nr 950/07/2010/1014/F/INW/EKO z dnia 27 lipca 2010 roku stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.**

Ponadto z przedstawionych kontrolującym potwierdzeń sald na rachunku prowadzonym do obsługi kredytu zawartego na podstawie umowy nr 1914/KO/2012 z dnia 12 grudnia 2012 z Getin Noble Bankiem S.A. wynika, że Gmina Żytno posiadała z tytułu rozliczeń z tym bankiem nadpłatę:

- na dzień 31 grudnia 2013 roku 2.833,21 zł,
- na dzień 31 grudnia 2014 roku 935,96 zł,
- na dzień 31 grudnia 2015 roku 2.833,21 zł.

Powyższe świadczy o tym, że rozliczenia z tytułu kredytu w Getin Noble Banku S.A. nie są regulowane zgodnie z postanowieniami umowy kredytowej.

## Udzielone pożyczki

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Pani Bożeny Podolskiej Gmina Żytno w kontrolowanym okresie nie udzielała pożyczek.

## Ewidencja w zakresie długu

Zaciągnięta pożyczka i kredyty ewidencjonowane są na kontach Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 260 „Zobowiązania finansowe” i 134 „Kredyty bankowe”. Spłatę kredytów ewidencjonowano na kontach Wn 134/ Ma 133. W badanym okresie nie dokonywano spłat pożyczki, pożyczka podlega spłacie od kwietnia 2016 roku. Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 909 wykazywało saldo Wn w kwocie 335.464,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2015 roku w kwocie 352.972,00 zł. Kwoty te zgodnie ze sprawozdaniami Rb-ST stanowiły subwencje oświatowe przekazane Gminie na styczeń roku następnego. Na koncie 909 nie ujmowano kwoty odsetek za m-c grudzień płatnych do 10 stycznia roku następnego, co stanowiło naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca

2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z zapisami wskazanego rozporządzenia konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

### III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

##### Sprawozdania Rb-27s i Rb-PDP za 2015 rok.

Dane wykazane w sprawozdaniach według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	321.909,00	25.796,00 <b>44.736,79*</b>	210.956,00 <b>290.825,77*</b>	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	22.306,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	151.690,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	7.897,00	3.432,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	386.895,38	113.272,04	15.513,60	3.409,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	630.507,87	0,00	0,00	15.313,00	0,00
Podatek leśny od osób fizycznych	61.903,43	0,00	0,00	869,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	25.604,70	19.879,00	0,00	1.463,00	5.824,00

\* Dane wyliczone przez inspektorów RIO na podstawie wydruku z ewidencji księgowej podatkowej „analiza stawek podatkowych”

W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniach RB-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015 rok wykazywano skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w nieprawidłowej wysokości. W wyniku kontroli stwierdzono, że uchwałą Rady Gminy Żytno z dnia 8 listopada 2010 roku nr XXXVII/175/10 zwolniono grunty, budynki i budowle pozostające w zasobie komunalnym. Ustalono, że Gmina nie składała deklaracji na podatek od nieruchomości w objętych kontrolą latach 2014 – 2015 i nie wykazywała nieruchomości zwolnionych ww. uchwałą. Zauważyć należy, że z treści art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2014 roku Dz. U. poz. 849 ze zm.) wynika, że osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, które ma wpływ na wysokość podatku, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia. Z ust. 10 art. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika natomiast, że obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy. Z treści art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynikało, że rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Zatem jednostka miała obowiązek składania deklaracji i wykazywania skutków zwolnień wynikających z uchwały w sprawozdaniach RB-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i RB-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy. Zauważyć należy, że wg § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 załącznika nr 39 - instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 ze zm.) w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, natomiast w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień. Zatem w kolumnie skutki obniżenia górnych stawek podatkowych powinna być wykazana kwota stanowiąca iloczyn różnicy stawki maksymalnej i stawki lokalnej oraz podstawy opodatkowania, natomiast w kolumnie skutki udzielonych ulg i zwolnień winna zostać wykazana kwota iloczynu stawki lokalnej i podstawy opodatkowania (zwolnionej uchwałą Rady Gminy z podatku).

Jednostka zaniżyła w sprawozdaniach RB-27s z wykonania planu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz RB-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych za 2015 rok skutki wynikające ze zwolnień uchwałą Rady Gminy o

79.869,77 zł. Jednostka zaniżyła również w 2015 roku skutki obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę 18.940,79 zł. Za 2014 rok skutki zwolnień wynikających z uchwały Rady Gminy zostały zaniżone w sprawozdaniach RB-27s oraz RB-PDP o kwotę 79.869,77 zł, natomiast skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zaniżono o kwotę 17.764,05 zł.

**Szczegółowe zestawienie wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków wynikających ze zwolnień uchwałą Rady Gminy Żytno sporządzone przez podinspektora do spraw wymiaru podatku i opłat lokalnych Panią Ewę Kostrzewę stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.**

**Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień na dzień 31 grudnia 2015 roku**

Według sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2015 roku (korekta sprawozdania nr 1) zobowiązania Gminy Żytno wynosiły – 4.958.076,42 zł, w tym z tytułu kredytów w kwocie – 4.861.243,31 zł, z tytułu pożyczek w kwocie – 83.121,00 zł oraz zobowiązania wymagalne 13.712,11 zł. Według sprawozdania Rb-30s z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych Zakład Komunalny posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 13.712,11 zł.

**Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień na dzień 31 grudnia 2015 roku**

**2015 rok**

- dochody ogółem – plan – 17.032.075,97 zł; wykonanie – 16.364.325,99 zł w tym:  
dochody bieżące – plan – 16.127.743,45 zł; wykonanie – 15.808.206,65 zł;  
dochody majątkowe – plan – 904.332,52 zł; wykonanie – 556.119,34 zł;
- wydatki ogółem - plan – 17.115.196,97 zł; wykonanie – 15.486.932,67 zł – w tym:  
wydatki bieżące - plan – 15.172.425,98 zł; wykonanie – 14.491.799,52 zł;  
wydatki majątkowe – plan – 1.942.770,99 zł; wykonanie – 995.133,15 zł;
- nadwyżka/deficyt – plan – (-) 83.121,00 zł; wykonanie – 877.393,32 zł;
- przychody – plan – 1.131.283,48 zł; wykonanie – 174.054,88 zł; w tym  
kredyty i pożyczki – plan – 1.040.349,60; wykonanie 83.121,00 zł,  
wolne środki – plan- 90.933,88 zł; wykonanie 90.933,88 zł,
- rozchody – plan – 1.048.162,48 zł; wykonanie – 1.048.162,48 zł.

Dane w zakresie wykonania wykazane w powyższym sprawozdaniu zgodne były z przedstawionymi wydrukami wydatków i dochodów z ewidencji księgowej.

**Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2015 roku:**

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił – 326.481,53 zł, w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 126,31 zł;

- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 325.972,00 zł.

### Bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku

AKTYWA	Saldo konta	PASywa	Saldo konta
<b>I. Środki pieniężne</b>		<b>I. Zobowiązania</b>	<b>4.985.313,73</b> Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	Suma poniższych sald	1. Zobowiązania finansowe	<b>4.944.364,31</b> Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	<b>326.481,53</b> Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	
1.2. Pozostałe środki pieniężne	<b>0,00</b>	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	<b>4.944.364,31</b>
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	<b>43.725,69</b> Suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów Powinno być saldo Ma konta 224	<b>40.949,42</b> Wykazano saldo Ma konta 222-1 oraz saldo konta 240-2
1. Należności finansowe	Saldo Wn konta 250	3. Pozostałe zobowiązania	Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		II. Aktywa netto budżetu	<b>-4.941.078,61</b> Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	
2. Należności od budżetów	Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	<b>877.972,00</b> Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	<b>43.725,59</b> Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 +saldo Wn konta 240	1.2. Deficyt budżetu (-)	Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	Saldo Ma konta 904
		4. Środki z prywatyzacji	Saldo Ma konta 968
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	<b>-5.818.471,93</b> Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo



			Ma konta 960 (+)
<b>III. Inne aktywa</b>	Saldo Wn konta 909	<b>III. Inne pasywa</b>	<b>325.972,00</b>
			Saldo Ma konta 909
<b>Suma aktywów</b>	370.207,12	<b>Suma pasywów</b>	370.207,12

Stwierdzono, że w pozycji zobowiązania wobec budżetów I.2 wykazano saldo konta 240. Zauważyć należy, że konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu. W pozycji zobowiązania wobec budżetów winno być wykazane saldo konta 224.

### Środki pieniężne budżetu

Stwierdzono, że po stronie aktywów bilansu w pozycji I.1.1. Środki pieniężne budżetu wykazano wartość 326.481,53 zł będącą saldem konta 133. Zauważyć należy, że ze sprawozdania RB-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika kwota 126,31 zł środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, zatem kwota 126,31 zł winna zostać wykazana w pozycji I.1.2. Pozostałe środki pieniężne jako środki podlegające zwrotowi.

Po stronie pasywów bilansu w poz. I.1. Zobowiązania finansowe wykazano wartość w kwocie 4.944.364,31 zł. Według zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych ewidencji księgowej budżetu saldo konta 134 – kredyty bankowe wyrażało saldo Ma w kwocie – 4.861.243,31 zł, a saldo Ma konta 260 – zobowiązania finansowe – wyrażało wartość – 83.121,00 zł. Łączna wartość zobowiązań z ww. tytułów według ewidencji księgowej wynosi – 4.944.364,31 zł.

### Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Z przedłożonego zestawienia obrotów i sald wynikało, że wykazana w sprawozdaniu finansowym *bilans* nadwyżka budżetu w kwocie – 877.393,32 zł nie stanowi różnicy pomiędzy wykonaniem na dzień 31 grudnia 2015 roku dochodów budżetu objętych ewidencją konta 901 i wydatków budżetu objętych ewidencją konta 902. Stwierdzono, że z przedłożonego zestawienia obrotów i sald wynikało, że konto 901 posiadało obroty w kwocie 18.711.288,70 zł, a konto 902 posiadało obroty w kwocie 15.486.932,67 zł. Z wyjaśnienia udzielonego przez Zastępcę Głównego Księgowego Jolantę Górnik wynika, że błędnie „zaimportowano” zrealizowane dochody budżetowe za grudzień 2015 rok oraz przypisy należności za grudzień 2015 roku. Wskutek błędnego przeniesienia dochodów za grudzień 2015 roku zestawienie obrotów i sald obejmuje kwotę „podwójnie” zaimportowanych dochodów z jednostki do organu.

**Wyjaśnienie Zastępcy Głównego Księgowego Jolanty Górnik w sprawie błędnego przeniesienia konta 901 stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.**

Z przedłożonego do kontroli poprawionego zestawienia obrotów i sald sporządzonego po korekcie księgowania dotyczących niewłaściwego przenoszenia dochodów na konto 961 wynika, że salda kont 901 i 902 zostały przeniesione we właściwych wysokościach.

### Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W sprawozdaniu finansowym bilans za 2015 rok w poz. II.5. Skumulowany wynik budżetu wykazano wartość ze znakiem minus w kwocie 5.818.471,93 zł, wyrażoną saldem Wn konta 960, które jest różnicą pomiędzy bilansem otwarcia konta 960 (strona Wn – 6.891.043,38 zł) a stroną MA konta 961 (strona Ma 1.072.571,45 zł).

## IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

**Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** służy do ewidencji należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych, z wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które objęte są ewidencją konta 221. Według zakładowego planu kont Urzędu ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według kontrahentów i zapewnia ustalenie sum należności i zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku jednostka posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 7.400,83 zł. Ustalono, że powyższe zobowiązania dotyczyły rozrachunków z 11 kontrahentami. Stwierdzono, że dwie faktury na łączną kwotę 184,40 zł zostały uregulowane przez osoby fizyczne, jednakże nie zgłoszono się po odbiór gotówki. Oświadczenia Skarbnika wynika, że kontrahenci nie wnosili o uregulowanie wystawionych faktur. Na dzień 31 grudnia 2014 roku jednostka posiadała zobowiązania w wysokości 224.918,68 zł, z czego 156.170,94 zł stanowiły zobowiązania wymagalne. Stwierdzono, że zarówno w 2014 jak i 2015 roku zobowiązania wymagalne zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-Z z tym że w 2014 roku dotyczyły: kwota 156.170,94 zł Urząd Gminy, 932,41 zł Zakład Komunalny w 2015 roku kwota 13.712,11 zł dotyczyła Zakładu Komunalnego. .

**Wyjaśnienie z dnia 12 kwietnia 2016 roku wraz z zestawieniami zobowiązań objętych ewidencją konta 201 na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2014 roku uwzględniające m.in. kontrahenta, kwotę zobowiązania, umowy i faktyczny termin zapłaty zobowiązania stanowią załącznik nr 12 do protokołu kontroli.**

W wyniku kontroli zobowiązań na 31 grudnia 2015 roku stwierdzono, że wszystkie zobowiązania wykazane w zestawieniu posiadały termin płatności, który jeszcze nie upłynął (zobowiązania niewymagalne).

### 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

**Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne** służy do ewidencji rozrachunków, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa do konta 229 powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według stanu należności i zobowiązań według rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Terminowość odprowadzania składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiąc lipiec 2014 roku i miesiąc sierpień 2015 roku została ujęta w poniższej tabeli:

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)

Lipiec 2014 roku	Społeczne	25.842,62	05.08.2014 r.	25.082,5 3	04.08.2014 r.	WB 548/ 7312-7326	0
				760,09	30.07.2014 r.	WB 43/ 682-685	
	Zdrowotne	7.098,46	05.08.2014 r.	6.690,86	04.08.2014 r.	WB 548/ 7327-7332	0
				407,60	30.07.2014 r.	WB 43/ 686-688	
	Fundusz pracy	1.245,89	05.08.2014 r.	1.220,29	04.08.2014 r.	WB 548/ 7308-7311	0
				25,60	30.07.2014 r.	WB 43/ 689	
	PFRON	2.633,00	20.08.2014 r.	2.633,00	20.08.2014 r.	WB 583/ 7618	0
	Sierpień 2015 roku	Społeczne	26.943,74	05.09.2015 r.	26.943,7 4	01.09.2015 r.	WB 614/ 8280-8287
Zdrowotne		6.923,48	05.09.2015 r.	6.923,48	01.09.2015 r.	WB 614/ 8275-8279	0
Fundusz pracy		1.305,60	05.09.2015 r.	1.305,60	01.09.2015 r.	WB 614/ 8288-8291	0
PFRON		2.918,00	20.09.2015 r.	2.918,00	02.09.2015 r.	WB 620/ 8326	0

Stwierdzono, że składki w badanym okresie zostały odprowadzone terminowo.

## V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr Or.0151/69/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Żytno wprowadził instrukcję kasową. Zgodnie z instrukcją kasjer może mieć w kasie:

- niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki – pogotowie kasowe do wysokości 5.000,00 zł,
- gotówkę podjętą z rachunków bankowych na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
- gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy,
- gotówkę przechowywaną jako depozyt od podmiotów,
- papiery wartościowe, gwarancje, weksle przechowywane w formie depozytu otrzymane od osób prawnych lub fizycznych,
- czeki gotówkowe,
- dowody kasowe KP – „Kasa przyjmie”.

Wszelkie obroty gotówkowe powinny być potwierdzone dokumentacją kasową taką jak: raporty kasowe RK, dowody wpłaty KP, czeki gotówkowe, bankowe dowody przelewu, bankowe dowody wpłaty, kwitariuszeK-103. Ponadto według powyższego zarządzenia wypłata gotówki z kasy może nastąpić na podstawie: rachunków/faktur, not księgowych, rozliczenia wypłaconej gotówki, delegacji, rozliczenia delegacji służbowych, listy wypłat dotyczących wynagrodzeń, listy stałych świadczeń pieniężnych i nagród, rachunków za prace wykonywane na podstawie umów zleceń lub umów o dzieło oraz własnych źródłowych dowodów kasowych. Raport kasowy może być wypełniony za okresy kilkudniowe, z tym jednak, że zawsze musi być sporządzony z datą ostatniego dnia miesiąca. W instrukcji kasowej zostało zapisane także, że można prowadzić kilka raportów odrębnie.

Stwierdzono, że obsługę kasy powierzono inspektorowi Anecie Zaskórskiej zakresem czynności z dnia 9 marca 2016 roku. Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej inspektor Aneta Zaskórska złożyła w dniu 9 marca 2016 roku. (...)³.

W dniu 14 kwietnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę kasy. W wyniku kontroli nieprawidłowości w zakresie dokumentowania obrotu kasowego nie stwierdzono. Różnic pomiędzy faktycznym stanem gotówki a stanem wynikającym z sald raportów kasowych nie stwierdzono.

***Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.***

## **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

Kontrolą objęto raport kasowy wydatków nr 192 z dnia 31 grudnia 2015 roku. W wyniku kontroli stwierdzono brak dekretacji dokumentów księgowych, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. poz. 330 ze zm.), z którego wynikało, że dowód księgowy powinien zawierać między innymi stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Ponadto stwierdzono, że na dokumentach brak było potwierdzenia przeprowadzenia przez Skarbnika wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz potwierdzenia kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, co stanowiło naruszenie art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. poz. 885 ze zm.). Z treści art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem, nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji, zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

---

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

Ponadto stwierdzono, że w raporcie kasowym zapisano rozchód gotówki w kwocie zbiorczej nie sporządzając jednocześnie księgowego dowodu zbiorczego. Powyższy sposób dokumentowania rozchodu gotówki w raporcie kasowym stanowił naruszenie art. 20 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Z powołanego przepisu wynika, że zbiorczy dowód księgowy służy do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

## **VI. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA**

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową przyjętą uchwałą Rady Gminy w Żytnie nr XII/86/15 z dnia 30 grudnia 2015 roku – na 2016 rok.

W zakresie WPF na 2016 rok ustalono, że kwota rozchodów zaplanowana w WPF na 2016 rok wynosiła 1.012.706,61 i jest zgodna z rozchodami wynikającymi z obowiązujących umów kredytowych. Z WPF wynika, że jednostka w latach 2016-2020 nie planuje zaciągać kredytów i pożyczek. Rozchody wykazane w latach 2017-2020 zgodne są z obowiązującymi umowami kredytowymi oraz umową pożyczki.

Stwierdzono, że jednostka wykazywała na koniec 2015 roku kwotę długu w wysokości 4.944.364,31 zł (wynikającej z ksiąg rachunkowych). Kwota długu obejmowała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. Na koniec 2015 roku zakład komunalny posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 13.712,11 zł. Stwierdzono, że z uwagi na fakt, iż zobowiązania wymagalne dotyczą zakładu komunalnego nie ujęto zobowiązań w kwocie długu. Zauważyć należy, że zobowiązania wymagalne winny być ujęte w kwocie długu, dodatkowo szczegółowo w wyjaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej powinna zostać zawarta informacja o wielkości tych zobowiązań oraz jednostce, która doprowadziła do ich powstania. Stwierdzono, że wydatki na obsługę długu zaplanowano zgodnie z zasadą ostrożności (w 2015 roku przy zadłużeniu 4.944.364,31 zł zaplanowano koszty obsługi długu w wysokości 187.777,05 zł, wykonano 168.076,94 zł, w 2016 roku zaplanowano koszty obsługi długu w wysokości 160.499,09 zł przy planowanej kwocie długu wynoszącej 3.931.657,70 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka planuje w 2017 roku wzrost dochodów ogółem w porównaniu do 2016 roku o 19,7% (z tego wzrost dochodów bieżących o 23,3%). Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że plan dochodów na 2016 rok został zaniżony z uwagi na fakt, iż pierwszy WPF (budżet) na 2016 rok obejmuje wstępne plany dotacji, które w ciągu roku ulegają zwiększeniu. W 2017 roku plan dochodów bieżących w stosunku do wykonania 2015 roku zakłada wzrost o 18,70 %. Z załączonych wyjaśnień do badanego WPF wynika, że gmina spodziewa się wzrostu subwencji oświatowej w 2016 roku w związku z rozpoczęciem realizacji obowiązku szkolnego przez dzieci, którym odroczono obowiązek szkolny. Z objaśnień do WPF nie wynika dlaczego założono w 2017 tak wysoki wzrost dochodów bieżących w stosunku do 2016 roku. Porównywalnie w 2017 roku w stosunku do 2016 roku założono wzrost wydatków bieżących o 22%. Natomiast w 2016 roku w porównaniu do 2015 roku założono spadek wydatków bieżących o 6%. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że spadek wydatków w 2016 roku w stosunku do 2017 roku podyktowany jest brakiem zaplanowania wydatków na projekty unijne, które zostały zakończone w 2015 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka nie posiada wycenionego majątku przeznaczonego do sprzedaży. W WPF na 2016 rok zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 380.000,00 zł, a w latach 2017-2020 łącznie 485.000 zł. Zatem gmina winna posiadać majątek przeznaczony do sprzedaży o wartości 865.000,00 zł (380.000,00 + 485.000,00). Z przedłożonego szacunku sporządzonego przez inspektora do spraw gospodarki nieruchomościami Annę Łysakowską wynika, że Gmina posiada nieruchomości o wartości około 693.000 zł. Szacunku dokonywano na podstawie

historycznych operatów szacunkowych dotyczących nieruchomości sprzedanych w danym obrębie geodezyjnym. Zatem dochody ze sprzedaży majątku na lata 2016-2020 zaplanowano w nadmiernej wysokości. Zauważyć przy tym należy, że nadmierne planowanie dochodów ze sprzedaży majątku dotyczyło również 2015 roku, bowiem

zaplanowano dochody na poziomie 390.000 zł a wykonano na poziomie 62.314,00 zł (według sprawozdania Rb-27s). Powyższa różnica pomiędzy dochodami planowanymi a uzyskanymi świadczy o braku bieżącego monitorowania wykonania budżetu.

**Wyjaśnienia Skarbnika Gminy w sprawie wielkości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.  
Zestawienie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w latach 2016-2020 sporządzone przez inspektora do spraw gospodarki nieruchomościami stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.**

### Test

**dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia  
obowiązującego w latach 2015 i następnych**

Lp.	Tezy kontrolne			Uwagi
	Lata	2015	2016	
1.	Czy prognoza długu została uchwalona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie?	T	T	
	Lata	2016	2017	
2.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2016-2018 w WPF z 2016 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	N	N	
3.	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2016-2018 w WPF z 2016 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
4.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2016-2018 WPF z 2016 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	N	N	
5.	Czy objaśnienia do WPF z 2016 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2016-2018 ?	N	N	
6	Czy rzetelnie podano w WPF z 2016 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?	T	T	
7	Czy rzetelnie podano w WPF z 2016 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	N	N	
8.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2016 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	T	T	

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

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

---

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

Z założowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy nr Or.0151/66/10 z dnia 22 grudnia 2010 roku wynika, że do ewidencji dochodów budżetowych jednostka używa konta 221 należności z tytułu dochodów budżetowych.

Z załącznika nr 2 części 5 do Zarządzenia Wójta Gminy Żytno nr Or. 0151/34/06 z dnia 30 października 2006 roku wynikały zasady ewidencji i poboru podatków lokalnych.

Zarządzeniem nr Or.0050/23/15 z dnia 29 maja 2015 roku Wójt Gminy Żytno ustalił instrukcję w sprawie zasad ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych. Z przyjętej instrukcji wynikają zasady wymiaru, poboru, ewidencji i egzekucji podatków. Zarządzenie z dnia 29 maja 2015 roku uchyliło załącznik nr 2 część 5 do Zarządzenia Wójta Gminy Żytno nr Or. 0151/34/06 z dnia 30 października 2006 roku.

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

W latach 2014-2015 wymiar i pobór podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego od osób fizycznych prowadzony był w systemie komputerowym „Podatki” – system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych firmy U.I. Info-System R. i T. Groszek s.c.

Pobór podatków od osób fizycznych w kontrolowanym okresie odbywał się w drodze inkasa. Uchwałą nr VI/35/2007 z dnia 28 czerwca 2007 roku Rada Gminy w Żytnie zarządziła pobór podatków w drodze inkasa, wyznaczyła na inkasentów – imiennie sołtysów oraz określiła wysokość wynagrodzenia za pobór podatków przez inkasentów. Z uchwały wynika, że termin rozliczenia zainkasowanego podatku wynosi do 10 dni po terminie płatności raty. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 22 sierpnia 2007 roku, nr 267 poz.2469. Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą Rady Gminy z dnia 19 stycznia 2015 roku nr IV/15/15 opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 28 stycznia 2015 roku pod poz. 244.

Zmiana uchwały dotyczyła osób uprawnionych do czynności inkasa. Zgodnie z uchwałą za pobranie podatków i wpłacenie ich w terminie inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości od 8% do 9% od kwot pobranych podatków. Wynagrodzenie za inkaso wypłacane jest w terminie do końca następnego miesiąca po dokonaniu rozliczenia z przyjętych wpłat.

Terminy rozliczania się inkasenta z sołectwa Rogaczówek z pobranych podatków w 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

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

---

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że organ podatkowy naruszył art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynikało, że podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglą się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych. Ponadto stwierdzono, że inkasenci przyjmowali wpłaty po terminie płatności podatków. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 28 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa rada gminy, rada powiatu oraz sejmik województwa może ustalać wynagrodzenie dla płatników lub inkasentów z tytułu poboru **podatków** stanowiących dochody, odpowiednio, budżetu gminy, powiatu lub województwa. Z art. 3 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa wynikało, że przez pojęcie „podatki” rozumiemy zaliczki na podatki, raty podatków, jeżeli przepisy prawa podatkowego przewidują płatność podatku w ratach, opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe.

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

**Tabela 1**  
**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>17 345 200,45</b>	<b>16 185 613,46</b>	<b>93,31%</b>	<b>100,00%</b>
1.	Podatek od nieruchomości	772.898,00	673.199,26	87,10%	4,16%
2.	Podatek rolny	757.334,00	648.901,72	85,68%	96,39%
3.	Podatek leśny	205.899,00	196.685,90	95,53%	30,31%
4.	Podatek od środków transportowych	75.409,00	50.715,00	67,25%	25,78%
5.	Opłata targowa	8.000,00	7.428,00	92,85%	14,65%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Żytno

**Tabela 2**  
**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>17 032 075,97</b>	<b>16 364 325,99</b>	<b>96,08%</b>	<b>100,00%</b>

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



1.	Podatek od nieruchomości	706.746,00	708.804,38	100,29%	4,33%
2.	Podatek rolny	711.407,00	652.813,87	91,76%	92,10%
3.	Podatek leśny	223.062,00	213.593,43	95,76%	32,72%
4.	Podatek od środków transportowych	63.733,00	33.501,70	52,57%	15,68%
5.	Opłata targowa	8.000,00	6.744,00	84,30%	20,13%

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

### 3) Podatek od nieruchomości

W dniu 8 listopada 2010 roku Rada Gminy w Żytnie podjęła uchwałę nr XXXVII/175/10 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Żytno. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 362 pod poz. 3379. W okresie objętym kontrolą obowiązywały zwolnienia z podatku od nieruchomości wynikające z § 2 powyższej uchwały. Zgodnie z uchwałą zwolnieniem od podatku od nieruchomości zostały objęte:

- **nieruchomości zajęte na potrzeby organizacji społecznych,**
- nieruchomości wykorzystywane na potrzeby realizacji gminnych zadań własnych w zakresie bezpieczeństwa obywateli, ochrony przeciwpożarowej przeciwpowodziowej, z wyjątkiem powierzchni przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- powierzchnie stodół i obór pozostałe z gospodarstw rolnych sprzedanych, wydzierżawionych lub zdanych na własność Skarbu Państwa, w celu uzyskania uprawnień do emerytury lub renty rolniczej,
- **grunty, budynki i budowle pozostające w zasobie komunalnym.**

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku (tekst jednolity z 2014 roku Dz. U. poz. 849) rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia **przedmiotowe** niż określone w ust. 1 oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 roku o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Zwolnienie gruntów, budynków i budowli pozostających w zasobie komunalnym oraz nieruchomości zajętych na potrzeby organizacji społecznych jest zwolnieniem podmiotowym, co pozostaje w sprzeczności z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uchwałą z dnia 26 listopada 2015 roku Rada Gminy uchyliła uchwałę z dnia 8 listopada 2010 roku nr XXXVII/175/10 wprowadzając następujące zwolnienia z podatku od nieruchomości:

- grunty, budynki, budowle lub ich części wykorzystywane na potrzeby realizacji gminnych zadań własnych w zakresie bezpieczeństwa obywateli, ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- grunty, budynki i budowle przeznaczone do odprowadzania ścieków,
- grunty, budynki i budowle związane z poborem, dostawą i uzdatnianiem wody,
- grunty, budynki i budowle na potrzeby organizacji społecznych,
- budynki stodół i obór pozostałe z gospodarstw rolnych sprzedanych, wydzierżawionych lub zdanych na własność Skarbu Państwa, w celu uzyskania uprawnień do emerytury lub renty rolniczej.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 grudnia 2015 roku pod pozycją 4991. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałą z dnia 16 grudnia 2015 roku nr 36/190/2015 roku stwierdziło nieważność uchwały w części dotyczącej zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli wykorzystywanych na potrzeby organizacji społecznych. Uchwała Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 20 stycznia 2016 pod pozycją 273.

W latach 2014-2015 w zakresie stawek podatkowych obowiązywała uchwała nr XXII/110/12 Rady Gminy w Żytnie z dnia 26 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 10 grudnia 2012 roku pod poz. 4222.

Uchwałą z dnia 3 grudnia 2002 roku nr III/10/2002 Rada Gminy określiła wzory na deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości. Uchwałą z dnia 26 listopada 2012 roku nr XXII/109/12 Rada Gminy Żytno dokonała zmiany uchwały nr III/10/2002 z dnia 3 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 10 grudnia 2012 pod poz. 4221.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do ewidencji gruntów i budynków.

Stwierdzono, że sprawy związane z wymiarem podatków od nieruchomości rolnego, leśnego, prowadzenie spraw związanych z udzielaniem uznaniowych ulg podatkowych powierzono zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2003 roku podinspektorowi Pani Ewie Kostrzewie. Sprawy związane z księgowością podatkową, rozliczaniem inkasa, powierzono zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2003 roku inspektorowi Pani Helenie Trepkowskiej.

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

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2014 rok</b>	<b>2015 rok</b>
dochody planowane	348.600,00	310.300,00
dochody wykonane	300.127,00	321.909,00
Nadpłaty	18,00	1,00
Zaległości	10.009,00	37.789,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	20.095,60	25.796,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	216.512,00	210.956,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Kontrolą objęto podatnika oznaczonego numerem konta podatkowego 520016. Stwierdzono, że w 2015 roku wymiar podatku wynosił 251.510 zł. Wpłaty podatnik uiszczał terminowo. Nieprawidłowości w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości w 2015 roku nie stwierdzono.

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

Stwierdzono, że na terenie Gminy Żytno podatek od nieruchomości od osób fizycznych w 2015 roku wynikał z 311 pozycji wymiarowych. Podatek od nieruchomości wymierzany był również w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Odnotowano w 2015 roku 4842 pozycji wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego, w którym jest podatek od nieruchomości.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2014 rok	2015 rok
dochody planowane	424.298,00	396.446,00
dochody wykonane	373.072,26	386.895,38
Nadpłaty	1.918,35	2.676,95
Zaległości	63.007,11	64.886,33
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	106.421,40	113.272,04
skutki udzielonych ulg i zwolnień	18.432,00	15.513,60
umorzenie zaległości podatkowych	1.682,00	3.409,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	35.554,09	0,00

Kontrolą objęto podatników oznaczonych w ewidencji księgowej numerami kont (...) <sup>5</sup>.

W wyniku kontroli stwierdzono, że potwierdzenia otrzymania decyzji wymiarowych nie zawierały daty otrzymania przez podatnika. Zauważyć należy zobowiązanie z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych powstaje zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2015 roku Dz. U. poz. 613 ze zm.) z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania. Nie odnotowując terminu doręczenia decyzji organ podatkowy nie może określić między innymi terminu płatności zobowiązania podatkowego czy też terminu na wniesienie odwołania. Zgodnie z art. 47 § 1 Ordynacji podatkowej termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Natomiast z art. 223 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, że odwołanie wnosi się w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji stronie. Nieprawidłowość dotyczyła podatnika o numerze (...) <sup>6</sup>.

Stwierdzono, że informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych nie zawierały daty wpływu do Urzędu. Nieprawidłowość dotyczyła podatników o numerach kont (...) <sup>7</sup>. Zaniechanie nanoszenia daty na deklaracjach (informacjach) podatkowych stanowiło naruszenie § 42 ust.2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14 poz.67 ze zm.), z którego wynikało, że po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia

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

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

koperty, na kopercie. Powyższe zaniechanie wskazywane było również po kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w 2011 roku. W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Wójt poinformował, że korespondencja zostanie objęta ewidencją kancelaryjną. Nieprawidłowość dotyczyła podatników o numerach kont podatkowych (...) <sup>8</sup>,

W przypadku podatnika o numerze konta podatkowego (...) <sup>9</sup> do wpłat z dnia: 21 stycznia 2014 roku, 29 maja 2014 roku, 19 maja 2014 roku, 19 września 2014 roku, 18 marca 2015 roku organ podatkowy nie wydał postanowienia o sposobie zaliczenia wpłaty. Zaniechanie w powyższym zakresie stanowiło naruszenie art. 62 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynikało, że do wpłat zaliczanych na poczet zaległości podatkowej stosuje się art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. W sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie. Z treści art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, że 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. Z treści art. 62 § 4 i 4a ustawy Ordynacja podatkowa obowiązującej od 1 stycznia 2016 roku postanowienie w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia wydaje się wyłączenie na wniosek, w przypadku gdy:

- 1) wpłata w całości pokrywa kwotę główną zaległości wraz z odsetkami za zwłokę lub
- 2) zaliczenie wpłaty następuje w całości zgodnie z żądaniem podatnika, lub
- 3) kwota wpłaty podlegającej zaliczeniu na poczet zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę lub kosztów upomnienia nie przekracza pięciokrotności kosztów upomnienia, lub
- 4) od wpłat dokonanych po terminie płatności nie naliczono odsetek za zwłokę zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5.

(...) <sup>10</sup>.

W przypadku podatnika o numerze konta podatkowego 240701 stwierdzono, że udzielono ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w postaci odroczenia terminu płatności. Decyzją z dnia 26 listopada 2013 roku organ podatkowy na wniosek z dnia 13 listopada 2013 roku na podstawie art. 67a § 1 i art. 57 ustawy Ordynacja podatkowa odroczył termin płatności zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 25.370,15 zł, odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych w wysokości 2.589,00 zł, koszty upomnienia 17,60 zł oraz opłatę prolongacyjną w wysokości 471,30 zł do 31 października 2014 roku. Zauważyć należy, że uchwałą z dnia 18 marca 1998 roku nr XXXII/140/98 Rada Gminy ustaliła opłatę prolongacyjną w wysokości 20% stawki

---

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

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

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

odsetek za zwłokę z tytułu odroczenia terminu płatności podatków oraz rozłożenia na raty zapłaty podatków lub zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę. Zatem Rada Gminy nie wypowiedziała się w kwestii pobierania opłaty prolongacyjnej od odroczenia terminów płatności zaległości podatkowych, w związku z czym opłata prolongacyjna winna być ustalona tylko od odroczonej należności z tytułu zobowiązań, których termin płatności na dzień złożenia wniosku jeszcze nie upłynął (IV rata 2013 roku).

Ponadto przed wydaniem powyższej decyzji organ podatkowy nie wezwał podatnika do przedłożenia informacji o otrzymanej pomocy. Stosownie do wymogów art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity z 2007 roku Dz. U. nr 59 poz. 404 ze zm.) podmiot **ubiegający się o pomoc de minimis** jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy: wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie; informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis.

Podmiot ubiegający się o **pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie** jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:

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

**Z treści art. 37 ust. 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej wynika, że do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, o których mowa w ust. 1, 2 i 5, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi.**

Do powyższej decyzji w sprawie zastosowania ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych nie wydano zaświadczenia o wysokości pomocy publicznej, co stanowiło naruszenie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, z którego wynikało, że podmioty udzielające pomocy wydają beneficjentowi pomocy zaświadczenie stwierdzające, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis albo pomocą de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

Wnioskiem z dnia 31 października 2014 roku podatnik wniósł o kolejne odroczenie terminów płatności wszystkich swoich zobowiązań do 31 grudnia 2015 roku. Organ podatkowy w toku postępowania wezwał podatnika do złożenia informacji o pomocy

publicznej. W odpowiedzi podatnik złożył informacje na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie. (...) <sup>11</sup>. Organ podatkowy przychylił się do wniosku:

- decyzją z dnia 24 listopada 2014 roku nr 3113.5.2014 HT zmienił na podstawie art. 253a § 1 oraz art. 253 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa decyzję z dnia 26 listopada 2013 roku w zakresie terminu odroczenia z 31 października 2014 roku na 31 grudnia 2015 roku. W decyzji nie wymierzono opłaty prolongacyjnej za okres od 1 listopada 2014 roku do 31 grudnia 2015 roku, w związku z faktem, iż Rada Gminy nie uchwaliła stawki opłaty prolongacyjnej dla odraczanych zaległości podatkowych.

- decyzją z dnia 24 listopada 2014 roku nr 3113.4.2014 HT odroczył termin płatności zaległości za 2014 rok w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 7.211,00 wraz z odsetkami za zwłokę 242,00 zł, kosztami upomnienia 34,80 zł i opłatą prolongacyjną 126,96 zł do dnia 31 grudnia 2015 roku. Zauważyć należy, że opłata prolongacyjna winna być naliczona zgodnie z uchwałą Rady Gminy z dnia 18 marca 1998 roku nr XXXII/140/98 tylko od zobowiązań podatkowych, których termin płatności na dzień złożenia wniosku jeszcze nie upłynął (...) <sup>12</sup>.

W dniu 29 grudnia 2015 roku podatnik ponownie wniósł prośbę o odroczenie terminu płatności wszystkich zaległości do dnia 31 lipca 2017 roku. Organ podatkowy nie wezwał podatnika w toku postępowania do udzielenia informacji o pomocy publicznej. Decyzjami z dnia 19 stycznia 2016 roku:

- nr 3113.2.2016 dokonał zmiany decyzji ostatecznych o numerach 3113/4/2014 oraz 3114/5/2014 w zakresie terminu do jakiego zaległości zostają odroczone z 31 grudnia 2015 roku do 31 lipca 2017 roku,

- 3113.1.2016 odroczył termin płatności zaległości podatkowej w kwocie 7.710,06 zł z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015 rok w kwocie 7.215,00 zł, odsetek za zwłokę w wysokości 266,00 zł, kosztów upomnienia 182,66 zł oraz wymierzył opłatę prolongacyjną w wysokości 182,66 zł. (...) <sup>13</sup>

Ponadto stwierdzono, że decyzje w sprawie odroczenia terminów płatności nie były ujmowane w ewidencji księgowej.

***Zestawienie podatników objętych kontrolą w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.***

#### **4) Podatek rolny**

---

<sup>11</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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>12</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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>13</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

Na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2016 roku Dz.U.poz.617.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614 ze zm.) Gmina Żytno została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

W zakresie podatku rolnego na 2014 rok Rada Gminy Żytno skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawę obliczania podatku rolnego. W 2014 roku Rada Gminy średnią cenę skupu żyta przyjęła na poziomie 60,09 zł. Stawka podatku za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych na 2014 rok wynosiła – 150,225 zł. Stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych wynosiła w 2014 roku 300,45 zł. Uchwała Rady Żytno nr XXXI/163/13 z dnia 26 listopada 2013 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 5 grudnia 2013 roku pod poz. 5257. W 2015 roku w Gminie Żytno obowiązywały stawki ustawowe podatku rolnego tj. za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych 153,43 zł. Stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych wynosiła w 2015 roku 306,86 zł.

Uchwałą z dnia 1 grudnia 2005 roku nr XXXII/144/2005 Rada Gminy Żytno dokonała zmiany uchwały nr III/11/2002 z dnia 3 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji na podatek rolny.

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

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych kształtowały się następująco:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2014 rok</b>	<b>2015 rok</b>
dochody planowane	49.969,00	24.920,00
dochody wykonane	24.717,00	22.306,00
Nadpłaty	53,00	18,00
Zaległości	0,00	0,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	6.497,00	0,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Z uwagi na wysokość dochodów odstąpiono od kontroli zagadnienia.

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

Stwierdzono, że na terenie Gminy Żytno podatek rolny od osób fizycznych w 2015 roku wynikał z 1489 pozycji wymiarowych. Podatek rolny wymierzany był również w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Odnotowano w 2015 roku 4842 pozycji wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2014 rok	2015 rok
dochody planowane	707.365,00	686.487,00
dochody wykonane	624.184,72	
Nadpłaty	2.156,20	630.507,87
Zaległości	53.080,35	53.752,85
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	177.882,00	0,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0	0,00
umorzenie zaległości podatkowych	8348,00	15.313,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	467,00	0,00

Kontrolą objęto podatników oznaczonych w ewidencji księgowej numerami kont (...) <sup>14</sup>.

W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnikom opodatkowano grunty niezgodnie z ewidencją gruntów i składanymi informacjami. Nieprawidłowość dotyczyła między innymi podatników o numerach (...) <sup>15</sup>. Zauważyć należy, że z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym wynika, że opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Ponadto z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity z 2015 roku Dz. U. poz. 520 ze zm.) wynikało, że podstawę wymiaru podatków i świadczeń stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Zatem opodatkowanie innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów stanowi naruszenie powyższego przepisu. (...) <sup>16</sup>. Opodatkowano grunty zgodnie z ewidencją gruntów nie wzywając podatnika do złożenia korekty ani też nie przeprowadzając postępowania podatkowego. Zauważyć należy, że z treści art. 6a ust 5 ustawy o podatku rolnym wynikało, że osoby fizyczne, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian dotyczących opodatkowania gruntów rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. W związku z faktem, iż

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

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

<sup>16</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.



informacja była niezgodna z ewidencją gruntów organ podatkowy na podstawie art. 274 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa winien wezwać podatnika do skorygowanie deklaracji oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość. W przypadku braku wyjaśnień ze strony podatnika organ podatkowy winien wszczęć na podstawie art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa postępowanie w celu dokonania wymiaru podatku zgodnie z ewidencją gruntów. Brak wyjaśnienia niezgodności pomiędzy złożoną przez podatnika informacją a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów świadczy o braku weryfikacji składanych przez podatników informacji. Brak weryfikacji składanych deklaracji stanowił naruszenie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynikało, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W wyniku kontroli ustalono, że podatnikowi o numerze konta podatkowego (...) <sup>17</sup> opodatkowano grunty niezgodnie z ewidencją gruntów. Rozbieżności w zakresie opodatkowania przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne. (...). <sup>18</sup>

Ponadto w przypadku podatnika o numerze 30067 stwierdzono, że podatnik korzysta z ulg podatkowych z tytułu nabycia gruntów na podstawie decyzji nr F.3111/9/08, F.3111/15/2009, F.3111/17/2009, F.3111/18/2009, F.3111.13.2010, F.3121.5.2011.EK, F.31121.8.201.EK, F.3121.8.2012.EK. Stwierdzono, że kwota ulg wynikających z decyzji w sprawie ulg z tytułu nabycia gruntów na 2014 rok wynosiła 3.913,51 zł a w 2015 roku 3.679,74 zł. W decyzjach wymiarowych na podatek rolny w 2014 roku odliczono 3.740,22 zł a w 2015 roku 3.256,93 zł. Zatem wymiar podatku rolnego w 2014 roku został zawyżony o kwotę 173,29 zł, a w 2015 roku 122,81 zł.

**Zestawienie decyzji w sprawie ulg z tytułu nabycia gruntów podatnika 30067 stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.**

Stwierdzono, że opodatkowywano w jednej decyzji wymiarowej grunty, które były przedmiotem współwłasności małżeńskiej jak i też grunty, które były dzierżawione na podstawie umowy dzierżawy z Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa. Nieprawidłowość dotyczyła podatnika o numerze (...) <sup>19</sup> Zauważyć należy, że z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku poz. 1381 ze zm.) wynika, że podatnikami podatku rolnego są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące: właścicielami gruntów (z tym, że jeżeli grunty znajdują się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego ciąży na

---

<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.

<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 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>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.

posiadaczu samoistnym), posiadaczami samoistnymi gruntów, użytkownikami wieczystymi gruntów, posiadaczami gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie: wynika z umowy zawartej z właścicielem, z Agencji Nieruchomości Rolnych lub z innego tytułu prawnego albo jest bez tytułu prawnego, z wyjątkiem gruntów wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Lasów Państwowych; w tym przypadku podatnikami są odpowiednio jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych i Lasów Państwowych. Ponadto z art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym wynikało, że Jeżeli grunty, o których mowa w art. 1, stanowią współwłasność lub znajdują się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowią odrębny przedmiot opodatkowania podatkiem rolnym, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach (posiadaczach), z zastrzeżeniem ust. 6.

Zatem organ podatkowy winien opodatkować grunty rolne w dwóch decyzjach wymiarowych

(...)<sup>20</sup> Brak weryfikacji składanych deklaracji stanowił naruszenie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynikało, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W przypadku podatnika o numerze konta podatkowego (...)<sup>21</sup> stwierdzono, że wydając decyzje w sprawie zmiany wysokości zobowiązania podatkowego z dnia 6 października 2014 roku organ podatkowy naruszył przepisy art. 165 i art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa, bowiem podatnik nie złożył informacji na podatek rolny a organ podatkowy nie wszczął postępowania podatkowego na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej. Organ podatkowy nie zapewnił również podatnikowi czynnego udziału w postępowaniu czym naruszył art. 200 ustawy Ordynacji podatkowej.

### **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	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	36.063,00

<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 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>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.

### **2015 rok**

<b>Rodzaj decyzji</b>	<b>Ilość wydanych decyzji</b>	<b>Kwota objęta decyzjami (zł)</b>
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	44.598,00

Ulgi w postaci odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych podatnika o numerze konta podatkowego 240701 zostały opisane przy kontroli wymiaru podatku od nieruchomości.

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

#### **2014 rok**

<b>Rodzaj decyzji</b>	<b>Ilość decyzji (szt.)</b>	<b>Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)</b>
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	22	2.712,00
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	26	10.495,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)		

#### **2015 rok**

<b>Rodzaj decyzji</b>	<b>Ilość decyzji (szt.)</b>	<b>Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)</b>
Ulga inwestycyjna	1	717,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	16	3.553,00
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	47	19.591,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)		

Kontrolą objęto ulgę inwestycyjną udzieloną podatnikowi o numerze konta podatkowego 30023. Ulga inwestycyjna została udzielona decyzją z dnia 30 grudnia 2015 roku na

wniosek podatnika z dnia 15 grudnia 2015 roku. Ulga dotyczy wybudowanego i oddanego do użytkowania budynku inwentarskiego. (...) <sup>22</sup> ulga inwestycyjna wyniosła 40.142,27 zł. Stwierdzono, że na karcie kontowej 2015 roku dokonano odpisu nie wskazując w zapisie księgowym opisu z jakiego tytułu dokonano odpisu, co stanowiło naruszenie art.21 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowił, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych. Ponadto z treści art. 13 ust. 3a ustawy o podatku rolnym wynikało, że kwota ulgi inwestycyjnej jest odliczana z urzędu w decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Decyzja stała się ostateczna w 2016 roku a zatem winna zostać ujęta w ewidencji podatkowej 2016 roku. Stwierdzono, że nie wydawano decyzji w sprawie zmiany wysokości zobowiązania podatkowego w 2015 roku, w związku z tym ulga inwestycyjna winna być uwzględniona w latach następnych.

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie ulg podatkowych:

- decyzję z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie umorzenia zobowiązania z tytułu III i IV raty podatku rolnego za 2015 roku w kwocie 777,00 zł.,
- decyzję z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie umorzenia zobowiązania z tytułu IV raty podatku w kwocie 835,00 zł.,
- decyzję z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III i IV raty zobowiązań podatkowych za 2015 rok w kwocie 1.376,00 zł. Stwierdzono, że organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia informacji dotyczącej pomocy publicznej. Decyzję w sprawie ulgi udzielono z naruszeniem przepisu art. **37 ust. 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, zgodnie z którym do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, o wysokości uzyskanej pomocy, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi.**

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

Kontrolą objęto postępowania windykacyjne z tytułu:

- podatku od nieruchomości od osób fizycznych na III ratę 2014 roku, II ratę 2015 roku,
- podatku od nieruchomości od osób prawnych na XI ratę 2014 roku, VI ratę 2015 roku,
- podatku rolnego od osób fizycznych na III ratę 2014 roku, II ratę 2015 roku,
- podatku od środków transportowych na I ratę 2015 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zaniechano wystawiania tytułów egzekucyjnych w stosunku do zaległości:

---

<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 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.

- z tytułu III raty podatku od nieruchomości za 2014 rok i II raty za 2015 rok u podatników o numerach kont podatkowych (...) <sup>23</sup>,
- z tytułu III raty podatku rolnego za 2014 rok u podatników o numerze kont podatkowych (...) <sup>24</sup>,
- z tytułu VI raty podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2015 rok oraz XI raty podatku od nieruchomości za 2014 roku podatnika o numerze (...) <sup>25</sup>.

Z treści § 1 rozporządzeniem 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. poz. 656) wynika obowiązek wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Zauważyć należy, że zaniechanie w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych stanowiło naruszenie § 6 powyższego rozporządzenia z którego wynikało, że 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.

***Zestawienie czynności windykacyjnych podejmowanych w stosunku do zaległości z tytułu: podatku od nieruchomości od osób fizycznych do II raty 2015 roku oraz III raty 2014 roku, podatku rolnego od osób fizycznych do II raty 2015 roku oraz III raty 2014 roku, podatku od nieruchomości od osób prawnych do VI raty 2015 roku oraz XI raty 2014 roku, podatku od środków transportowych od osób fizycznych do I raty 2015 roku stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.***

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

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

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochody wykonane z tytułu sprzedaży majątku za 2015 rok wyniosły 62.314,00 zł. Z uwagi na wysokość osiągniętych przez Gminę Żytno dochodów ze sprzedaży majątku odstąpiono od kontroli zagadnienia.

---

<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 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>24</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>25</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.

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

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochody wykonane z tytułu użytkowania wieczystego za 2015 rok w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w paragrafie 047 Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności gmin wyniosły 1.674,27 zł. Z uwagi na wysokość dochodów odstąpiono od kontroli zagadnienia.

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

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochody wykonane z tytułu najmu i dzierżawy za 2015 rok w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75023 – Urzędy gmin wyniosły 3.304,60 zł. Z uwagi na wysokość dochodów odstąpiono od kontroli zagadnienia.

# **VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

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

---

### **1.1. Informacje ogólne**

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Żytno realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. GOPS realizuje zadania własne gminy w zakresie między innymi przyznawania i wypłacania zasiłków celowych, przyznawania pomocy rzeczowej, przyznawania i wypłacania zasiłków, pożyczek oraz pomocy w naturze na ekonomiczne usamodzielnienie.

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

#### **Wykonanie zadań finansowych na dzień 31 grudnia 2014 i 30 września 2015 roku**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wykonanie na 31.12.2014</b>	<b>Wykonanie na 30.09.2015</b>
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	208.438,15	185.399,93
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	7.815,40	2.972,05
Dział 852 Rozdział 85206 /Wspieranie rodziny/	15.079,70	11.875,00
Dział 852 Rozdział 85212 /Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/	1.956.149,15	1.539.817,70

Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	15.570,74	13.781,35
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	173.056,26	130.168,49
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	21.778,79	14.875,29
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki energetyczny)	331,41	730,00
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe/)	130.018,65	100.112,37
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	176.8211,03	145.839,45
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	143.905,65	127.973,34
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-	7.500,00
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	249.103,66	131.057,27

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

Poniższa tabela przedstawia dotacje udzielone podmiotom spoza sektora finansów publicznych w 2014 i 2015 roku:

<b>2014 ROK</b>					
Podmiot dotowany	Zadanie z zakresu	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Gminy Żytno	Upowszechnianie kultury fizycznej i rekreacji ruchowej na terenie Gminy Żytno	14.03.2014	3.950,00	3.950,00	-
		29.10.2014	12.000,00	12.000,00	-
Klub Sportowy „Victoria	Upowszechnianie kultury fizycznej i rekreacji ruchowej na terenie Gminy Żytno	14.03.2014	26.050,00	26.050,00	-
RAZEM			42.000,00	42.000,00	-
<b>2015 ROK</b>					
Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Gminy Żytno	Upowszechnianie kultury fizycznej i rekreacji ruchowej na terenie Gminy Żytno w 2015 r.	30.03.2015	4.000,00	4.000,00	-

Klub Sportowy „Victoria”	Upowszechnianie kultury fizycznej i rekreacji ruchowej na terenie Gminy Żytno	24.03.2015	28.000,00	28.000,00	-
RAZEM			32.000,00	32.000,00	-

Z uwagi na wielkość dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w 2014 i 2015 roku, 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 Or.0151-23/09 z dnia 10 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Żytno wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Żytno, zmieniony zarządzeniem nr Or.0151-34/10 z dnia 30 czerwca 2010 roku Wójta Gminy Żytno oraz zarządzeniem nr Or.0050.75.2015 z dnia 31 grudnia 2012 roku. W Regulaminie zostały określone wymagania kwalifikacyjne pracowników, warunki wynagradzania, warunki przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, nagród oraz premii. Na podstawie aneksu do zakresu obowiązków z dnia 3 grudnia 2012 roku stwierdzono, że osobą odpowiedzialną za prowadzenie akt osobowych w okresie objętym kontrolą był inspektor ds. organizacyjno-kadrowych Pani Maria Piekarska. Zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 2 czerwca 2008 roku osobą odpowiedzialną w okresie objętym kontrolą za naliczenie wynagrodzeń był inspektor ds. księgowości budżetowej Pani Monika Konik.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: funkcyjnego i specjalnego dla Wójta Gminy, Sekretarza i Skarbnika. Ustalono, że w 2015 roku wypłacano Wójtowi Gminy wynagrodzenie na podstawie uchwały nr II/7/14 Rady Gminy Żytno z dnia 11 grudnia 2014 roku. Powyższą uchwałą wynagrodzenie zasadnicze zostało ustalone w wysokości 4.800,00 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 1.700,00 zł oraz przyznany został dodatek specjalny w wysokości 20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Wynagrodzenia należne Wójtowi Gminy od dnia 1 września 2015 wypłacano na mocy uchwały nr IX/61/15 Rady Gminy Żytno z dnia 4 września 2015. Zgodnie z tą uchwałą przyznano Wójtowi Gminy wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.000,00 zł, dodatek funkcyjny w wysokości 1.700,00 zł oraz dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, kwota dodatku specjalnego, którą otrzymywał Wójt Gminy Żytno, nie przekraczała 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (tekst jednolity z 2014 roku Dz.U. poz. 1786).



Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznanych kategorii zaszerogowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: funkcyjnego i specjalnego dla Wójta Gminy, Sekretarza i Skarbnika.

Stwierdzono natomiast, że Wójtowi Gminy Panu Mirosławowi Ociepie w czerwcu i październiku 2015 roku zostały wypłacone nagrody, w wysokości odpowiednio 400,00 zł brutto i 450,00 zł brutto. Powyższe jest niezgodne z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2014 roku Dz.U. poz. 2012 ze zm.). Artykuł 36 ust. 6 wskazanej ustawy, stanowi, iż pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. W artykule 4 ust. 1 pkt 2 i 3 jest mowa o pracownikach samorządowych zatrudnianych na podstawie:

- powołania - zastępcy wójta (burmistrza, prezydenta miasta), skarbniku gminy, skarbniku powiatu, skarbniku województwa;
- umowy o pracę - pozostali pracownicy samorządowi.

Wyjaśnienie w sprawie otrzymanych nagród złożył Wójt Gminy Pan Mirosław Ociepa, który wyjaśnia, że „(...) referat finansów urzędu gminy w Żytnie omyłkowo naliczył nagrody dla wójta gminy w 2015r. (...). Otrzymując informację od Skarbnika Gminy o nieprawidłowo naliczonych i wypłaconych nagrodach w dniu 12 kwietnia dokonałem zwrotu pobranej łącznie kwoty (...)”

**Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Mirosława Ociepy w sprawie otrzymania nagród stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.**

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

---

W 2015 roku w Urzędzie Gminy Żytno nie były wypłacane odprawy i ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

## **4. WYDATKI INWESTYCYJNE**

---

### **Źródła finansowania realizowanych inwestycji w 2014 roku**

W badanym okresie realizacja inwestycji gminnych finansowana była ze środków finansowych pochodzących ze źródeł:

	<b>2014</b>
• środki własne	752.229,37
• środki zagraniczne	114.986,00
• inne źródła	99.183,14

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

Dział	Rozdział	Paragraf	31.12.2014 rok		30.09.2015 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	116.038,00	96.018,00	759.609,70	-
600	60016	6050	158.269,27	158.201,90	312.889,14	204.963,14
630	63003	6050	-	-	7.500,00	-
801	80101	6050	15.000,00	14.593,30	240.750,34	214.382,60
900	90095	6050	539.959,60	382.599,31	215.656,40	215.610,31
900	90095	6057	314.986,00	314.986,00	24.385,60	24.385,60
<b>Razem</b>	X	x	1.144.252,87	966.398,51	1.560.791,18	659.341,65
Wydatki budżetowe ogółem	x	x	16.363.562,88	15.113.042,01	17.115.196,97	15.486.932,67
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	x	7,00	6,39	9,12	4,26

**Szczegółowe zestawienie środków finansowych na realizację inwestycji gminnych oraz źródeł ich pochodzenia stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.**

#### Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycyjnych na uzyskane efekty prowadzona jest na koncie 080 – środki trwałe w budowie. Stronę Wn konta 080 obciążają koszty robót, dostaw i usług dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym zakresie, równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji, koszty materiałów zakupionych w związku z realizacją zadania inwestycyjnego, odsetki dotyczące inwestycji rozpoczętej w okresie jej realizacji. Po stronie Ma konta ujmuje się w szczególności wartość uzyskanych efektów w postaci środków trwałych w korespondencji z kontem 011 – środki trwałe. Na etapie realizacji inwestycji konto 080 koresponduje z kontem 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Rozliczenie kosztów inwestycji – przyjęcie do użytkowania środków trwałych księguje się po stronie Ma konta 080 w korespondencji ze stroną Wn konta 011. Równowartość dokonanych wydatków własnych Urzędu na finansowanie zadań inwestycyjnych ujmuje się na kontach Wn 810/Ma 800.

#### Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zagadnienia związane z organizacją procesu inwestycyjnego, zgodnie z Regulaminem organizacyjnym (wprowadzonym zarządzeniem nr Or.0050.65.2012 Wójta Gminy z dnia 30 listopada 2012 roku ze zmianami) przypisane zostały do zakresu działania pracownika zatrudnionego na samodzielny stanowisku ds. zamówień publicznych i inwestycji. Do zadań z zakresu zamówień publicznych i inwestycji należało w

szczegółności przygotowanie planów inwestycji Gminy, przygotowywanie dokumentacji technicznej i prawnej dotyczącej zadania inwestycyjnego, organizowanie przetargów zgodnie z wymogami ustawy Prawo Zamówień Publicznych w zakresie wykonawstwa i nadzoru inwestorskiego zadań inwestycyjnych, prowadzenie rejestru zamówień publicznych, prowadzenie rejestru umów i zleceń z wykonawcami inwestycji. Zgodnie z Zarządzeniem Wójta nr Or.0050.55.2014 z dnia 21 października 2014 roku do zadań stanowiska do spraw planowania przestrzennego i drogownictwa należy między innymi nadzór nad opracowaniem projektu budowlanego, nadzór nad objęciem kierownictwa budowy przez kierownika budowy, uczestnictwo w odbiorach robót budowlanych.

## **Kontrola realizacji wybranych inwestycji**

### **Remont elewacji zabytkowego budynku oświatowego przedszkole Maluszyn**

#### **1. Pozwolenia na budowę**

Decyzją nr 70/2013 znak GB.I.6740.15.I.2013.PP z dnia 14 lutego 2013 roku wydaną przez Starostwo Powiatowe w Radomsku zatwierdzony został projekt budowlany i udzielono Gminie Żytno pozwolenia na adaptację remont elewacji i przebudowę pomieszczeń budynku Oświaty – przedszkola w miejscowości Maluszyn. Pozwolenie zostało wydane pod warunkiem zachowania przez inwestora warunków zawartych w opiniach i uzgodnieniach z Łódzkim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków. Postanowieniem z dnia 24 grudnia 2012 roku nr WUOZ-PT.5142.1.138.2012.RF Łódzki Wojewódzki Konserwator Zabytków zatwierdził pod względem konserwatorskim przedłożony projekt budowlany remontu elewacji budynku oświatowego – przedszkola w Maluszynie pod warunkiem, że przed wydaniem pozwolenia przedłożony projekt zostanie uzupełniony o rysunki detali drzwi D1 i D2 oraz okna O7. Decyzją z dnia 14 kwietnia 2014 roku Łódzki Wojewódzki Konserwator Zabytków udzielił pozwolenia na wykonanie remontu elewacji budynku oświatowego – przedszkole Maluszynie. Pismem z dnia 6 maja 2014 roku Wójt Gminy zwrócił się do Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków z prośbą o zaakceptowanie projektu okna O7 i drzwi D1 i D2. Pismem z dnia 2 czerwca 2014 roku Wójt Gminy zwrócił się do Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi z prośbą o zatwierdzenie pod względem konserwatorskim projektu budowlanego remontu elewacji. Pismem z dnia 18 czerwca 2014 roku Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków uzgodnił projekty okna oraz drzwi i potwierdził spełnienie warunków zawartych w postanowieniu z dnia 24 grudnia 2012 roku.

#### **2. Dokumentacja**

Dokumentacja techniczna remontu elewacji wykonana została w 2012 roku przez firmę Produkcyjno-Handlowo-Usługową „VITARO”. Zgodnie z zawartą w dniu 25 marca 2011 roku umową Gmina zleciła wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej adaptacji, remontu i przebudowy pomieszczeń budynku oświatowego w Maluszynie w zakresie:

- remontu elewacji budynku wraz z wykonaniem badań architektonicznych i stratygraficznych,
- remontu i przebudowy pomieszczeń budynku, instalacji wodno-kanalizacyjnej i elektrycznej.

Zgodnie z umową wykonawca zobowiązany był złożyć kompletną dokumentację techniczną w Starostwie Powiatowym w Radomsku. Dokumentacja zgodnie z umową winna być przekazana do dnia 28 lutego 2013 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy uzgodniono wynagrodzenie w wysokości 36.900 zł brutto za całość opracowania. Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od dnia

otrzymania faktury. Faktura została wystawiona przez wykonawcę w dniu 1 marca 2013 roku (otrzymana przez zamawiającego w dniu 12 marca 2013 roku) na kwotę 36.900 zł brutto i została zapłacona w dniu 9 kwietnia 2013 roku tj. po terminie płatności wynikającym z faktury, który upłynął w dniu 26 marca 2013 roku.

Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2015 roku Dz. U. poz. 1515 ze zm.), z którego wynikało, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

### 3. Postępowanie

Zarządzeniem z dnia 12 lutego 2014 roku nr Or.0050.6.2014 Wójt Gminy powołał komisję przetargową w składzie: Mieczysław Zyskowski – przewodniczący Komisji, Jerzy Rachwalik – członek Komisji, Sławomir Niedźwiecki – członek Komisji.

Ogłoszenie o zamówieniu na wykonanie remontu elewacji zabytkowego budynku oświatowego – Przedszkole w Maluszynie zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 64144-2014 w dniu 24 lutego 2014 roku. Zgodnie z ogłoszeniem roboty, które były przedmiotem zamówienia obejmują:

- 1) rozbiórkę, wykucia i demontaż
  - odbicie tynków zewnętrznych z powierzchni 663,50m<sup>2</sup>,
  - odgrzybienie powierzchni ścian pow. 61,50m<sup>2</sup>,
  - dezynfekcja muru o pow. 18,03m<sup>2</sup>,
- 2) usunięcie gruzu z terenu budowy w ilości 30m<sup>3</sup>,
- 3) przemurowania osłabionych elementów muru, uzupełnienie ubytków ceglanych,
  - uzupełnienie ubytków na powierzchni ścian fundamentowych – 3m<sup>2</sup>,
  - uzupełnienie ścian cegłami w ilości 20m<sup>3</sup>,
  - uzupełnienie i naprawa ścian z ½ cegły w ilości 4m<sup>2</sup>,
  - profile ciągnięte szlachetne o szerokości do 30cm- gzymsy w ilości – 121m,
  - profile ciągnięte szlachetne o szerokości 15cm – opaski w ilości 100m,
  - oczyszczenie sterczynek o wysokości 40-50cm w ilości 6 szt.
- 4) wymianę stolarki okiennej i drzwiowej :
  - okna drewniane zespolone dwuszybowe rozdzielne dwurzędowe: o powierzchni do 1,5m<sup>2</sup> – 5 szt., o powierzchni 1,5m-2,0m – 20 szt., o pow. Ponad 2m<sup>2</sup> – 7 szt.'
  - drzwi drewniane 4 szt.,
  - demontaż i montaż parapetów zewnętrznych stalowych – 42m,
  - dwukrotne malowanie farbą olejną balustrad w ilości 23,5m<sup>2</sup>,
  - brama wymiarach 312 cm x220cm i 312 cmx160cm w ilości 2 szt.,
  - balustrady schodowe drewniane w ilości 9m,
- 5) izolację pionową fundamentów – przewóz gruntu 42,5m<sup>3</sup>, gruntowanie podłoża, uszczelnienie zewnętrzne zaprawami, izolacje przeciwwilgociowe z folii polietylenowej, tynki renowacyjne paroprzepuszczalne cienkowarstwowe w ilości 42,5m<sup>2</sup>, zasypanie fundamentów i zagęszczenie w ilości 42,5m<sup>3</sup>,
- 6) renowację elewacji: zafoliowanie stolarki w ilości 141,99m<sup>2</sup>, gruntowanie elewacji oraz wykonanie warstwy podkładowej pod tynk na powierzchni 663,5m<sup>2</sup>, wyprawa elewacji z tynku wapienno – tarasowego (grubość 2mm na powierzchni 61,50m<sup>2</sup>, grubość 1,5mm – detale, opaski na powierzchni 61,5m<sup>2</sup>), dwukrotne malowanie tynków fakturowych farbą silikatową na powierzchni 663,5m<sup>2</sup>, uzupełnienie stopni schodowych w ilości 25 szt. okładziny stopni schodowych zewnętrznych z płyt granitowych w ilości 6m<sup>2</sup>.

Zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, stanowiących nie więcej niż 50 % zamówienia podstawowego. Nie przewidziano składania ofert częściowych i wariantowych. Wadium ustalono w wysokości 12.000,00 zł; jako kryterium oceny ofert ustalono najniższą cenę. Termin wykonania zamówienia określono na **30 czerwca 2014 roku**. Wykonawca mógł powierzyć wykonanie zadania podwykonawcom poza renowacją, która musi być wykonana przez zamawiającego osobiście.

Na podstawie zapisów SIWZ oraz postanowień umowy przyjęć należy, że wynagrodzenie przysługujące wykonawcy ma charakter ryczałtowy (por. pkt XII SIWZ oraz §4 umowy). Wg SIWZ, cena oferty uwzględnia wszystkie zobowiązania, musi być podana w PLN cyfrowo i słownie, z wyodrębnieniem należnego podatku VAT – jeżeli występuje. Cena podana w ofercie winna obejmować wszystkie koszty i składniki związane z wykonaniem zamówienia oraz warunkami stawianymi przez zamawiającego. Cenę za wykonanie przedmiotu zamówienia należy przedstawić w „Formularzu ofertowym” stanowiącym załącznik do niniejszej specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zatem zauważyć należy, że wynagrodzenie wykonawcy nie zostało określone na podstawie zestawienia planowanych prac i przewidywanych kosztów (art. 629 kc), a wymagany przez zamawiającego kosztorys ofertowy (pkt VI SIWZ) ma charakter pomocniczy.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia **12 marca 2014 roku do godz. 10.45**. Termin związania ofertą – 30 dni tj. do 10 kwietnia 2014 roku. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona przez Wójta Gminy dostępna była na stronie internetowej BIP oraz w siedzibie zamawiającego. Ogłoszenie o zamówieniu wywieszono na tablicy informacyjnej w Urzędzie Gminy na okres od 24 lutego do 12 marca 2014 roku.

W dniu 3 marca 2014 roku wpłynęło zapytanie TADOS sp. z o.o. dotyczące między innymi:

- 1) wykonania otworu okiennego nad wejściem – w projekcie budowlanym uwzględniono wykucie otworu okiennego nad wejściem natomiast w przedmiarze robót brak jest tego zakresu robót,
- 2) wykonania napraw pęknięć widocznych na elewacji stwierdzonych podczas wizji lokalnej,
- 3) w projekcie budowlanym założono wykonanie izolacji pionowej ścian fundamentowych do 1m poniżej poziomu terenu natomiast w przedmiarze zmniejszono zakres robót do izolacji pionowej ścian do 0,5m poniżej poziomu terenu. Jaka ilość jest właściwa?
- 4) w przedmiarze nie uwzględniono rozbiórki i późniejszego odtworzenia opaski betonowej od strony podwórka. Rozbiórka opaski jest konieczna w celu wykonania izolacji fundamentów.
- 5) remontu schodów zewnętrznych, które zdaniem pytającego nie nadają się do renowacji, w związku z tym należy określić rodzaj robót w zakresie schodów zewnętrznych,
- 6) rodzaju drzwi, które należy przyjąć do wyceny (dębowe lub sosnowe),

Odpowiedzi na zadane pytania udzielono w dniu 6 marca 2014 roku. Z odpowiedzi wynikało, że:

Ad 1) Zamawiający nie rezygnuje z wybicia otworu okiennego, założenia nadproża i montażu okna. Zamawiający nie wskazał jednak pozycji w przedmiarze gdzie ujęto powyższe roboty.

Ad2) Pęknięcia widoczne na budynku dotyczą najprawdopodobniej tylko tynków. Badania architektoniczne nie wykazały spękań ścian.

Ad3) Zamawiający wskazał, że do wyceny izolacji pionowej należy przyjąć ilość wskazaną w przedmiarze.

Ad 4) Odtworzenie opaski ujęto w przedmiarze w punkcie dotyczącym uzupełnienia luźnych cegieł. Zamawiający nie wskazał pozycji w przedmiarze, która odnosi się do rozbiórki i odtworzenia opaski betonowej.

Ad 5) Schody zewnętrzne podlegają renowacji zgodnie z dokumentacją projektową .

Ad 6) Zamawiający uszczegółowił rodzaj drzwi wskazując, że wycenie podlegają drzwi dębowe.

W dniu 7 marca 2014 roku wpłynęło zapytanie dotyczące dopuszczalności zastosowania okien z sosny łączonej. W dniu 10 marca 2014 roku zamawiający wyjaśnił, że dopuszcza zastosowanie okien sosnowych nie jednolitych, jeśli parametrami i wyglądem nie odbiegają od projektowanej stolarki.

W wymaganym przez zamawiającego terminie wpłynęły oferty:

- 1) **nr 1 – PRB „AGAD” Sp. z o.o. z Torunia** – cena oferty brutto 316.495,89 zł;
- 2) **nr 2 – „TADOS” Sp. z o.o. z Radomska** – cena oferty brutto 470.324,34 zł;
- 3) **nr 3 – „STB” Sp. z o.o. z Częstochowy** – cena oferty brutto 300.294,32 zł;
- 4) **nr 4 – ZPHU „RED HOUSE” Grzegorz Buczyński z Włoszczowej** – cena oferty brutto 398.528,08 zł;
- 5) **nr 5 – PUT „Protech” Sp. z o.o. z Miedzianej Góry** – cena oferty brutto 331.241,29 zł;

Według informacji z dnia 13 marca 2014 roku z sesji otwarcia ofert wynika, że zamawiający zamierza przeznaczyć 450.000,00 zł na wykonanie zadania.

Członkowie komisji przetargowej oraz Pełniący Funkcję Wójta Gminy złożyli w dniu 12 marca 2014 roku oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust.1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 20 marca 2014 roku zamawiający wezwał do uzupełnienia dokumentów i złożenia wyjaśnień następujących wykonawców:

- 1) ZPHU „RED HOUSE” we Włoszczowej termin złożenia dokumentu wyznaczono do dnia 24 marca 2014 roku do godz. 11.00. Wykonawca złożył dokument w dniu 24 marca 2014 roku o godz. 9.00. (
- 2) STB Sp. z o.o. z Częstochowy; termin złożenia dokumentu wyznaczono do dnia 24 marca 2014 roku do godz. 9.00. Wykonawca złożył dokumenty i wyjaśnienie w dniu 24 marca 2014 roku o godz. 9.30.

Komisja przetargowa uznała, że najkorzystniejszą ofertą pod względem ceny i spełniającą warunki zamawiającego określone w siwz jest oferta złożona przez „STB” Sp. z o.o., który to wykonawca zaproponował cenę za wykonanie przedmiotu zamówienia w wysokości 300.294,32 zł.

Oferty: firmy Przedsiębiorstwo Remontowo – Budowlane „AGAD” Sp z o.o. oraz firmy PROTECH Sp. z o.o. zostały odrzucone z uwagi na błędne skalkulowanie ceny. Kosztorysy ofertowe tych firm niezgodne były z przedmiarem robót Zamawiającego. Powyższe dotyczyło:

- Agad Sp. z o.o. cena za 34,14m<sup>2</sup> okien drewnianych a Zamawiający wymagał 115,82m<sup>2</sup>,
- Protech Sp. z o.o cena za 34,14m<sup>2</sup> okien drewnianych a Zamawiający wymagał

115,82m<sup>2</sup>, Wykonawca zaoferował wywóz gruzu na odległość 12 km a wykonawca wymagał wywóz gruzu na odległość 24 km.

Zauważyć należy, że Zamawiający w punkcie III Specyfikacji opisując przedmiot zamówienia użył sformułowania „między innymi”. Z kolei wg parafowanego przez oferentów wzoru umowy (§1 pkt 4) „*Szczegółowy zakres robót będących przedmiotem umowy został ujęty w kosztorysie, dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej oraz ofercie Wykonawcy*”. Zgodnie ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia wynagrodzenie wykonawcy ma charakter ryczałtowy, a wymagany przez Zamawiającego kosztorys – charakter pomocniczy.

Zatem odrzucenie przez Zamawiającego na podstawie art. 89 ust.1 pkt 6 ustawy Prawo Zamówień Publicznych ww. ofert było nieprawidłowe (zob. orzecznictwo KIO, np. wyrok z 3 stycznia 2012 roku sygn.akt: KIO 2723/11)<sup>26</sup>

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano uczestnikom postępowania w dniu 28 marca 2014 roku. Zawiadomienie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od dnia 28 marca 2014 roku do dnia 7 kwietnia 2014 roku oraz zamieszczono w BIP w dniu 28 marca 2014 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP w dniu 7 kwietnia 2014 roku – (numer ogłoszenia 118008 – 2014).

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego Wójt Gminy Żytno zatwierdził w dniu 7 kwietnia 2014 roku.

#### 4. Wykonanie robót

W dniu 7 kwietnia 2014 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 8/2014. Przedmiotem umowy jest wykonanie remontu elewacji zabytkowego budynku Oświatowego – Przedszkole w Maluszynie. Zakres robót zawartych w umowie jest zgodny z zakresem ustalonym w ogłoszeniu o zamówieniu. Realizację przedmiotu umowy przewidziano do dnia 30 czerwca 2014 roku. Wynagrodzenie ustalono w wysokości **300.294,32** zł brutto, w tym 23 % podatek VAT, tj. 56.152,60 zł. Rozliczenie z wykonawcą nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę, w oparciu o końcowy protokół odbioru robót sporządzony komisją w skład, której wejdą przedstawiciele zamawiającego, przedstawiciele wykonawcy, inspektor nadzoru. Wynagrodzenie przewidziane za realizację przedmiotu umowy będzie uregulowane w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury vat. Ponadto w umowie ustalono obowiązki wykonawcy i zamawiającego oraz kary umowne. Zgodnie z § 13 umowy najpóźniej do dnia podpisania umowy wykonawca zobowiązany jest do wniesienia zabezpieczenia

---

<sup>26</sup> Podstawą odrzucenia oferty Odwołującego, na którą wskazał Zamawiający, jest przepis art. 89 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp. Zawiera on normę prawną, która kreuje dla Zamawiającego obowiązek odrzucenia oferty w sytuacji stwierdzenia błędu w obliczeniu ceny. Zgodnie z definicją „błąd” (Internetowy Słownik Języka Polskiego), przez „błąd” należy rozumieć niezgodność z obowiązującymi regułami, fałszywe mniemanie o czymś. W warunkach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oznacza to, iż Zamawiający w pierwszej kolejności musiałby ustalić wspomniane reguły, a więc sposób obliczenia ceny w SIWZ, a dalej zweryfikować ich zastosowanie w oparciu o treść oferty. W niniejszym postępowaniu Zamawiający wskazując na sposób obliczenia ceny w istocie ograniczył się do postanowienia, że cenę należy obliczyć w sposób uwzględniający wszystkie niezbędne nakłady pozwalające osiągnąć cel wyznaczony w umowie. Zaś, w formularzu ofertowym zobowiązał wykonawców do podania ceny jednostkowej brutto odrębnie w odniesieniu do powierzchni objętej sprzątnięciem w budynkach i odrębnie w odniesieniu do powierzchni terenów zewnętrznych. W ocenie Izby, treść oferty, nie daje podstaw do stwierdzenia błędu w obliczeniu ceny. Gdyby bowiem Zamawiający wymagał przedstawienia w ofercie nakładów i skalkulowania poszczególnych czynności, zgodnie z pkt 3.2 i 3.3 SIWZ, to brak którejkolwiek pozycji w ofercie Odwołującego dawałby podstawę do stwierdzenia błędu w obliczeniu ceny.

należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w formularzu ofertowym przez wykonawcę. Zamawiający zwraca 70% zabezpieczenia w terminie 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Zamawiający na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady pozostawia 30% wysokości zabezpieczenia. Kwota zabezpieczenia z tytułu rękojmi zostanie zwrócona nie później niż w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady. Wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową obowiązującą od 7 kwietnia 2014 roku do 30 lipca 2014 roku na kwotę 30.029,43 zł.

W dniu 23 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy zawiadomił Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o zamiarze przystąpienia do robót w dniu 2 maja 2014 roku. W dniu 5 maja 2014 roku na podstawie protokołu przekazania placu budowy przekazano obiekt w celu wykonania remontu elewacji.

W dniu 26 maja 2014 roku sporządzono protokół konieczności, z którego wynika, że w celu doprowadzenia budynku do stanu użyteczności niezbędne jest wykonanie następujących robót: obróbki blacharskie wszystkich gzymsów wykonanych na elewacji budynku (w projekcie budowlanym zaprojektowano gzymsy lecz nie uwzględniono w przedmiarze robót), rozkucie, naprawa i zasklepienie rysy w ilości 62m, izolacja fundamentów oraz wykonanie opaski wokół budynku z płyt betonowych, uzupełnienie pokrycia z papy termozgrzewalnej na długości 64,82 mb.

W dniu 24 czerwca 2014 roku przeprowadzono negocjacje z wykonawcą robót dotyczące ceny za roboty uzupełniające, które zostały skosztorysowane na kwotę 68.447,45 zł brutto. Kosztorysem objęto roboty polegające na naprawie rysy na budynku, izolacji fundamentów, obróbek blacharskich, uzupełnienia pokrycia z papy termozgrzewalnej, wykonanie opaski wokół budynku. Z protokołu o udzielenie zamówienia z wolnej ręki wynika, że ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy na roboty uzupełniające zostało zamieszczone w BZP pod nr 207344. Termin wykonania zamówienia określono na 18 lipca 2014 roku. Oświadczenia do zamówienia uzupełniającego komisja i kierownik zamawiającego złożyli w dniu 24 czerwca 2014 roku. W dniu 27 czerwca 2014 roku zawarto umowę nr 15/2014 na wykonanie robót uzupełniających w zakresie:

- elewacja: rozkucie rysy, naprawa rysy, zasklepienie rysy w ilości 62m,
- izolacja fundamentów: skucie nawierzchni z betonu przy ścianie od podwórka,
- wykonanie obróbek blacharskich nad gzymsami na elewacji budynku,
- uzupełnienie pokrycia z papy termozgrzewalnej na długości 64,82mb,
- wykonanie opaski wokół budynku z płyt betonowych na powierzchni 54,05m<sup>2</sup>

Szczegółowy zakres robót uwzględniono w kosztorysie. Cena za roboty ustalona w kosztorysie ofertowym wynosiła 68.447,45 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia uzupełniającego zostało zamieszczone w BZP pod nr 216256 w dniu 27 czerwca 2014 roku.

Zauważyć należy, że według § 1 pkt 4 umowy nr 8/2014 z dnia 7 kwietnia 2014 roku, *„Szczegółowy zakres robót będących przedmiotem umowy został ujęty w kosztorysie, dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej oraz ofercie Wykonawcy”*, a zgodnie z § 4 umowy, wynagrodzenie wykonawcy jest wynagrodzeniem stałym i nie ulega zmianie w trakcie realizacji umowy.

Według art. 632 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny (tekst jednolity z 2014 roku Dz. U. poz. 121), jeżeli strony umowy się o wynagrodzenie ryczałtowe, przyjmując zamówienie nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac. Udzielone zamówienie uzupełniające winno zostać wykonane w ramach umowy o udzielenie zamówienia podstawowego bowiem zakres robót objętych umową z dnia 27



czerwca 2014 roku nr 15/2014 o udzielenie zamówienia uzupełniającego wynikał z dokumentacji projektowej, a zatem był objęty umową nr 8/2014 z dnia 7 kwietnia 2014 roku.

Istotą wynagrodzenia ryczałtowego jest określenie tego wynagrodzenia z góry, bez przeprowadzania szczegółowej analizy kosztów wytwarzania dzieła. Wynagrodzenie to jest niezależne od rzeczywistego rozmiaru lub kosztu prac. Zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 20 listopada 1998 r. (sygn. akt: II CRN 913/97), ryczałt polega na umówieniu z góry wysokości wynagrodzenia w kwocie absolutnej, przy wyraźnej lub dorozumianej zgodzie stron na to, że wykonawca nie będzie domagać się wynagrodzenia wyższego. Wynagrodzenie ryczałtowe oznacza wynagrodzenie za całość dzieła w jednej sumie pieniężnej lub wartości globalnej. Rozliczenia stron w przypadku zastosowania ryczałtowego charakteru wynagrodzenia w żaden sposób nie opierają się na cenach jednostkowych oraz faktycznie wykonanych świadczeniach. Zatem jeżeli cena, jaka została zastosowana w postępowaniu jest ceną ryczałtową - to wykonawca, a nie zamawiający ponosi ryzyko co do poprawności kalkulacji ceny adekwatnej do rozmiaru przedmiotu zamówienia. Z charakteru wynagrodzenia ryczałtowego wynika bowiem, że uwzględnia ono wszystkie koszty związane z wykonaniem robót określonych dokumentacją przetargową oraz specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót. Należy przyjąć, że ryczałt należy się w umówionej wysokości i uprawniony do jego otrzymania w zasadzie nie może żądać jego podwyższenia, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac. Jeżeli więc strony umówiły się o wynagrodzenie ryczałtowe, to uzgodniony ekwiwalent należy się za cały - zarówno znany, jak i nieznaną dokładnie od początku - przedmiot zamówienia.

W dniu 24 czerwca 2014 roku wykonawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie terminu wykonania przedmiotu umowy do 30 lipca 2014 roku z uwagi na:

- konieczność uzgodnienia wyglądu stolarki okiennej i drzwiowej z Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków,
- wystąpienie niekorzystnych warunków atmosferycznych,
- konieczność wykonania robót uzupełniających niezbędnych do prawidłowego wykonania zadania.

W związku z rozbieżnościami pomiędzy kosztorysem a dokumentacją techniczną (projektem będącym załącznikiem do decyzji pozwolenie na budowę) kontrolujący poprosili o wyjaśnienie dlaczego w przedmiarze nie uwzględniono wszystkich robót, które wynikają z dokumentacji technicznej. W dniu 13 kwietnia 2016 roku podinspektor do spraw zamówień publicznych Sławomir Niedźwiecki udzielił wyjaśnienia, z którego wynikało, że dokumentacja techniczna i przedmiar robót były dostępne dla wszystkich oferentów. W trakcie postępowania potencjalni oferenci zadawali pytania, na które zostały udzielone odpowiedzi. Żaden z wykonawców nie wystąpił o dokonanie weryfikacji przedmiaru robót. Całość zakładanych prac została zrealizowana. W trakcie realizacji zadania uznano, że nieścisłości między dokumentacją techniczną a przedmiarem robót są niewystarczające aby stosownie do § 10 umowy wystąpić na drogę sądową z projektantem.

**Wyjaśnienie z dnia 13 kwietnia 2016 roku podinspektora do spraw zamówień publicznych Sławomira Niedźwieckiego w sprawie rozbieżności pomiędzy dokumentacją techniczną a przedmiarem robót stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.**

W dniu 4 lipca 2014 roku sporządzono protokół konieczności (II), z którego wynikało, że niezbędne jest wykonanie następujących robót:

- pokrycia dachu papą termozgrzewalną na powierzchni 247,5m<sup>2</sup>,
- wykonania obróbki kominów z papy termozgrzewalnej w ilości 14m,
- wykonania obróbek murów ogniowych z papy termozgrzewalnej w ilości 45,5 m,

- wykonanie naprawy mocowania i uszczelnienia rynny w ilości 27m.

Protokół konieczności został podpisany przez: pełniącego funkcję Wójta Mirosława Ociepę, inspektora nadzoru Mariusza Domagałę, Pełnomocnika Zarządu Michała Rosę oraz Kierownika budowy Michała Pogodę.

W dniu 7 lipca 2014 roku zawarto umowę na wykonanie powyższego zadania. Z umowy wynikało, że zamawiający zlecił roboty remontowe dachu zabytkowego budynku w wyżej wymienionym zakresie określając wynagrodzenie na poziomie 19.864,76 zł. W dniu 18 lipca 2014 roku sporządzono protokół odbioru robót dotyczący remontu dachu i wystawiono fakturę za wykonane roboty na kwotę 19.864,76 zł brutto (zgodnie z kosztorysem powykonawczym). Należność została uregulowana przez Gminę w dniu 12 września 2014 roku oraz 22 września 2014 roku.

W dniu 15 lipca 2014 roku wykonawca zgłosił zakończenie robót oraz gotowość do odbioru zrealizowanego przedmiotu umowy. Termin odbioru robót Zamawiający wyznaczył na 18 lipca 2014 roku. Z protokołów odbioru robót (zamówienie podstawowe i uzupełniające) wynika, że roboty zostały odebrane bez zastrzeżeń.

Zauważyć należy, że decyzja - pozwolenie na remont elewacji zabytkowego budynku nie obejmowała remontu dachu budynku. Wg wyjaśnienia udzielonego przez podinspektora do spraw zamówień publicznych Sławomira Niedźwieckiego, z protokołu konieczności wynikała pilna potrzeba wykonania bieżącej konserwacji, naprawy stropodachu. Wykonanie naprawy dachu zostało przeprowadzone w ramach bieżącej konserwacji o jakiej mowa w art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity z 2016 roku Dz.U. poz. 290).

Jak wynikało z kosztorysu powykonawczego w zakresie pokrycia dachu, dokonano między innymi **konserwacji i renowacji** pokryć z pap asfaltowo-polimerowych. Z treści art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (tekst jednolity z 2014 roku Dz. U. poz. 1446 ze zm.) wynika, że **pozwolenia wojewódzkiego konserwatora zabytków wymaga prowadzenie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru**. Stosownie do art. 3 ust. 6 i 7 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami przez prace konserwatorskie rozumie się działania mające na celu zabezpieczenie i utrwalenie substancji zabytku, zahamowanie procesów jego destrukcji oraz dokumentowanie tych działań, natomiast przez prace restauratorskie rozumie się działania mające na celu wyeksponowanie wartości artystycznych i estetycznych zabytku, w tym, jeżeli istnieje taka potrzeba, uzupełnienie lub odtworzenie jego części, oraz dokumentowanie tych działań. Zatem nałożenie pokrycia z papy termozgrzewalnej na dach zabytkowego budynku, obróbka kominów z papy termozgrzewalnej, wykonanie obróbek murów ogniowych, uzupełnienie blachą ocynkowaną okapu przy rynnach wiszących było pracami konserwatorsko – remontowymi i **wymagało stosownie do postanowień art. 36 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami pozwolenia konserwatora zabytków**. Stwierdzono, że z dziennika budowy nr 195/2014 wydanego w dniu 24 kwietnia 2014 roku prowadzonego dla powyższego zadania wynikało, że prace nad remontem elewacji zabytkowego budynku zakończono w dniu 7 lipca 2014 roku, co potwierdza ostatni wpis do dziennika budowy.

Umowę na pokrycie dachu papą termozgrzewalną zawarto w dniu 7 lipca 2014 roku z terminem wykonania robót do dnia 18 lipca 2014 roku. Protokół odbioru robót zadania pn. „Remont elewacji zabytkowego budynku Oświatowego – Przedszkole w Maluszynie – roboty uzupełniające II z dnia 18 lipca 2014 roku podpisali między innymi kierownik budowy oraz inspektor nadzoru. W protokole odbioru robót kierownik budowy oraz inspektor nadzoru budowlanego oświadczyli, że cyt.“(...) roboty zostały wykonane zgodnie ze sztuką budowlaną, przedmiarem robót, kosztorysem powykonawczym i warunkami Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Piotrkowie Trybunalskim (...)”.

Kontrolującym nie przedłożono dokumentów, z których wynikałoby, że prace dotyczące dachu zabytkowego budynku objęte były pozwoleniem konserwatora zabytków.

Zgodnie z art. 29 ust. 2 ustawy Prawo budowlane, pozwolenia na budowę nie wymaga wykonywanie robót budowlanych polegających na remoncie istniejących obiektów budowlanych i urządzeń budowlanych, **z wyjątkiem obiektów wpisanych do rejestru zabytków**. Wg art. 39 ust. 1 ustawy Prawo budowlane, prowadzenie robót budowlanych przy obiekcie budowlanym wpisanym do rejestru zabytków lub na obszarze wpisanym do rejestru zabytków wymaga, przed wydaniem decyzji o pozwoleniu na budowę, uzyskania pozwolenia na prowadzenie tych robót, wydanego przez właściwego wojewódzkiego konserwatora zabytków. Stosownie do art. 3 pkt 7 i 8 ustawy Prawo budowlane przez roboty budowlane należy rozumieć budowę, a także prace polegające na przebudowie, montażu, remoncie lub rozbiórce obiektu budowlanego, natomiast przez remont należy rozumieć wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a niestanowiących bieżącej konserwacji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym. Z uwagi na brak definicji legalnej pojęcia „bieżąca konserwacja”, warto przywołać w tym zakresie orzecznictwo sądów administracyjnych, np. w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu z dnia 26 lutego 2007 roku, sygn. akt II SA/Op 701/06 Sąd stwierdził, że *“(…) Skoro w powszechnym, językowym znaczeniu konserwacja oznacza zabieg służący utrzymaniu rzeczy w dobrym, niepogorszonym stanie przyjąć należy, iż bieżącą konserwacją obiektu budowlanego stanowią działania służące utrzymaniu jego pierwotnego stanu, tj. zapobiegające pogorszeniu się stanu technicznego obiektu budowlanego. Zauważyć tym samym można, iż remont od bieżącej konserwacji odróżnia przede wszystkim stan obiektu budowlanego, którego dotyczą roboty. O ile bowiem o remoncie można mówić w sytuacji, gdy obiekt znajduje się w nieodpowiednim stanie technicznym, a podjęcie stosownych działań ma na celu doprowadzenie go do stanu pierwotnego, o tyle bieżąca konserwacja dotyczy obiektu o niepogorszonym stanie. Czynności noszące znamiona bieżącej konserwacji, mają bowiem na celu utrzymanie nieruchomości w odpowiednim stanie technicznym i zapobiegnięcie pogorszeniu się jej stanu przy codziennej eksploatacji. Polegają one na wykonaniu prac, które w potocznym znaczeniu określane są jako roboty budowlane, jednakże nie stanowią robót budowlanych w rozumieniu Prawa budowlanego (…)*”. Z wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 15 lipca 2008 roku, sygn. Akt II OSK 844/07 wynika, natomiast że *“(…) prace wykonywane w obiekcie budowlanym będą remontem, jeżeli będą polegały na odtworzeniu stanu pierwotnego. Prace niepolegające na odtworzeniu stanu pierwotnego, ale mające na celu utrzymanie obiektu budowlanego w dobrym stanie będą bieżącą konserwacją, a nie remontem(…)*”.

W kontekście przytoczonego powyżej orzecznictwa wykonane roboty polegały na dokonaniu remontu dachu a zatem wymagane było pozwolenie na budowę.

W dniu 23 lipca 2014 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Radomsku powiadomił Gminę Żytno o przyjęciu obiektu do użytkowania.

**Wyjaśnienie z dnia 14 kwietnia 2016 roku w podinspektora Sławomira Niedźwieckiego w sprawie prac wykonanych na dachu budynku oświatowego w Maluszynie stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.**

5) Rozliczenie z wykonawcą robót

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił faktury:

1) nr 14-FVU/25 z dnia 18 lipca 2014 roku na kwotę brutto 259.117,22 zł (netto 210.664,41 zł) za remont elewacji zabytkowego budynku Oświatowego – Przedszkole w Maluszynie. Faktura wpłynęła w dniu 23 lipca 2014 roku do Urzędu Gminy. Termin zapłaty do 18 sierpnia 2014 roku. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 18 lipca 2014 roku zaakceptowanego przez zamawiającego, wykonawcę, inspektora nadzoru budowy oraz kierownika budowy. Podstawą wystawienia faktury był kosztorys powykonawczy

2) nr 14-FVU/26 z dnia 18 lipca 2014 roku na kwotę brutto 66.721,09 zł (netto 54.244,79 zł) za remont elewacji zabytkowego budynku Oświatowego – Przedszkole w Maluszynie (roboty uzupełniające I). Faktura wpłynęła w dniu 23 lipca 2014 roku. Termin zapłaty na fakturze określono na 18 sierpnia 2014 roku. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 18 lipca 2014 roku. Podstawą rozliczenia robót była umowa i kosztorys powykonawczy, który opiewał na kwotę 66.721,09 zł.

3) nr 14-FVU/27 z dnia 18 lipca 2014 roku na kwotę brutto 19.864,76 zł (netto 16.150,21 zł) za remont elewacji zabytkowego budynku oświatowego Przedszkole w Maluszynie (roboty uzupełniające II). Faktura wpłynęła w dniu 23 lipca 2014 roku. Termin zapłaty na fakturze określono na 18 sierpnia 2014 roku. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 18 lipca 2014 roku. Podstawą rozliczenia robót była umowa i kosztorys powykonawczy, który opiewał na kwotę 19.864,76 zł brutto.

#### 6. Nadzór inwestorski

W dniu 7 kwietnia 2014 roku z firmą Zakład Remontowo-Budowlany Mariusz Domagała zawarto umowę nr 9/2014 o pełnienie nadzoru nad realizacją zadania Remont elewacji zabytkowego budynku oświatowego – Przedszkole w Maluszynie. Wynagrodzenie umowne ustalone zostało w wysokości 7.380,00 zł brutto. Realizację przedmiotu przewidziano od dnia podpisania umowy do dnia zakończenia robót i spisania protokołu końcowego.

Za wykonanie przedmiotu umowy inspektor nadzoru inwestorskiego wystawił fakturę nr FA/25/2014 z dnia 7 lipca 2014 roku na kwotę 7.380,00 zł brutto za pełnienie nadzoru nad robotami remontowymi elewacji przedszkola w Maluszynie. Data wpływu faktury 18 lipca 2014 roku, termin zapłaty wynikający z umowy - 14 dni od dnia doręczenia faktury. Fakturę zrealizowano w dniu 28 lipca 2014 roku. Fakturę przedstawiono do refundacji w ramach PROW na lata 2007-2013.

#### 7 Rozliczenie wykonanych robót i przyjęcie na majątek gminy

W dniu 18 lipca 2014 roku dokonano odbioru robót zadania „Remont elewacji zabytkowego budynku Oświatowego- Przedszkole w Maluszynie”. Zwiększenia wartości środka trwałego nastąpiło na podstawie dowodu OT nr 13/11/14/OT z dnia 31 grudnia 2014 roku. Uregulowania wewnętrzne jednostki (polityka rachunkowości, instrukcja sporządzania i obiegu dokumentów) nie przewidują dokumentu wystawianego na okoliczność zwiększenia wartości środka trwałego tj. WT. Do wartości środka trwałego zaliczono wartość robót budowlanych (259.117,22zł + 66.721,09zł + 19.864,76zł =345.703,07 zł brutto), koszt nadzoru inwestorskiego (7.380,00 zł brutto) oraz koszt tablicy informacyjnej (196,80 zł brutto) łącznie 353.279,87 zł. Zauważyć należy, że z treści art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2014 roku poz. 851 ze zm.), wynika, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Wartość projektu budowlanego dotyczącego adaptacji, remontu i przebudowy pomieszczeń budynku oświatowego w Maluszynie w zakresie remontu elewacji budynku oraz remontu i przebudowy pomieszczeń budynku oraz instalacji wodno-kanalizacyjnej i elektrycznej została ujęta w dokumencie OT nr 2/011/14 z dnia 10 maja 2014 roku zwiększającym wartość środka trwałego.

#### 8. Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy

Środki na realizację zadania Remont elewacji zabytkowego budynku oświatowego – Przedszkole w Maluszynie zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej na 2014 rok z dnia 9 stycznia 2014 roku. Według załącznika nr 6 Zadania inwestycyjne do uchwały nr XXXIV/174/14 z dnia 9 stycznia 2014 roku Rady Gminy Żytno w sprawie budżetu gminy na 2014 rok środki przewidziane na realizację zadania wynosiły 503.000,00 zł z tego 388.014,00 zł środki własne oraz 114.986,00 zł środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Według uchwały nr III/10/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku łączny koszt finansowy zadania zaplanowano w kwocie 503.000,00 zł, w roku budżetowym 2014 - 354.000,00 zł (z tego dochody własne 239.014,00 zł oraz środki unijne 114.986,00 zł). Zadanie nie zostało ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku dotyczącym przedsięwzięć, gdyż było zadaniem jednorocznym. Zatem wskazanie w załączniku inwestycyjnym łącznych kosztów finansowych wyższych od planowanych wydatków w roku 2014 o 149.000 zł było działaniem nieprawidłowym i świadczyło o braku bieżącego monitorowania wykonania budżetu.

Projekt współfinansowany był przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w ramach działania 413 „Wdrożenie lokalnych strategii rozwoju” na podstawie umowy pomocy nr 01119-6930-UM0530042/13 z dnia 15 listopada 2013 roku zawartej z Samorządem Województwa Łódzkiego. Dofinansowanie dotyczyło operacji „Remont elewacji zabytkowego budynku Oświatowego- Przedszkole w Maluszynie”. Z umowy wynika pomoc w kwocie 114.986,00 zł, nie więcej niż 80% poniesionych kosztów kwalifikowanych. Pomoc została przekazana na rachunek gminy w dniu 22 września 2014 roku w kwocie 114.986,00 zł.

*Akta kontroli: Umowa nr 8/2014 z dnia 7 kwietnia 2014 roku, protokół odbioru robót z dnia 18 lipca 2014 roku (zadanie podstawowe), faktura Vat na kwotę 259.117,22 zł wraz z przelewem, umowa nr 15/2014 z dnia 27 czerwca 2014 roku roboty uzupełniające (I), protokół odbioru robót uzupełniających (I) kosztorys powykonawczy roboty uzupełniające (II), faktura Vat na kwotę 66.721,09 zł wraz z przelewem, umowa z nr 20/2014 z dnia 7 lipca 2014 roku roboty uzupełniające (II), kosztorys powykonawczy roboty uzupełniające (II), protokół odbioru robót uzupełniających (II), faktura vat na kwotę 19.864,76 zł wraz z przelewem od strony nr 1 do strony nr 31.*

## **IX. INWENTARYZACJA**

Zarządzeniem z dnia 30 grudnia 2010 roku nr Or. 0151/70/10 Wójt Gminy Żytno wprowadził instrukcję inwentaryzacyjną. W instrukcji określono sposób inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych. Z instrukcji wynika, że każdą inwentaryzację przeprowadza się na podstawie polecenia Wójta Gminy. Z prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej powoływany przez Wójta na wniosek Skarbnika. Przewodniczącym Komisji inwentaryzacyjnej nie może być Skarbnik ani pracownik z podległego Skarbnikowi personelu. Z instrukcji wynika, że zasady określone w instrukcji mają zastosowanie do

wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. Zauważyć należy, że każda jednostka organizacyjna gminy posiada kierownika, który zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy. Zatem Wójt jako kierownik jednostki ma prawo do wprowadzania uregulowań wewnętrznych mających zastosowanie w Urzędzie Gminy.

## **Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Zarządzeniem z dnia 10 listopada 2015 roku nr Or.0050.54.2015 Wójt Gminy Żytno powołał przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej Panią Annę Łysakowską oraz członków komisji Panią Ewę Kostrzewę, Panią Sylwię Chruszcz, Panią Henrykę Piekarską. Z zarządzenia wynika, że inwentaryzację należy przeprowadzić w Urzędzie Gminy oraz w Ochotniczych Strażach Pożarnych i w świetlicach wiejskich. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity z 2016 roku Dz. U. poz. 191) ochotnicze straże pożarne działają w oparciu o przepisy ustawy - Prawo o stowarzyszeniach. Z art. 11 ust. 3 ustawy Prawo o stowarzyszeniach wynika, że stowarzyszenie jest obowiązane posiadać zarząd i organ kontroli wewnętrznej. Natomiast z treści art. 3 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, że przez kierownika jednostki rozumie się członka zarządu lub innego organu zarządzającego, a jeżeli organ jest wieloosobowy - członków tego organu, z wyłączeniem pełnomocników ustanowionych przez jednostkę. Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości. Z treści art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację. Zatem Wójt jako kierownik Urzędu Gminy nie był władny zarządzić przeprowadzenie inwentaryzacji w jednostkach nie należących do sektora finansów publicznych jakimi są Ochotnicze Straże Pożarne. W zarządzeniu Wójta Gminy wskazano, że inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Ponadto stwierdzono, że Zarządzenie Wójta dotyczy przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury, wskazuje więc na niewłaściwą metodę inwentaryzacji dla środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony (wodociągi, kanalizacja, itp.), należności, które inwentaryzowane są metodą potwierdzenia salda, wartości niematerialnych i prawnych, które inwentaryzowane są metodą weryfikacji.

Z protokołu rozliczenia wyników inwentaryzacji wynika, że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Zgodnie z protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji ustalono, że stan według spisu z natury wynosi odpowiednio:

- środki trwałe (011) – 22.739.787,38 zł
- środki trwałe pozostałe (013) – 605.101,39 zł,
- wartości niematerialne i prawne (020) – 86.091,31 zł.

Z powyższego protokołu wynika, że grunty, środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane metodą spisu z natury. Zauważyć należy, że z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości wynika, że inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz w sytuacji gdy przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Z wyjaśnienia udzielonego przez zastępcę głównego księgowego Panią Jolantę Górnik wynika, że

zarówno grunty jak i wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane metodą weryfikacji, lecz pomyłkowo w protokole z inwentaryzacji wskazano, że inwentaryzacja powyższych składników przeprowadzona była w drodze spisu z natury. Na potwierdzenie powyższego stanowiska przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej opatrzone stwierdzeniem „uzgodniono w drodze weryfikacji” oraz podpisem pracownika odpowiedzialnego tj. informatyka w zakresie wartości niematerialnych i prawnych oraz inspektora do spraw gospodarki nieruchomościami w zakresie gruntów. Zauważyć należy, że z treści art. 27 ust1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wynikało, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

***Wyjaśnienie z dnia 15 kwietnia 2016 roku w sprawie inwentaryzacji gruntów i wartości niematerialnych i prawnych Pani Jolanty Górnik stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.***

W wyniku porównania wypisów z ewidencji gruntów z ewidencją księgową stwierdzono, że z wypisów z ewidencji gruntów wynika, że jednostka jest właścicielem działek, które nie były objęte inwentaryzacją i nie zostały ujęte w ewidencji księgowej.

Kontrolującym nie przedstawiono podstawy nabycia działek, a później podziału działek o numerach 229, 230, 1204 położonych w miejscowości Borzykowa. Z wyjaśnienia złożonego przez inspektora do spraw gospodarki nieruchomościami Annę Łyskowską wynika, że Gmina zwracała się do Starostwa Powiatowego o podział działek 229, 230, 1204 przedkładając prawomocną decyzję podziału nr GL.6011-1/7/05 z dnia 15 lipca 2005 roku. Decyzji powyższej nie odnaleziono w gminnych zbiorach dokumentów.

***Wyjaśnienie inspektora do spraw gospodarki nieruchomościami z dnia 15 kwietnia 2016 roku w sprawie decyzji obejmującej działki 229, 230, 1204 położone w miejscowości Borzykowa stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.***

W wyniku kontroli stwierdzono, że w wyniku inwentaryzacji nie ujawniono rozbieżności wynikających z podziałów działek. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości inwentaryzacja gruntów powinna polegać na porównaniu danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami takimi jak decyzje komunalizacyjne, akty notarialne dotyczące zbycia bądź nabycia nieruchomości, decyzje podziału nieruchomości.

*Akta kontroli: Zarządzenie z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie przeprowadzenia spisu z natury, protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji, akt notarialny Rep. A nr 3953/2006 w sprawie nabycia prawa użytkowania wieczystego działek położonych we wsi Żytno o numerach 885/4, 1581/8 oraz 1581/10, wyciąg z ewidencji analitycznej środków trwałych – gruntów położonych we wsi Żytno, decyzja Wojewody Łódzkiego nr GN-IV.7532.188.2014.HC dotycząca nabycia działki 349 położonej w obrębie Sady, wyciąg z analitycznej ewidencji środków trwałych – gruntów położonych w sołectwo Sady, decyzja podziału działki położonych w miejscowości Maluszyn nr 636/6 oraz 741/5 z dnia 31 maja 2012 roku, wyciąg z analitycznej ewidencji środków trwałych – gruntów położonych w sołectwie Maluszyn, decyzja podziału działki położonej w miejscowości Żytno o numerze 211 z dnia 4 lipca 2013 roku (na działki 211/1 pow. 1,4364ha i 211/2 0,1122 ha), decyzja podziału działki położonej w miejscowości Żytno o numerze 211/1 z dnia 21 listopada 20114 roku, decyzja podziału działki 214 położonej w miejscowości*

*Żytno z dnia 21 listopada 2014 roku, decyzja podziału działki 1501/2 położonej w Żytnie z dnia 12 października 2011 roku, decyzja z dnia 18 czerwca 2003 roku w sprawie nabycia działki 30 położonej w miejscowości Budzów oraz wypis z rejestru gruntów przesłany do Starostostwa Powiatowego w Radomsku przy piśmie z dnia 7 października 2005 roku dotyczący podziału działki nr 30, wyciąg z ewidencji analitycznej środków trwałych – gruntów sołectwa Budzów od numeru 32 do numeru 70.*

## **X. INNE USTALENIA. JEDNORAZOWY DODATEK UZUPEŁNIAJĄCY**

Zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2014 roku, Dz. U. poz. 191 ze zmianami) Gmina Żytno sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2015 rok. Sprawozdanie zostało przekazane zgodnie z art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 2 lutego 2016 roku.

Stwierdzono, że brak było potwierdzenia otrzymania przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania o wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego. Zauważyć należy, że organ prowadzący szkołę stosownie do wymogu określonego w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela ma obowiązek przedłożyć sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Kontrolą objęto wypłatę jednorazowego dodatku dla nauczycieli stażystów. Nieprawidłowości w zakresie ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia oraz kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela nie stwierdzono.

***Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.***

## **XI. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 75 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2016.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Wójt Mirosław Ociepa
2. Sekretarz Mieczysław Zyskowski
3. Skarbnik Bożena Podolska
4. Zastępca Głównego Księgowego Jolanta Górnik
5. Inspektor do spraw gospodarki nieruchomościami Anna Łysakowska
6. Podinspektor do spraw wymiaru podatków Ewa Kostrzewa
7. Podinspektor do spraw księgowości podatkowej Helena Trepkowska
8. podinspektor do spraw zamówień publicznych Sławomir Niedźwiecki



Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Pani Bożeny Podolskiej Skarbnika Gminy dotyczące aneksu nr 1 do umowy kredytowej nr 666/12/1014/F/OBR z dnia 9 grudnia 2010 roku z Bankiem Ochrony Środowiska S.A.*
2. *Wyjaśnienie Zastępcy głównego księgowego Pani Jolanty Górnik z dnia 13 kwietnia 2016 roku w sprawie księgowania odsetek od kredytów.*
3. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Bożeny Podolskiej z dnia 14 kwietnia 2016 roku w sprawie informacji z banków o wysokości wpłat odsetek.*
4. *Wyjaśnienie Pani Bożeny Podolskiej Skarbnika Gminy z dnia 15 kwietnia 2016 roku dotyczące spłaty po terminie płatności odsetek od kredytu dotyczących umowa nr 678/2009/0001003/00 z dnia 5 października 2009 roku z ING Bankiem Śląskim S.A. oraz wyjaśnienie Pani Bożeny Podolskiej Skarbnika Gminy z dnia 14 kwietnia 2016 roku dotyczące terminów zapłaty rat i odsetek kredytów.*
5. *Wyjaśnienie Pani Bożeny Podolskiej Skarbnika Gminy z dnia 15 kwietnia 2016 roku dotyczące spłaty po terminie płatności raty od kredytu dotyczącej umowy nr 45 1020 3916 0000 0596 0052 5261 z dnia 10 lipca 2012 roku z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A.*
6. *Wyjaśnienie Pani Bożeny Podolskiej Skarbnika Gminy z dnia 14 kwietnia 2016 roku w sprawie potwierdzenia sald bankowych kredytów.*
7. *Zapytanie inspektorów kontroli do Wójta Gminy Żytno w sprawie przedłożenia dokumentów do wyjaśnienia rozbieżności w zakresie terminów płatności oraz wysokości odsetek od kredytów spłacanych przez Gminę Żytno w 2014 i 2015 roku.*
8. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Bożeny Podolskiej w sprawie kredytu w Banku Ochrony Środowiska S.A. (umowa nr 666/12/2010/1014/F/OBR) z dnia 15 kwietnia 2016 roku.*
9. *Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Pani Bożeny Podolskiej z dnia 15 kwietnia 2016 roku w sprawie spłaty odsetek od kredytu – umowa nr 950/07/2010/1014/F/INW/EKO z dnia 27 lipca 2010 roku.*
10. *Szczegółowe zestawienie wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków wynikających ze zwolnień uchwałą Rady Gminy Żytno sporządzone przez podinspektora do spraw wymiaru podatku i opłat lokalnych Panią Ewę Kostrzewę.*
11. *Wyjaśnienie Zastępcy Głównego Księgowego Jolanty Górnik w sprawie błędnego przeniesienia konta 901 stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*
12. *Wyjaśnienie z dnia 12 kwietnia 2016 roku wraz z zestawieniami zobowiązań objętych ewidencją konta 201 na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2014 roku uwzględniające m.in. kontrahenta, kwotę zobowiązania, umowy i faktyczny termin zapłaty zobowiązania.*
13. *Protokół kontroli kasy.*

14. *Wyjaśnienia Skarbnika Gminy w sprawie wielkości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.*
15. *Zestawienie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w latach 2016-2020 sporządzone przez inspektora do spraw gospodarki nieruchomościami.*
16. *Zestawienie podatników objętych kontrolą w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego.*
17. *Zestawienie decyzji w sprawie ulg z tytułu nabycia gruntów podatnika 30067.*
18. *Zestawienie czynności windykacyjnych podejmowanych w stosunku do zaległości z tytułu: podatku od nieruchomości od osób fizycznych do II raty 2015 roku oraz III raty 2014 roku, podatku rolnego od osób fizycznych do II raty 2015 roku oraz III raty 2014 roku, podatku od nieruchomości od osób prawnych do VI raty 2015 roku oraz XI raty 2014 roku, podatku od środków transportowych od osób fizycznych do I raty 2015 roku.*
19. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Mirosława Ociepy w sprawie otrzymania nagród.*
20. *Szczegółowe zestawienie środków finansowych na realizację inwestycji gminnych oraz źródeł ich pochodzenia.*
21. *Wyjaśnienie z dnia 13 kwietnia 2016 roku podinspektora do spraw zamówień publicznych Sławomira Niedźwieckiego w sprawie rozbieżności pomiędzy dokumentacją techniczną a przedmiarem robót.*
22. *Wyjaśnienie z dnia 14 kwietnia 2016 roku w podinspektora Sławomira Niedźwieckiego w sprawie prac wykonanych na dachu budynku oświatowego w Maluszynie.*
23. *Wyjaśnienie z dnia 15 kwietnia 2016 roku w sprawie inwentaryzacji gruntów i wartości niematerialnych i prawnych Pani Jolanty Górnik.*
24. *Wyjaśnienie inspektora do spraw gospodarki nieruchomościami z dnia 15 kwietnia 2016 roku w sprawie decyzji obejmującej działki 229, 230, 1204 położone w miejscowości Borzykowa.*
25. *Zestawienie akt kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 30 czerwca 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Żytnie.

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:

.....

*(Małgorzata Łągiewska)*

.....  
*(Agata Czech)*

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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