

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy Sulmierzyce
Termin kontroli:	19.10. 2015r. – 25.11.2015r.
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Andrzej Kowalczyk – st. inspektor Maciej Woźniak Z-ca Naczelnika Wydziału Kontroli
Okres objęty kontrolą	2014r. – III kw.2015r.
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/50/2015 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. nr 112, poz.1198), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Sulmierzyce obejmuje obszar o powierzchni 82,72 m2. Położona jest w województwie łódzkim, w powiecie pączęzańskim. Na dzień 31 grudnia 2014 roku gminę zamieszkiwało 4.477 mieszkańców, z tego 2.267 kobiet i 2.210 mężczyzn. Na dzień 31 grudnia 2013 rok liczba bezrobotnych wynosiła 294 osób (w tym 134 kobiet i 160 mężczyzn), w tym z prawem do zasiłku –38 osób.

Dane identyfikacyjne Gminy

Nr NIP –Gmina Sulmierzyce – 508-00-18-848

NIP Urząd Gminy – 772-14-95-426

Dane identyfikacyjne Urzędu Gminy

Nr REGON – Gmina Sulmierzyce – 590648184

Nr REGON – Urząd Gminy - 000550284

Zakres kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdań finansowych Rb-27s, Rb-28s, Rb-NDS, RB-Z wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową gminy w latach 2011 - 2013 przedstawiały się następująco:

L.p.	Nazwa	Rok		
		2011	2012	2013
1.	dochody ogółem	12.458.233,38	12.854.857,39	17.345.555,44
2.	dochody bieżące	12.034.258,88	12.015.728,80	14.888.874,54
3.	dochody majątkowe w tym:	424.974,50	839.128,59	2.456.680,90
4.	dochody ze sprzedaży	236.746,50	238.738,22	75.849,00
5.	wydatki ogółem	8.619.871,12.	8.814.263,13	8.204.496,88
6.	wydatki bieżące	..11.329.852,80	11.483.455,68	11.922.193,23
7.	wydatki na wynagrodzenia	4.894.453,00	5.266.190,19	5.498.995,10
8.	wydatki majątkowe	1.155.695,03	2.147.119,92	2.461.537,04
9.	nadwyżka operacyjna (dochody bieżące - wydatki bieżące)	704.406,08	632.273,12	2.966.681,31
10.	liczba mieszkańców na 31 grudnia każdego roku	4.912	4.966	5.016
11.	zobowiązania ogółem	2.873.084,79	3.600.965,64	1.631.019,00
12.	zobowiązania ogółem bez zobowiązań unijnych	2.558.728,79	2.506.965,64	1.631.019,00.
13.	obsługa zadłużenia	140.765,79	161.860,36	119.067,15
14.	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00
15.	spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek	994.966,00	1.056.119,15	1.969.946,64
16.	spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne	911.322,00	631.335,00	875.946,64

W oparciu o wymienione powyżej dane ustalono wskaźniki finansowe charakteryzujące sytuację finansową gminy:

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o

Lp.	Nazwa	Rok			
		2011	2012	2013	
Wskaźniki budżetowe					
1.	WB1 (w. 2/w. 1)	udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	96,59	93,69	85,84
2.	WB3 (w. 9/w. 1)	udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	0,06	0,04	0,17
3.	WB4 (w. 8/w. 5)	udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	9,26	15,75	17,11
4.	WB5 (w. 7/w. 6)	obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	43,20	45,86	46,12
5.	WB6 (w. 9 + w. 4/w. 1)	udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	0,08	0,06	0,18
6.	WB7 (w. 9 + w. 3/w. 8)	wskaźnik samofinansowania	34,50	-25,01	123,40
Wskaźniki na mieszkańca					
7.	WL2 (w. 9/w. 10)	nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	143,40	107,18	591,44
Wskaźniki dla zobowiązań					
8.	WZ1 (w. 11/w. 1)	udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)	23,06	28,01	9,49
9.	WZ2 (w. 12/w. 1)	udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	20,54	19,50	9,40
10.	WZ3 (w. 13 + w. 15)/w. 1	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)	9,08	9,47	12,04
11.	WZ4 (w. 13 + w. 16)/w. 1	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	8,44	6,17	5,74
12.	WZ6 (w. 6 + w. 15) /w. 2	obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	102,41	104,36	93,31
13.	WZ7 (w. 14/w. 11)	udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

finansach publicznych – dla lat 2012 - 2014.

Relacja przypadających w danym roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Gminy Sulmierzyce wyniosła:

- w 2012 roku – 9,08%,
- w 2013 roku – 9,47%,
- w 2014 roku – 12,04%

Wyliczenie wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – dla 2014 roku

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R - planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,

O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db - dochody bieżące,

Sm - dochody ze sprzedaży majątku,

Wb - wydatki bieżące,

n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

$$R + O / D \text{ dla } 2014 \text{ roku} = 395.873,00 + 1.000.000,00 / 15.299.335,12 = 495.873/15.299.335,12 = \mathbf{0,0324}$$

Dla 2011 roku

$$Db + Sm - Wb/D = 12.459.233,38 + 236.746,50 - 11.239.852,80 / 12.459.233,38 = 1.366.127,08/12.459.233,38 = \mathbf{0,1096}$$

Dla 2012 roku

$$Db + Sm - Wb/D = 12.015.728,80 + 238.738,22 - 11.483.455,68 / 12.854.857,39 = 807.021,34/12.854.857,39 = \mathbf{0,0628}$$

Dla 2013 roku

$$Db + Sm - Wb/D = 14.888.874,54 + 132.672,90 - 11.922.193,23 / 17.345.555,44 = 3.099.354,21/17.345.555,44 = \mathbf{0,1787}$$

$$\mathbf{0,0324 < 1/3 \times (0,1096 + 0,0628 + 0,1787)}$$

$$\mathbf{0,0324 < 0,1170}$$

Z powyższego wynika , iż został spełniony warunek art.243 ustawy o finansach publicznych, co pozwoliło na ustalenie budżetu przez organ stanowiący jst.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy w Sulmierzycach w okresie kontrolowanym był Tadeusz Kruszyński wybrany uchwałą nr I/1/2014 z dnia 1grudnia 2014 roku.

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Sulmierzyce w okresie objętym kontrolą był i jest Gabriel Orzeszek na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 roku i obecnie z dnia 17 listopada 2014 roku.

Zastępca Wójta

Funkcję Zastępcy Wójta Gminy Sulmierzyce w wymiarze 1/8 etatu pełni Anna Szydłowska na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Sulmierzyce nr 120.22.2012 z dnia 7 sierpnia 2012 roku oraz nr 120.35.2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy Sulmierzyce jest Ewa Bęczkowska powołana na stanowisko uchwałą nr XIV/72/2004 Rady Gminy w Sulmierzycach z dnia 16 stycznia 2004 roku.

Sekretarz Gminy

Sekretarzem Gminy Sulmierzyce w okresie kontrolowanym była Anna Szydłowska na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 23 marca 2011 roku.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z załącznikiem nr 5 do Statutu Gminy Sulmierzyce jednostkami organizacyjnymi Gminy są:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulmierzycach.
2. Zespół Szkolno Gimnazjalny w Sulmierzycach.
3. Zespół Szkolno – Przedszkolny Bogumiłowicach.
4. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Chorzenicach.
5. Szkoła Podstawowa w Dworszowicach Pakoszowych.
6. Gminna Biblioteka Publiczna w Sulmierzycach.
7. Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia w Sulmierzycach.
8. Przedszkole w Sulmierzycach.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W okresie objętym kontrolą Gmina Sulmierzyce działała w oparciu o statut ustalony uchwałą Rady Gminy Sulmierzycach nr XII/53/2003 z dnia 5 grudnia 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Sulmierzyce.

Zmiany do statutu zostały wprowadzone uchwałami Rady Gminy:

- nr IX/60/2007 z dnia 5 października 2007 roku,
- nr XXIX/149/2009 z dnia 23 października 2009 roku,
- nr XLVII/385/2014 z dnia 30 października 2014 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny dla Urzędu Gminy w Sulmierzycach wprowadzony zarządzeniem nr 20/2011 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 30 marca 2011 roku. Regulamin określał m.in.: zakres działania i zadania Urzędu Gminy, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu i poszczególnych stanowisk pracy oraz podział zadań kierownictwa Urzędu.

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

Zgodnie z Regulaminem w strukturze organizacyjnej Urzędu występują:

- - Referat Budżetu, Finansów i Podatków.
- - Referat Inwestycji, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.
- - Referat Spraw Społecznych i Obywatelskich.
- - stanowisko ds. zamówień publicznych.

Ostatnia zmiana Regulaminu Organizacyjnego została wprowadzona zarządzeniem nr 120.30.2015 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 28 września 2015 roku i ustalała nową strukturę Urzędu Gminy w Sulmierzycach zawartą w załączniku do zarządzenia.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

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

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

Zarządzeniem nr 9/2008 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 8 kwietnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu oraz ustanowienia koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej. Instrukcja stanowi załącznik do zarządzenia. Koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej wyznaczony został Skarbnik Gminy.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ (FINANSOWEJ).

Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Sulmierzyce obowiązywały uregulowania dotyczące kontroli finansowej zawarte w:

- Zarządzeniu nr 20/2011 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Gminy Sulmierzyce.
- Z Regulaminu wynika , że Skarbnik Gminy jako główny księgowy budżetu sprawuje nadzór i kontrolę nad gospodarką finansową Urzędu Gminy i jednostkami organizacyjnymi gminy.
- Zarządzenie nr 120.20.2013 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 1 sierpnia 2013 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach
- Zgodnie z zarządzeniem kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.
- Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie m.in. :
 - a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, podejmowanie działań zgodnie z przepisami prawa oraz wewnętrznymi aktami i wytycznymi kierownictwa,
 - b) skuteczności i efektywności działania i realizacji zadań, w tym w szczególności oszczędne i efektywne wykorzystanie zasobów majątkowych i ludzkich,
 - c) efektywności i skuteczności przepływu informacji dla zapewnienia osobom zarządzającym i pracownikom informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków oraz skutecznej komunikacji zewnętrznej,
 - d) zarządzanie ryzykiem dla zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów realizacji zadań poprzez zapobieganie niekorzystnym zjawiskom w działalności placówki, wskazanie sposobu i środków zapobiegających powstawaniu nieprawidłowości, jak również umożliwienie likwidacji nieprawidłowości.

Koordinację działań w zakresie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie , prowadzi Sekretarz Gminy.

Prawidłowość funkcjonowania procedur kontroli finansowej sprawdzono na podstawie dokumentów księgowych, których zapłaty dokonano w miesiącu grudniu 2013 i 2014 roku bądź styczniu 2013 i 2014 roku ujętych w ewidencji dziennika głównego o nr dowodów:

Rok 2013

- nr dow. 2900 – faktura VAT nr FVS/016512/LOD/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku za wynajem i serwis kabiny TOI TOI kwotę 345,17 zł brutto. Termin płatności do 14 stycznia 2014 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 31 grudnia 2014 roku. Zapłacono przelewem dnia 14 stycznia 2014 roku.
- nr dow. 3541 – faktura VAT nr FLZ6124090/012/12 z dnia 10.12.2012 roku za usługi telekomunikacyjne kwotę 1.486,46 zł brutto. Termin płatności – 14 dni do dnia 24 grudnia 2012 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy 17 grudnia 2012 roku., data wpływu do Działu Księgowości 17 grudnia 2012 roku. Zapłacono przelewem dnia 18 grudnia 2012 roku.
- nr dow. 2892 – rachunek nr 15/2103 z dnia 31 grudnia 2013 roku za spawanie przyczepy, zaczepu, siedzenia kosiarki uchwytu i ramek pod szyldy na kwotę 550,00 zł brutto. Termin płatności 7 styczeń 2014 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 2 stycznia 2014 roku. Zapłacono przelewem dnia 7 stycznia 2014 roku.
- nr dow.2902 – faktury VAT nr 811666/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku za dzierżawę ekspres barku za m-c grudzień 2013 roku kwotę 27,68 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 31 grudnia 2013 roku. Termin płatności 14 dni do dnia 14 stycznia 2014 roku. Zapłacono przelewem dnia 14 stycznia 2014 roku.
- nr dow. 2964 – faktura VAT nr 4120716651 z dnia 31 grudnia 2013 roku za wywóz odpadów komunalnych na kwotę 25.822,13 zł brutto. Termin płatności od dnia otrzymania do dnia 5 lutego 2014 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy 31 grudnia 2013 roku. Zapłacono przelewem dnia 5 lutego 2014 roku.
- nr dow. 2899 – faktura VAT nr 12183 z dnia 20 grudnia 2013 roku za zakup dodatku do ON i płynu borygo na kwotę 97,00 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy 31 grudnia 2013 roku. Termin płatności do dnia 10 stycznia 2014 roku. Zapłacono przelewem dnia 9 stycznia 2014 roku.
- nr dow.2695 – faktura VAT nr 5/12/2013 z dnia 23 grudnia 2013 roku za badanie osadu ściekowego kwotę 1.660,50 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy 5 grudnia 2013 roku. Termin płatności 10 grudnia 2013 roku. Zapłacono przelewem dnia 10 grudnia 2013 roku.
- nr dow. 2708 – faktura VAT nr FS-4138/13/U7 z dnia 4 grudnia 2013 roku za zakup druków dla USC kwotę 115,01 zł brutto. Termin zapłaty do dnia 18 grudnia 2013 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 6 grudnia 2013 roku. Zapłacono przelewem dnia 13 grudnia 2013 roku.
- nr dow. 2704 – faktura VAT nr FV-36449/G0400/08/SS/SFA/P/11/13 dnia 5 grudnia 2013 roku za usługi pocztowe w m-cu listopadzie 2013 roku na kwotę 1.719,70 zł brutto. Termin zapłaty 19 grudnia 2013 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 6 grudnia 2013 roku. Zapłacono przelewem dnia 17 grudnia 2013 roku.

Rok 2014

- nr dow.2500 – faktura VAT nr F/013831/14/LC z dnia 27 listopada 2014 roku za zakup rolki barwiącej na kwotę 34,44 zł brutto. Termin płatności 18 grudnia 2014 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 1 grudnia 2014 roku. Zapłacono przelewem dnia 15 grudnia 2014 roku.
- nr dow.2501 – faktura VAT nr F/013892/14/LC z dnia 28 listopada 2014 roku za zakup papieru ksero i kalendarzy biurowych na kwotę 541,51 zł brutto. Termin płatności 19 grudnia 2014 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 1 grudnia 2014 roku. Zapłacono przelewem dnia 18 grudnia 2014 roku.
- nr dow. 2536 – faktura VAT nr 53/SO/14 z dnia 4 grudnia 2014 roku za naprawę instalacji elektrycznej w autobusie gminnym na kwotę 369,00 zł brutto. Termin płatności 18 gruzdzień 2014 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy 5 grudnia 2014 roku. Zapłacono przelewem dnia 15 grudnia 2014 roku.
- nr dow 2513 – faktura VAT nr 1480/14/C z dnia 2 grudnia 2014 roku za zakup materiałów do podłączenia kuchni gazowych na kwotę 446,64 zł brutto. Termin płatności do dnia 16 grudnia 2014 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 2 grudnia 2014 roku. Zapłacono przelewem dnia 15 grudnia 2014 roku.
- nr dow. 2499 – faktura VAT nr FA/002434/2014 z dnia 26 listopada 2014 roku za zakup olejów przekładniowych do ciągnika i podkaszarki na kwotę 960,08 zł brutto. Termin zapłaty do dnia 3 grudnia 2014 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 1 grudnia 2014 roku. Zapłacono przelewem dnia 2 grudnia 2014 roku.
- nr dow. 2859 – faktura VAT nr 4120976790 z dnia 31 grudnia 2014 roku za wywóz odpadów na kwotę 6.177,60 zł brutto. Termin zapłaty 14 dni od wystawienia faktury -14 stycznia 2015 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 9 stycznia 2015 roku. Zapłacono przelewem 13 stycznia 2015 roku.
- nr dow. 2846 – faktura VAT nr 13386 z dnia 31 grudnia 2014 roku za zakup paliw na kwotę 5.311,26 zł brutto. Termin płatności 14 stycznia 2015 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 7 stycznia 2015 roku. Zapłacono przelewem dnia 12 stycznia 2015 roku.
- nr dow. 2774 – faktura VAT nr 1102/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku za lusterka i uszczelki głowicy na kwotę 127,92 zł brutto. Termin płatności – 20 stycznia 2015 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 5 stycznia 2015 roku. Zapłacono przelewem dnia 19 stycznia 2015 roku.
- nr dow. 2773 – faktura VAT nr 92/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku za sporządzenie aktu notarialnego i odpisy aktu na kwotę 790,40 zł brutto. Termin płatności do dnia 20 stycznia 2015 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 5 stycznia 2015 roku. Zapłacono przelewem dnia 19 stycznia 2015 roku.

Na wszystkich opisanych wyżej dowodach księgowych znajdują się adnotacje osób odpowiedzialnych, potwierdzających wykonanie usługi lub dokonanie zakupu. Dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Dowody zostały zatwierdzone do zapłaty przez Wójta Gminy ze środków budżetowych według klasyfikacji budżetowej. Nie wystąpił przypadek, aby dokonano zapłaty po upływie terminu płatności.

Prawidłowość przestrzegania procedur kontroli finansowej w zakresie ewidencji księgowej sprawdzono poprzez kontrolę dowodów księgowych ujętych w ewidencji księgowej konta 201 – na koniec 2013 i 2014 roku przy zastosowaniu testu – wewnętrzne procedury kontroli stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Kontrola finansowa wobec jednostek organizacyjnych

Unormowania z zakresu kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Sulmierzyce wynikają z Zarządzenia nr 20/2011 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 30 marca 2011 roku w Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Gminy Sulmierzyce.

W okresie objętym kontrolą na podstawie zawartych umów o dzieło z audytorem zewnętrznym zostały przeprowadzone finansowo – merytoryczne kontrole w następujących jednostkach organizacyjnych:

1. Zespół Szkolno – Gimnazjalny w Sulmierzycach w okresie od dnia 1 marca do 31 maja 2013 roku,
2. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Bogumiłowicach w okresie od dnia 1 marca do 31 maja 2013 roku,
3. Szkoła Podstawowa w Dworszowicach Pakoszowych w okresie od 1 marca do 31 maja 2013 roku,
4. Publiczne Przedszkole w Sulmierzycach w okresie od 1 marca do 31 maja 2013 roku.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Sulmierzyce nie były sporządzane plany kontroli jednostek organizacyjnych.

Od 2015 roku w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach prowadzony jest audyt wewnętrzny, związane jest z wielkością budżetu.

Audyt przeprowadzony został w następujących tematach:

1. Udzielenie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych w zakresie:
 - oceny prawidłowości udzielania dotacji na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - oceny prawidłowości realizacji programów medycznych na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
 - oceny prawidłowości udzielania dotacji na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie,
 - oceny systemu kontroli zarządczej w audytowanych obszarach.
2. Przygotowanie, przebieg i rozliczanie inwentaryzacji składników majątkowych w zakresie:.

- ocena prawidłowości przygotowania, przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych przez Gminę Sulmierzyce wg stanu na 31 grudnia 2014 roku,
- ocena systemu kontroli zarządczej w audytowanych obszarach.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

W okresie od dnia 27 stycznia do dnia 3 marca 2011 roku została przeprowadzona kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2013 - 2014

W okresie objętym kontrolą przeprowadzone zostały kontrole związane z gospodarką finansową:

1. Urząd Marszałkowski w Łodzi – w dniach 19 – 20 grudnia 2013 roku – wizytacja w miejscu operacji w ramach PROW 2007 – 2013 pod nazwą „Budowa ciągu pieszo – rowerowego Dworzewice Pakoszowe i Ostrołęka”.
2. Urząd Marszałkowski w Łodzi – w dniach 17 – 18 września 2014 roku – wizytacja w miejscu operacji w ramach PROW 2007 – 2012r. pn. „ Budowa w ciągu pieszo – rowerowego w m. Ostrołęka i ścieżki rowerowej w m. Piekary”.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W okresie objętym kontrolą jak i w latach wcześniejszych obsługę bankową jednostki wykonywał Bank Spółdzielczy w Kleszczowie na podstawie umowy zawartej w dniu 16 kwietnia 2014 roku. Umowa została zawarta na czas określony, do dnia 15 kwietnia 2018 roku.

Rachunki bankowe

Na koniec 2014 roku Gmina Sulmierzyce posiadała niżej wymienione rachunki bankowe

Konto	Stan środków na 31.12.2014 roku	Nazwa konta
130	924,00	Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki
130-1	0,00	Rachunek bieżący jednostki – środki własne (wydatki)
130-2	924,00	Rachunek bieżący jednostki – środki pieniężne z projektów
130-2-1	0,00	Rachunek bieżący jednostki – środki pieniężne z projektów- ciąg pieszo rowerowy Dworzewice Pakoszowe i Ostrołęka
130-2 -2	924,00	Rachunek bieżący jednostki – środki pieniężne z projektów- budowa systemu odprowadzania i oczyszczania ścieków w Bogumiłowicach
135	42 100,66	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
135-1	42 100,66	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
135-1-1	42 100,66	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia- Zakładowy Fundusz

		Świadczeń Socjalnych – Urząd Gminy w Sulmierzycach
135-1-1-1	21 375,83	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – Urząd Gminy w Sulmierzycach – pożyczki
135-1-2	20 724,83	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – Urząd Gminy w Sulmierzycach – działalność socjalna
139	155 135,56	Inne rachunki bankowe
139-2	4,77	Inne rachunki bankowe – środki funduszu pracy na dofin. pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników i odsetki
130	0,00	Rachunek bieżący jednostki – dochody
133-1	2 559 371,77	Rachunek bieżący budżetu
133-2	0,00	Rachunek budżetu – lokaty
133-3-1	0,00	Rachunek budżetu – budowa ciągu pieszo –rowerowego Dworzowice Pakoszowe – Ostrołęka
133-3-2	0,00	Rachunek budżetu – budowa oczyszczalni ścieków Bogumiłowice
		Nr rachunku bankowego projektu „Rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu gminie Sulmierzyce
133	969 035,70	Rachunek bieżący budżetu
130-1	0,00	Rachunek bieżący dochodów
130-2	0,00	Rachunek bieżący wydatków

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 rok

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

W roku 2014 Gmina Sulmierzyce zaciągnęła na spłatę planowanego deficytu kredyt w kwocie 4.314.792,00 zł oraz pożyczki 1.496.476,00 zł

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

W roku 2014 Gmina Sulmierzyce nie zaciągała kredytów ani pożyczek na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

W par. 13 uchwały budżetowej na rok 2014 (Uchwała nr XXXIX/294?2014 Rady Gminy w Sulmierzycach z dnia 27 stycznia 2014 roku) zawarto upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania w roku 2014 kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 740.000,00 zł.

W dniu 28 stycznia 2014 roku kontrolowana jednostka podpisała umowę o kredyt w rachunku bieżącym z Bankiem Spółdzielczym w Kleszczowie Oddział w Sulmierzycach. Bank na podstawie podpisanej umowy udzielił kredytu na sfinansowanie deficytu przejściowego w kwocie 700.000,00 zł, na okres od dnia 28 stycznia 2014 roku do dnia 3 lipca 2014 roku.

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

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2015 rok

W okresie objętym kontrolą oraz w okresach wcześniejszych Gmina Sulmierzyce nie udzielała gwarancji lub poręczeń innym podmiotom.

Wyemitowane papiery wartościowe

W latach wcześniejszych, jak i w okresie kontrolowanym Gmina Sulmierzyce nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Sulmierzyce nie posiada żadnych akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia przypadające na dzień 30 września 2015 roku, wynikające z zaciągniętych w 2015 roku oraz w latach poprzednich kredytów i pożyczek:

Lp.	Numer umowy, nazwa banku	KWOTA KREDYTU (zł)	PRZEZNACZENIE KREDYTU	OKRES SPŁATY	Stan zadłużenia na dzień 30.09.2015 r. (zł)
KREDYTY					
1.	Umowa nr ZP.272.14.2012/82/2012/S. Bank Spółdzielczy w Kleszczowie.	2.878.237,00	Na pokrycie planowanego deficytu budżetowego	10 lat-	1.818.245,03
2.	Umowa nr ZP 272.8..2013 Bank Spółdzielczy w Kleszczowie	3.983.301,00	Na pokrycie planowanego deficytu budżetowego	10 lat	3.383.301,00
3.	Umowa nr ZP 272.1.10.2014 umowa kredytowa nr 1136508/422/2014 Bank Spółdzielczy w Aleksandrowie Łódzkim	4.314.792,00	Na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	10 lat	3.984.792,00
RAZEM KREDYTY:					9.186.338,03
POŻYCZKI					
1.	Umowa nr 757/OW/P/2013.WFOŚ i GW	862.410,00	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Sulmierzyce	5 lat	733.048,50
2.	Umowa nr 746/OA/PD/2013. WFOŚ i GW w Łodzi	68.486,00	Termomodernizacja i przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Chorzenice	5 lat	51.364,50
3.	Umowa nr 87/ZI/P/2014 , WFOŚ i GW w Łodzi	374.300,00	Zapewnienie prawidłowej gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy poprzez zakup koparko-ładowarki wraz z osprzętem oraz wozu asenizacyjnego z zestawem czyszczącym i rozdrabniaczem gałęzi	10 lat	346.227,50
4.	Umowa nr 628/OA/PD/2014, WFOŚ i GW w Łodzi	191.280,00	Termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Sulmierzycach	5 lat	164.382,00
5.	Umowa nr 938/OA/P/2014. WFOŚ i GW w Łodzi	12.680.000,00	Ograniczenie niskiej emisji poprzez montaż instalacji solarnej na terenie Gminy Sulmierzyce	10 lat	12.330.000,00
RAZEM POŻYCZKI:					13.625.022,50
OGÓŁEM KREDYTY I POŻYCZKI:					22.811.360,53

Sprawdzono procedurę wyboru banku na udzielenie:

1) Kredytu długoterminowego na sfinansowanie deficytu budżetu zaplanowanego w budżecie Gminy na 2014 rok.

1. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona przez Skarbnika Gminy Ewę Bęczkowską w dniu 15 kwietnia 2014 roku w wysokości 1.212.456,55 zł netto, co stanowiło równowartość 286.978,76 euro – wg kursu 4.2249 zł za 1 euro.

Zaciągnięcie kredytu miało być dokonane w oparciu o:

- uchwałę Nr XXXIX/300/2014 Rady Gminy Sulmierzyce z dnia 27 stycznia 2014 roku w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Sulmierzyce kredytu długoterminowego w roku 2014. Zaciągnięty kredyt długoterminowy do kwoty 4.314.792,00 zł miał być przeznaczony na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Pozytywną opinię o możliwościach spłaty zaciąganych kredytów wydał Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w uchwale nr IV/92/2014 z dnia 15 kwietnia 2014 roku – o możliwości spłaty kredytu w wysokości 4.314.792,00 zł,

2. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2015r. poz. 2164) prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego pod nazwą „Udzielenie kredytu długoterminowego” została zatwierdzona przez Wójta Gminy w miesiącu kwietniu 2014 roku. W prowadzonym postępowaniu zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł, które mogło być wniesione w pieniądzu, poręczeniach bankowych, gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych, poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2000 r, nr 109, poz. 1158, z późn. zm.). Termin składania ofert ustalono do dnia 30 maja 2014 roku, do godz. 9.00. Termin związania z ofertą ustalono – 59 dni.

Kryterium oceny oferty – cena – 100%

3. Ogłoszenie o zamówieniu ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 kwietnia 2014 roku pod nr 136784 - 2014, na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 23 kwietnia 2014 (do dnia 2 czerwca 2014 roku) oraz na stronie internetowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej, gdzie zostało opublikowane w witrynie TED NOTICE pod nr 2014/S 079-138869 dnia 23/04/2014.

Po ukazaniu się ogłoszenia o zamówieniu do zamawiającego wpłynęły zapytania od wykonawców o wyjaśnienie zapisów w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz prośby o udzielenie informacji dotyczącej sytuacji finansowej gminy.

Na otrzymane zapytania zamawiający udzielił odpowiedzi wszystkim wykonawcom w piśmie z dnia 6 maja 2014 roku. Ponadto Zamawiający zamieścił wyjaśnienia treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 6 maja 2014r. na swojej stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń.

4. Dnia 6 maja 2014 roku zamawiający podał do publicznej wiadomości modyfikację treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, która ukazała się na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 6 maja 2014 roku, jak również została przesłana wszystkim wykonawcom pismami z dnia 6 maja 2014 roku.

W związku z wpływem kolejnych zapytań od wykonawców, dodatkowe wyjaśnienia treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz modyfikacja treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zostały przekazane wszystkim wykonawcom w dniu 12 maja 2014 roku, wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego

5. Dnia 22 maja 2014 roku zamawiający przekazał modyfikację treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 22 maja 2014 roku pod nr 172516-2014. Wyjaśnienia treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono na stronie internetowej oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń dnia 22 maja 2014 roku.

Ogłoszenie o zmianie zamówienia ukazało się w suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej Dz.U./S101 pod nr 176700 dnia 27 maja 2014 roku.

W wyniku dokonanych zmian uległ m.in. termin składania ofert do dnia 2 czerwca 2014 roku, godz. 10.00, zamiast 30 maja 2014 roku, godz.10.00.

W ustalonym terminie do zamawiającego wpłynęło sześć ofert. Według sporządzonej listy obecności przy otwarciu ofert byli przedstawiciele wszystkich oferentów.

6. Komisja Przetargowa do przeprowadzenia postępowania została powołana Zarządzeniem nr 120.29.2012 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 17 września 2012 roku w składzie określonym zarządzeniem Wójta Gminy Sulmierzyce nr 120.29.2013 z dnia 5 grudnia 2013 roku, w dniu 2 czerwca 2014 roku sporządziła protokół z otwarcia ofert z którego wynika m.in.:

- zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 1.250.000,00 zł.
- złożonych zostało sześć ofert od następujących wykonawców:
 - 1) ING Bank Śląski Oddz. Łódź – z ceną 752.931,20 zł, marża bankowa 0,87 pkt. %, prowizja od przyznanego kredytu 0,00%,
 - 2) Bank Spółdzielczy w Aleksandrowie Łódzkim – z ceną 701.153,70 zł, marża bankowa 0,63 pkt.%, prowizja od przyznanego kredytu 0,00%,
 - 3) PKO BP S.A. Regionalne Centrum Korporacyjne w Piotrkowie Tryb.- z ceną 774.505,16 zł, marża bankowa – 0,97 pkt.%, prowizja od przyznanego kredytu 0,00%,
 - 4) PKO S.A. Łódzkie Centrum Korporacyjne – z ceną 774.505,16 zł, marża bankowa 0,97pkt%, prowizja od przyznanego kredytu 0,00%,

- 5) Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie, SGB –Bank S.A. Poznań- z ceną 748.616,41 zł, marża bankowa 0,85 pkt.%, prowizja od przyznanego kredytu 0,00%
- 6) Bank Spółdzielczy w Bełchatowie – ceną 714 098,08 zł, marża bankowa 0,69 pkt.%, prowizja od przyznanego kredytu 0,00%.
 - termin realizacji – 120 miesięcy od zawarcia umowy
 - Warunki płatności zostały określone w SIWZ i projekcie umowy.

W posiedzeniu uczestniczyło trzech spośród pięciu członków komisji.

7. Członkowie Komisji oraz Kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia z dnia 2 czerwca 2014 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania (druk ZP-1).
8. W wyniku dokonanej przez komisję zamawiającej oceny ofert wystąpił do jednego z wykonawców – Banku Spółdzielczego w Aleksandrowie Łódzkim z wezwaniem do uzupełnienia dokumentów, w terminie do dnia 11 czerwca 2014 roku. Brakujące dokumenty wykonawca złożył zamawiającemu w dniu 6 czerwca 2014 roku.
9. Z dokonanej przez Komisję Przetargową oceny złożonych ofert w dniu 16 czerwca 2014 roku wynika, że najkorzystniejszą ofertę złożył Bank Spółdzielczy w Aleksandrowie Łódzkim z ceną brutto 701.153,70 zł i Komisja wnosiła o wybór powyższej oferty.
10. Pismem z dnia 16 czerwca 2014 roku Wójt Gminy powiadomił wybranego wykonawcę – Bank Spółdzielczy w Aleksandrowie Łódzkim oraz pozostałych wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, której cena wynosiła 701.153,70 zł brutto. Z pisma wynika ponadto, iż w postępowaniu nie zostały odrzucone żadne oferty oraz nie wykluczono żadnego wykonawcy. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 16 czerwca 2014 roku oraz na stronie internetowej.
11. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1 lipca 2014 roku pod nr 218680- 2014 oraz w dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 3 lipca 2014 roku pod nr 2014/S 125-223026.
12. Komisja Przetargowa sporządziła Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN), który zatwierdził Kierownik zamawiającego w dniu 4 lipca 2014 roku.
13. W dniu 30 czerwca 2014 roku została zawarta umowa kredytowa nr 1136508/422/2104 pomiędzy Gminą Sulmierzyce reprezentowaną przez Annę Szydłowską Zastępcę Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Ewy Bęczkowskiej a Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim reprezentowanym przez Agnieszkę Kwiatkowską Wiceprezesa Zarządu i Dariusza Sałatę Wiceprezesa Zarządu, na udzielenie kredytu długoterminowego do wysokości 4.314.792,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kredyt został udzielony na okres od zawarcia umowy do 25 grudnia 2025 roku.

Kredyt miał być uruchomiony w dwóch transzach. Pierwsza transza w wysokości do kwoty 2.157.396,00 zł, druga transza w wysokości 2.157.396,00 zł. Bank zobowiązany został postawić do dyspozycji zamawiającego środki w terminie 3 dni od przekazania informacji dot. wysokości transzy. Zamawiający poinformuje Bank o wysokości:

- - pierwszej transzy w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy
- - drugiej transzy w terminie do końca lipca 2014 roku

Ostateczny termin wykorzystania kredytu miał upłynąć w dniu 20 grudnia 2014 roku.

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawioną przez Gminę Sulmierzyce.

W spłacie kredytu ustalona została karencja do dnia 24 marca 2015 roku – pierwsza rata kredytu miała być płatna do 25 marca 2015 roku.

Kredytobiorca ma dokonać spłaty kredytu w terminie do 25 grudnia 2024 roku. Pierwsza rata kredytu miała być płatna do 25 marca 2015 roku, następne 39 rat płatne będą co 3 miesiące w terminie do 25 marca, 25 czerwca, 25 września, oraz 25 grudnia każdego roku w okresie kredytowania. Wysokość poszczególnych rat – 39 rat w wysokości 110.000,00 zł, ostatnia rata w wysokości 24.792,00 zł.

Umowę podpisali Zastępca Wójta Gminy Anna Szydłowska z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Ewy Bęczkowskiej oraz przedstawiciele Banku Spółdzielczego w Aleksandrowie Łódzkim.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Sprawdzono prawidłowość spłaty kredytu zaciągniętego w kwocie 3.983.301,00 zł na podstawie umowy nr ZP.272.8.2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Kleszczowie.

Spłata kredytu została ustalona w 40 ratach miesięcznych płatnych w terminie do 25 listopada 2023 roku. Pierwsza rata płatna do 25 lutego 2014 roku, następne 39 rat płatne co trzy miesiące w terminie do 25 lutego, 25 maja, 25 sierpnia, oraz do 25 listopada każdego roku, w okresie kredytowania. Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 3,62% w stosunku rocznym. Odsetki od kredytu są naliczane miesięcznie. Przelanie należnych bankowi odsetek następowało na podstawie pisemnej informacji banku o wysokości należnej kwoty za okres rozliczeniowy (z podaniem rachunku wyliczenia) w terminie trzech dni roboczych od otrzymania informacji.

lp	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty kredytu	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
2013 rok						
1.	Odsetki od kredytu	31.08.13r.	294,22 zł 1 176,88 zł	26.08.13r. 30.08.13r.	294,22 zł 1 176,88 zł	Wb nr137/13 z dn.26.08.13r, Wb nr 141/13 z dn.30.08.13r.
2.	Odsetki od kredytu	30.09.13r.	4 401,14 zł	27.09.13r.	4 401,14 zł	Wb 158/13 z dn. 27.09.13r
3.	Odsetki od kredytu	31.10.13r.	10 178,13 zł	28.10.13r.	10 178,13 zł	Wb nr 177/13 z dn.28.10.13r.
4.	Odsetki od kredytu	30.11.13r.	11 786,20 zł	28.11.13r.	11 786,20 zł	Wb nr 196/13 z dn.28.11.13r.
5.	Odsetki od	31.12.13r.	12 179,08 zł	27.12.13r.	12 179,08 zł	Wb nr 212/13 z dnia

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

						27.12.13r.
2014 rok						
1.	Odsetki od kredytu	31.01.14r.r	12 212,90 zł	30.01.14r. r.	12 212,90 zł	Wb nr 17/14 z dn. 30.01.14r.
2.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	28.02.14r. 25.02.14r.	10 991,46 zł 100 000,00 zł	28.02.14r. 25.02.14r.	10 991,46 zł 100 000,00 zł	Wb nr 35/14 z dn.28.02.14r. Wb nr 52/14 z dn.25.02.14r.
3.	Odsetki od kredytu	31.03.14r.	11 906,30 zł	28.03.14r.	11 906,30 zł	Wb nr 52/14 z dn.28.03.14r.
4.	Odsetki od kredytu	30.04.14r.	11 522,23 zł	29.04.14r.	11 522,23 zł	Wb nr 72/14 z dn.29.04.14r.
5.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	31.05.14r 25.05.14r.	11 850,02 zł 100 000,00 zł	30.05.14r. 23.05.14r.	11 850,02 zł 100 000,00 zł	Wb nr 18/14 z dn. 30.05.14r. Wb nr 129/14 z dn.23.05.14r.
6.	Odsetki od kredytu	30.06.14r.	11 256,61zł	30.06.14r.	11 256,61 zł	Wb nr 110/14 z dn.30.06.14r.
7.	Odsetki od kredytu	31.07.14r.	11 599,71 zł	30.07.14r.	11 599,71 zł	Wb nr 130/14 z dn.30.07.14r.
8.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	31.08.14r. 25.08.14r.	11 468,94 zł 100 000,00 zł	29.08.14r. 22.08.14r.	11 468,94 zł 100 000,00 zł	Wb nr 148/14 z dn.29.08.14r. Wb nr.212/14 z dn.22.08.14r.
9.	Odsetki od kredytu	30.09.14r.	10 868,26 zł	29.09.14r.	10 868,26 zł	WB nr 167/14 z dn.29.09.14r.
10.	Odsetki od kredytu	31.10.14r.	10 636,26 zł	29.10.14r.	10 636,26 zł	Wb nr 185/14 z dn.29.10.14r.
11.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	30.11.14r. 25.11.14r.	9 032,80 zł 100 000,00 zł	28.11.14r. 25.11.14r.	9 032,80 zł 100 000,00 zł	Wb nr 205/14 z dn.28.11.14r. Wb nr 296/14 z dn.25.11.14r.
12.	Odsetki od kredytu	31.12.14r.	9 373,52 zł	30.12.14r.	9 373,52 zł	Wb nr 223/14 z dn. 30.12.14r.
2015 rok						
1.	Odsetki od kredytu	31.01.15r.	9 069,19 zł 304,33 zł	29.01.15rr 30.01.15r.	9 069,19 zł 304,33 zł	Wb nr 18/15 z dn.29.01.15r. Wb nr 19/15 z dn.30.01.15r.
2.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	28.02.15r. 25.02.15r.	8 241,00 zł 100 000,00 zł	26.02.15r. 23.02.15r.	8 241,00 zł 100 000,00 zł	Wb nr 35/15 z dn. 26.02.15r. Wb nr 44/15 z dn.23.02.15r.
3..	Odsetki od kredytu	31.03.15r.	8 549,84 zł	31.03.15r.	8 549,84 zł	Wb nr 57/15 z dn.31.03.15r.
4.	Odsetki od kredytu	30.04.15r.	7 558,29 zł	29.04.15r.	7 558,29 zł	Wb nr 74/15 z dn. 29.04.15r.
5.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	31.05.15r. 25.05.15r.	7 730,20 zł 100 000,00 zł	29.05.15r. 25.05.15r.	7 730,20 zł 100 000,00 zł	Wb nr 94/15 z dn.29.05.15r. Wb nr 129/15 z dn.25.05.15r.
6.	Odsetki od kredytu	30.06.15r.	7 369,11 zł	30.06.14r.	7 369,11 zł	Wb nr 111/15 dn.30.06.15r.
7.	Odsetki od kredytu	31.07.15r.	7 643,48 zł	28.07.15r.	7 643,48 zł	Wb nr 128/15 z dn.28.07.15r.
8.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	31.08.15r. 25.08.15r.	7 585,17 zł 100 000,00 zł	28.08.15r. 24.08.15r.	7 585,17 zł 100 000,00 zł	Wb nr 148/15 z dn.28.08.15r. Wb nr 210/15 z dn.24.08.15r.

9.	Odsetki od kredytu	30.09.15r.	7 178,28 zł	28.09.15r.	7 178,28 zł	Wb 167/15 z dn.28.09.15r.
<p>Sprawdzono prawidłowość spłaty zaciągniętej pożyczki w kwocie 862 410,00 zł na podstawie umowy nr 757/OW/P/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Spłata pożyczki została ustalona w ratach kwartalnych płatnych do ostatniego dnia miesiąca – 20 rat, począwszy od miesiąca stycznia 2015 roku, ostatnia rata pożyczki przypada na 31 października 2019 roku. Oprocentowanie pożyczki jest stałe i wynosi 2,50% w stosunku rocznym. Odsetki od pożyczki są naliczane: od dnia wypłaty pożyczki do dnia 31 stycznia 2015 roku jednorazowo i potrącone z góry w dniu przekazania pożyczki, od dnia 1 lutego 2015 roku w okresach miesięcznych i płatne do dnia 10 każdego miesiąca.</p> <p style="text-align: center;">Rok 2015</p>						
1.	Rata pożyczki	31.01.15r.	43 120,50 zł	29.01.15r.	43 120,50 zł	Wb nr 20/15 z dn. 29.01.15r.
2	Odsetki od pożyczki	10.02.15r.	1 571,24 zł	06.02.15r.	1 571,24 zł	Wb nr 23/15 z dn. 06.02.15r.
3.	Odsetki od pożyczki	10.03.15r.	1 739,59 zł	04.03.15r.	1 739,59 zł	Wb nr 40/15 z dn.04.03.15r.
5.	Rata pożyczki	30.04.15r.r.	43 120,50 zł	24.04.15r.	43 120,50 zł	Wb nr 109/15 z dn.24.04.15r.
6..	Odsetki od pożyczki	10.05.15r.	1 648,03 zł	07.05.15r.	1 648,03 zł	Wb nr 78/15 z dn.07.05.15r.
7.	Odsetki od pożyczki	19.06.15r.	1 594,87 zł	08.06.15r.	1 594,87 zł	Wb nr 97/15 z dn. 08.06.15r.
9.	Rata pożyczki	31.07.15r.	43 120,50 zł	28.07.15r.	43 120,50 zł	Wb nr 191/15 z dn. 28.07.15r.
10	Odsetki od pożyczki	10.08.15rr.	1 556,47 zł	05.08.15r.	1 556,47 zł	Wb nr 132/15 z dn.05.08.15r.
11	Odsetki od pożyczki	10.09.15r.	1 506,26 zł	04.09.15r.	1 506,26zł	Wb nr 153/15 z dn.04.09.15r.
12	Odsetki od pożyczki	10.10.15r.	1 556,47 zł	05.10.15r.	1 556,47 zł	Wb nr 172/15 z dn.05.10.15r.
13	Rata pożyczki	31.10.15r.	43 120,50 zł	28.10.15r.	43 120,50 zł	Wb nr 273/15 z dn.28.10.15r.

Z powyższych tabel wynika, iż raty kredytów oraz naliczone odsetki spłacane były terminowo w prawidłowej wysokości.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Unormowania opisujące przyjęte zasady rachunkowości i zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych ustalono w:

- Zarządzeniu nr 120.16.2014 roku Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 28 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach. W załącznikach do zarządzenia zawarto:

- załącznik nr 1 Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- załącznik nr 2 Zakładowy plan kont dla budżetu gminy Sulmierzyce,
- załącznik nr 3 Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Sulmierzyce,
- załącznik nr 4 Księgi rachunkowe i plan kont dla organu podatkowego Urzędu Gminy Sulmierzyce.

W okresie wcześniejszym obowiązywały uregulowania wprowadzone zarządzeniem nr 34/2011 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 7 czerwca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach. Ponadto oprócz wskazanej wyżej polityki rachunkowości Urzędu Gminy Sulmierzyce służby księgowe przedłożyły kontrolującą dokument wprowadzający dodatkowe zasady rachunkowości dla projektu pn. „Rozwój społeczeństwa informatycznego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Sulmierzyce”. Wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Sulmierzyce nr 120.19.2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku Wskazać należy jednak, że polityka rachunkowości określa reguły, zasady rachunkowości obowiązujące w całej jednostce. Powinna zatem przedstawiać kompleksowo i w miarę możliwości jednolicie wszystkie zasady jakimi kieruje się podmiot prowadząc ewidencję operacji gospodarczych. Oczywiście nic nie stoi na przeszkodzie, aby zostały one opisane w kilku dokumentach, niemniej identyfikacja tych dokumentów nie może stanowić żadnego problemu i powinna wprost wynikać z wskazanej wyżej polityki. Innymi słowy, tworząc dokumenty uzupełniające politykę rachunkowości, a takim bez wątplenia jest polityka przyjęta dla projektu, Kierownik jednostki powinien zamieścić informację o dopuszczalności stosowania wszelkich uzupełnień lub rozszerzeń w części opisujące ogólne zasady rachunkowości. Szczególnie gdy polityka zostaje uzupełniona lub rozszerzana dodatkowym aktem wewnętrznym. W ten sposób uniknie się ryzyka związanego z niekompletnym odczytaniem zasad rachunkowości obowiązujących w jednostce.

Na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentacji źródłowej, tj.: wskazanego wyżej zarządzenia nr 120.16.2014 wraz z załącznikami, jak również w wyniku dokonanego porównania przyjętych w tym dokumencie zasad rachunkowości i opisu kont (plan kont) z funkcjonującymi w jednostce księgami rachunkowymi należy stwierdzić, że przyjęta w gminie polityka rachunkowości jest niekompletna, a obowiązujący plan kont ogólny i niedostosowany do indywidualnych potrzeb jednostki. Zgodnie z postanowieniami wyrażonymi w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku – o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) jednostka, gmina i oddzielnie urząd gminy, powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: [1] określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, [2] metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, [3] sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

- a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikowania zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera wykazu zbioru tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- c) opisu systemu przetwarzania danych a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji

[4] systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Mimo wypełnienia wielu z przedstawionych powyżej wymagań jakie postawił ustawodawca, w polityce rachunkowości przyjętej dla Gminy Sulmierzyce nie wskazano w sposób szczegółowy zasad opisanych w punkcie 3 lit. b cytowanego wyżej przepisu. W § 5 ust. 1 ww. zarządzenia w części II „księgi rachunkowe” wprowadzono zapis z którego wynika, że Urząd Gminy Sulmierzyce jako jednostka budżetowa prowadzi księgi rachunkowe techniką komputerową. Zgodnie z tym zapisem księgi rachunkowe obejmują a). dziennik, b). księgę główną (ewidencja syntetyczna), c). księgi pomocnicze (ewidencja analityczna – niektóre ewidencje analityczne ze względu na brak modułu oprogramowania lub na potrzeby sprawozdawczości prowadzone są ręcznie), d). zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Kontynuując treści przywołanych przepisów powyższe księgi powinny być trwale oznaczone nazwą jednostki, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, oraz przechowywane starannie w ustalonej kolejności. Przedstawiony w polityce opis struktury ksiąg rachunkowych stanowi jednak wyłącznie powtórzenie generalnych postanowień zawartych w treści art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości i nie rozwija dalszych jego postanowień. Przede wszystkim w oparciu o przedłożone wydruki, ze zbiorów księgowych urzędu gminy można wywieść istnienie rodzajowego podziału struktury dziennika. Podzielonego według nieokreślonej mieszanej systematyki. Wniosek taki należy wyprowadzić uwzględniając faktyczne występowanie w jednostce (Urzędzie Gminy Sulmierzyce) odrębnego dziennika dla dochodów urzędu, wydatków urzędu oraz dochodów i wydatków realizowanych w ramach projektu „Rozwój Społeczeństwa informatycznego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w gminie Sulmierzyce”. Zatem mimo rzeczywistego występowania w strukturze ewidencyjnej więcej niż jednego dziennika w polityce rachunkowości przyjętej dla gminy Sulmierzyce nie odnotowano tego faktu. Nie można uznać za wystarczające dla opisu struktury ksiąg przyjęcie postanowień generalnych zwłaszcza, gdy przyjęty w urzędzie Gminy Sulmierzyce model od nich odbiega. Wskazać należy również na wyrażony w § 5 opis ksiąg rachunkowych i techniki ich prowadzenia odnoszący się wyłącznie do urzędu Gminy Sulmierzyce jako jednostki budżetowej a więc z pominięciem sposobu i technik prowadzenia ksiąg rachunkowych dla budżetu. W tym zakresie nie stwierdzono także, aby w dalszej części przyjętych zasad rachunkowości powrócono lub w jakikolwiek inny sposób nawiązano do zagadnień związanych ze strukturą ksiąg rachunkowych budżetu, poza załącznikiem nr 2. opisującym zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Sulmierzyce. Również i w tym dokumencie nie opisano ani nie przybliżono w ramach jakiej księgi głównej będzie obowiązywał wskazany w załączniku plan kont. W braku powyższych zapisów kontrolujący nie są w stanie wskazać, czy w polityce rachunkowości w ogóle nie opisano reguł określających zasady funkcjonowania ksiąg rachunkowych budżetu, czy też ewidencję księgową budżetu uznano za część składową ewidencji księgowej ksiąg rachunkowych „Urzędu Gminy Sulmierzyce jako jednostki budżetowej”. Przedstawione nieścisłości w rozumieniu zasad funkcjonowania ksiąg rachunkowych pogłębia także tytuł przyjętego przez gminę zarządzenia, które w swej treści odnosi się wyłącznie do urzędu Gminy „Zarządzenie nr 120.16.2014 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 28 maja 2014 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości **w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach**”.

Kolejną nieprawidłowość stwierdzoną podczas łącznej analizy ksiąg rachunkowych i zapisów polityki rachunkowości dotyczy opisu i faktycznego funkcjonowania księgi głównej i jej kont. Zgodnie z treścią załącznika nr 1 do zarządzenia nr 120.16.2014 Wójta Gminy Sulmierzyce w ust. 2 paragrafu 6 opisano zasady funkcjonowania księgi głównej, z których wynika, że księgę główną (ewidencję syntetyczną) tworzą konta syntetyczne ujęte w zakładowym planie kont. Kontynuując przyjęte zapisy na kontach księgi głównej prowadzi

się ewidencję operacji gospodarczych zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku w porządku chronologicznym zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Dodatkowo z paragrafu 4 ust. 2 i 3 można wyczytać, że wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzycyfrowymi określony został w rozporządzeniu 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, i należy go traktować jako wykaz zawierający standardową liczbę kont syntetycznych ograniczany jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce albo uzupełniony jedynie o konta zgodne co do treści ekonomicznej. Ponadto, w ust. 3 w konsekwencji przedstawionych wyżej zapisów postanowiono, że pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont. Natomiast każdy kolejny znak jedno lub dwucyfrowy oznacza kolejny poziom analityki. Nasuwa się więc uzasadniony wniosek, że kontami syntetycznymi są jedynie konta trzy znakowe a pozostałe konta, to konta analityczne. W powyższych unormowaniach kontrolujący widzą jednak brak konsekwencji. Odnosząc przedstawione wyżej zapisy na płaszczyznę rzeczywistego, faktycznego funkcjonowania księgi głównej i jej kont należy wskazać, że prezentuje ona obok kont trzyznakowych uznanych przez jednostkę za syntetyczne także konta cztero i więcej znakowe. A więc również konta analityczne w rozumieniu cytowanego wyżej ust. 3 paragrafu 4 załącznika nr 1 do zarządzenia 120.16.2014 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Pozostaje to w sprzeczności także ze wskazanym już wcześniej paragrafem 6 ust. 2 z którego wynika, że księgą główną (ewidencja syntetyczna) tworzą konta syntetyczne, oraz co najważniejsze nie licuje z treścią art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym „Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu syntetycznym”. To jednak nie jedyny problem jaki zaobserwowano analizując funkcjonowanie księgi głównej. Część z przedstawionych kontrolującym wydruków obok danych określających rodzaj księgi rachunkowej (Księga główna), nazwę jednostki, nazwę i wersje programu, oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, zawierało także informacje o zbiorczym charakterze przygotowanego wydruku („Zestawienie zbiorczego”). Sugerującą występowanie częściowych ksiąg głównych, co posiadało potwierdzenie w złożonych wydrukach. Prócz dwóch ksiąg głównych „zbiorczych” prowadzonych dla Urzędu Gminy Sulmierzyce odrębnie rejestrujących dochody i wydatki oraz jednej księgi głównej dla organu („Gmina Sulmierzyce Organ”), kontrolującym przedłożono także księgą główną prowadzoną dla projektu posiadającą w swej strukturze łączony plan kont Budżetu i urzędu. Prowadzi to do wniosku że jednostka nie posiada jednej księgi głównej dla Urzędu Gminy Sulmierzyce. Prowadząc w to miejsce zamiennie co najmniej dwie księgi w podziale rodzajowym o nazwie „UG w Sulmierzycach –Dochody” oraz „UG w Sulmierzycach – Wydatki” opatrzone dodatkowo opisem „zastawienie zbiorcze” wskazującym brak ich jednorodności. Ponadto, tworząc nowy rejestr dla projektu „Rozwój społeczeństwa informatycznego poprzez przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Sulmierzyce” (nazewnictwo przyjęte przez kontrolowanego) wprowadzono niezdefiniowany w żaden sposób podział ewidencji. Trudno bowiem przy braku odpowiednich zapisów w police rachunkowości oraz niezdefiniowaniu legalnym pojęcia „rejestru” uznać, że zastosowany podział jest prawidłowy. Zwłaszcza, że skutki tego podziału wskazują na stworzenie nowej struktury ksiąg a więc także nowej ewidencji z księgą główną i dziennikiem. Księgi, która jak już wcześniej opisano dodatkowo łączy w sobie dwie różne ewidencje a w konsekwencji także niezależne względem siebie plany kont. Tworząc w ten sposób nowy byt nieopisany i niemający swojego uzasadnienia w żadnym z cytowanych wcześniej aktów pranych rangi ustawowej i podustawowej.

Z uwagi na wskazane nieprawidłowości należy stwierdzić, że przyjęta w Gminie Sulmierzyce polityka rachunkowości zawiera błędy i cechuje się wewnętrzną niespójnością w zakresie opisu funkcjonowania kont księgowych oraz ksiąg rachunkowych i ich struktury. Jest dokumentem niekompletnym w odniesieniu rachunkowości prowadzonej na potrzeby budżetu gminy jako organu cechującego się odrębnością organizacyjno-ewidencyjną w stosunku do swoich jednostek (również urzędu gminy). Ponadto, zawarte w niej zapisy dotyczące opisu kont wymagają zindywidualizowania poprzez zdefiniowanie faktycznych przepływów mających miejsce w ramach kont księgowych budżetu lub urzędu.

Natomiast w kwestii funkcjonowania ksiąg rachunkowych w opisanej wyżej postaci prowadzona przez jednostkę ewidencja wymaga dostosowania do wzorca normatywnego opisanego w art. 13 ust. 1 i 2 oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, Ponadto, ujawnione w księdze głównej projektu zapisy odbiegają od wymagań formalnych określonych w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont, poprzez połączenie w ramach jednej księgi planu kont organu oraz jednostki. Tworząc odrębny „rejestr” stworzono odrębną ewidencję z samodzielną księgą główną i nietypowym bo niezdefiniowanym prawnie planem kont dla tej księgi. Ponadto wskutek takiego podziału ów rejestr zyskując wyodrębnioną strukturę księgową nabył swoistą podmiotowość taką samą z punktu widzenia rachunkowego, jak inne samodzielne jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego. Trzeba jednak wyraźnie podkreślić, że ustawa o rachunkowości nie przewiduje, aby w ramach posiadanych ksiąg rachunkowych funkcjonowała więcej niż jedna księga główna, a tym bardziej księga zbiorcza i księgi cząstkowe czy księgi projektów programów lub zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej. Dopuszczalny podział jaki można zaobserwować na płaszczyźnie omawianej ustawy to podział, który zakłada występowanie jednej księgi głównej rejestrującej syntetycznie wszystkie zdarzenia gospodarcze danej jednostki wymagające ujęcia w księgach rachunkowych. Uszczegółowionej tylko poprzez wspierające tę księgę, prowadzone w sposób analityczny księgi pomocnicze o których mowa w art. 17 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Akta kontroli [A1] przykładowe strony wydruków ksiąg rachunkowych ewidencji prowadzonej przez Gminę Sulmierzyce dla organu i urzędu (również projektu) oraz wybrane strony przyjętej w gminie Sulmierzyce polityki rachunkowości, zarządzenie nr 120.16.2014 roku Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 28 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy strony 1-58

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Gminy w Sulmierzycach prowadzi ewidencję księgową dla budżetu gminy (organu) oraz dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej w systemie komputerowym. W Urzędzie Gminy w Sulmierzycach ewidencja księgową prowadzona jest w programie INFO-SYSTEM Tomasz i Roman Groszek z Legionowa.

Ewidencja księgową syntetyczno-analityczną organu, jak i jednostki budżetowej prowadzona jest w systemie komputerowym w oparciu o następujące programy:

1. BUDŻET WIN (wersja 2010) – księgowość budżetowa z planowaniem,
2. program PODATKI (wersja 2010) –system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych wraz z księgowością podatków i opłat,
3. JGU (wersja 98.a)- system wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych wraz z księgowością podatkową,

4. AUTO WIN (wersja 2010) – system wymiaru podatku od środków transportowych wraz z księgowością podatkową,
5. KSZOB (wersja 2014.2.3.317.317) - księgowość zobowiązań,
6. PŁACE SIGID (wersja 2010.1.17.4.6) – system kadrowo – płacowy,
7. baza danych – FIREBIRD.

W ramach użytkowanych programów księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald funkcjonują następujące urządzenia księgowe:

- dziennik - zawierający chronologicznie ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku są numerowane kolejno, a sumy liczone w sposób ciągły,
- konta księgi głównej (konta syntetyczne) zawierające zapisy o zdarzeniu w ujęciu systematycznym i chronologicznym, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- konta ksiąg pomocniczych - stanowią zapisy kont analitycznych dla wybranych kont księgi głównej,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zestawienie obrotów i sald prowadzi się do kont księgi głównej, natomiast zestawienie sald dla kont ksiąg pomocniczych.

Sprawdzono prawidłowość ewidencji dokumentów księgowych dokonywanych w dzienniku główna od nr dow. Ks.2662 z dnia 1 października 2013 roku do nr dow. ks. 2769 z dnia 15 października 2013 roku.

	Tezy	TAK	NIE	PRÓBA	ILOŚĆ BŁĘDÓW
1	Czy podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (art.21 i art.22 ustawy).	X		90	
2	Czy dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem merytorycznym , zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej.	X		15	
3	Czy zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art.23 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.	X		90	
4	Czy zapisy w ewidencji księgowej (dziennik – konto księgi głównej) były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (art.23 ust.4 ustawy o rachunkowości).	X		90	
5	Czy zapisy w ewidencji dokonane były w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych (art.23 ust.5 ustawy o	X		90	

	rachunkowości).				
6	Czy zapisy księgowo były odpowiednio powiązane z dowodami księgowymi, na podstawie których ich dokonano (art.24 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości).	X		90	
7	Czy zapisy księgowo (dziennik, konto księgi głównej) uporządkowane były chronologicznie (art.24 ust.4 pkt 2, art.14 ust.1 i art. 15 ust.2 ustawy o rachunkowości).	X		90	
8	Czy zapisy dokonane na koncie (kontach) księgi głównej ujęto systematycznie (art.24 ust.4 pkt 2 i art. 15 ust.1 ustawy o rachunkowości).	X		90	
10	Czy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym (art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości) 1 .	X		90	
12	Czy dowody księgowo zostały poddane kontroli przez głównego księgowego (ustawa o finansach publicznych).	X		15	

Zaewidencjonowane dowody księgowo zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy ze środków budżetowych wg podziałki klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w prowadzonej ewidencji spełniają wymogi wynikające z art. 23 ust. 1 i 2 cytowanej wyżej ustawy, zaś użytkowane programy komputerowe umożliwiają prowadzenie ewidencji księgowo zgodnie z art. 24 tejże ustawy.

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

Rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z delegacją zawartą w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.) określało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), uchylone w miesiącu styczniu 2014 roku. Obecnie obowiązującym jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku poz. 119)

W odniesieniu do sprawozdania Rb-Z zasady jego sporządzania wynikają z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za rok 2014:

- a) Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,

- b) Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- c) Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- d) Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,

Rb-ST - sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Ad. A) Rb-27S

Analizą objęto zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sulmierzyce sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku oraz sprawozdanie Rb-27S jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Sulmierzyce również za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku.

Sprawozdanie Rb-27S zbiorcze Gminy Sulmierzyce

Według dokonanych ustaleń obroty Wn i Ma konta 901 na dzień 31 grudnia 2014 roku dla dwóch ksiąg głównych Organu i projektu „Gmina Sulmierzyce organ” oraz „Rozwój społeczeństwa informatycznego” kształtowały się na poziomie:

- Ewidencja „Gmina Sulmierzyce organ” 901 winien Ma - kwota 22.520.677,84 zł,
- Ewidencja „Rozwój społeczeństwa informatycznego” 901 Winien Ma - kwota 1.228.729,05 zł.

Razem 23.749.406,89 zł

Równocześnie obroty Ma konta 961 w tym okresie, stanowiące de facto przeksięgowanie m.in. stanu ewidencyjnego konta 901 pomniejszonego o ewentualne zwroty niewykorzystanych do końca roku dotacji przedstawiały się następująco:

- Ewidencja „Gmina Sulmierzyce organ” stan obrotów konta Ma 961 - kwota 28.538.734,76 zł - 6.033.848,18 zł¹ = 22.504.886,58 zł.
- Ewidencja „Rozwój społeczeństwa informatycznego” stan obrotów konta Ma 961 - kwota 1.057.041,91 zł.

Razem 23.561.928,49 zł

¹ Wartość bilansu otwarcia konta 961 podlegająca przeksięgowaniu w nowym roku na konto 960 - skumulowany wynik

Prowadzi to do wniosku, iż wartość dochodów zewidencjonowanych na koncie 901 w stosunku do stanu ujętego na stronie Ma konta 961 uległa zmniejszeniu o 187.478,40 zł. Jednocześnie stan dochodów prezentowanych na koncie 961 jako ostateczna wielkość wykonania był zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S zbiorczym Gminy Sulmierzyce.

Sprawozdanie Rb-27S jednostkowe Urzędu Gminy Sulmierzyce

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Sulmierzyce wielkość otrzymanych i wykonanych przez tę jednostkę dochodów była tożsama i wyniosła 12.642.259,81 zł. Powyższy zapis należy jednak uznać za nieprawidłowy co najmniej w zakresie w jakim zaprezentowano dane związane z wielkością dochodów otrzymanych. Zgodnie z ustaleniami przedstawionymi również w dalszej części protokołu prowadząc analizę prawidłowości sporządzenia bilansu w pozycji pozostałe należności wykazano należność od Urzędu Gminy Sulmierzyce w wysokości 29.259,21 zł (konto 222-2-8). Wynikającą głównie z różnicy pomiędzy dochodami wykazanymi w sprawozdaniu (12.642.259,81 zł) urzędu i kwotą faktycznie przekazaną organowi (12.613.013,26 zł). W powyższych okolicznościach należność budżetu stanowiła równocześnie zobowiązanie Urzędu. Kierując się więc równym wykazaniem wartości dochodów wykonanych i otrzymanych w przypadku nieprzekazania pełnej kwoty dochodów do budżetu jednostka powinna posiadać na własnym rachunku równowartość wskazanej różnicy wyrażoną w aktywach pieniężnych. Skoro bowiem otrzymała dochody w równej wysokości w stosunku do ich wykonania pozostawała w dyspozycji pełnej kwoty środków (otrzymane = wykonane) a jej niepełne wobec sporządzonego sprawozdania rozliczenie z budżetem powinno pozostawić ślad nie tylko poprzez fakt powstania zobowiązania, ale również w postaci środków pieniężnych obciążających saldo rachunku jednostki na koniec okresu sprawozdawczego. Powyższego nie potwierdzają jednak zapisy ewidencji księgowej jednostki oraz księgowości banku wskazujące brak salda (0,00 zł). Oznacza to zatem, że jednostka wykazała w sprawozdaniu jednostkowym w pozycji dochody otrzymane kwotę niezgodną z ewidencją księgową.

Ad. b) Rb-28s

W zakresie weryfikacji zgodności sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z ewidencją księgową jednostki i organu kontrolą objęto roczne sprawozdanie zbiorcze oraz sprawozdanie jednostkowe Urzędu Gminy w Sulmierzycach jako jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Sprawozdanie Rb-28S zbiorcze Gminy Sulmierzyce

Według ustaleń wynikających z przeprowadzonej kontroli obrotu Winien i Ma konta 902 – „wydatki budżetu” prezentowały się na dzień 31 grudnia 2014 roku dla dwóch ksiąg głównych Organu „Gmina Sulmierzyce organ” oraz projektu „Rozwój społeczeństwa informatycznego” kształtowały się na poziomie:

- Ewidencja „Gmina Sulmierzyce organ” 902 winien Ma – kwota 25.634.968,68 zł
- Ewidencja „Rozwój społeczeństwa informatycznego” 902 Winien Ma – kwota 93.327,49 zł

Razem 25.728.296,17 zł

Równocześnie obroty Winien konta 961 w tym okresie, stanowiące de facto przeksięgowanie m.in. stanu ewidencyjnego konta 901 pomniejszonego o ewentualne zwroty niewykorzystanych do końca roku dotacji przedstawiały się następująco:

- Ewidencja „Gmina Sulmierzyce organ” stan obrotów konta Winien 961 - kwota 31.668.816,86 - 6.033.848,18 zł² = 25.634.968,68 zł
- Ewidencja „Rozwój społeczeństwa informatycznego” stan obrotów konta Winien 961 - kwota 88.006,21 zł

Razem 25.722.974,89 zł

Wartość środków zaewidencjonowanych na stronie Wn konta 961 była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S zbiorczym z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie 6 wydatki wykonane 25.722.974,89 zł.

Sprawozdanie Rb-28S jednostkowe Urzędu Gminy Sulmierzyce

Zgodnie z danymi ujawnionymi w sprawozdaniu Rb- 28S jednostkowym z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej stan wydatków wykonanych, wykazanych w kolumnie 6 tego sprawozdania wyniósł 17.650.952,77 zł. Stan środków przekazanych jednostce tytułem zasileń wyniósł zgodnie z obrotami konta Wn 223-2-7 17.976.334,83 powiększone o środki bilansu otwarcia pozostające na wydzielonym rachunku środków własnych w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 4.620,62 zł. Wartość rozliczonych wydatków wynikająca z niniejszego sprawozdania oraz dokonanych zwrotów zasileń wyniosła zgodnie ze stanem obrotów Ma konta 223-2-7 17.980.031,45 zł. Nie zwrócono kwoty 924,00 zł pozostającej na wydzielonym rachunku środków własnych w Banku Gospodarstwa Krajowego. Powyższe oznacza, że jednostka wykazała w sprawozdaniu jednostkowym prawidłową kwotę wykonanych wydatków a nadmiar środków w kwocie 329.078,68 zł zwróciła jako niezrealizowany wydatek do budżetu JST. Na marginesie prowadzonej analizy kontrolującej sygnalizują potrzebę dokonania przyszłości takiego podziału ewidencji i przypisania rachunków bankowych wydzielonego rachunku w Banku Gospodarstwa Krajowego, aby uniknąć sytuacji, w której z uwagi na konstrukcje umowne środki przekazane na wydatki w wyniku ich niewykonania nie zostały zwrócone i tworzyły nieuzasadnione zobowiązanie jednostki wobec budżetu.

Ad.c) Rb-Z

W okresie objętym kontrolą stan zobowiązań finansowych zewidencjonowanych na koncie 134 – „Kredyty bankowe” i oraz koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31 grudnia 2014 roku osiągnął poziom 12.295.355,17 zł w tym:

- Konto 134 -2 kredyty bankowe – 9.932.338,03 zł,
- Konto 260 1 pożyczki – 1.489.627,40 zł

² Wartość wynikająca z bilansu otwarcia konta 961 podlegająca przeksięgowaniu w nowym roku na konto 960 - skumulowany wynik

- Konto 260 -2 pożyczka na wyprzedzające finansowanie BGK - 873.389,74 zł.

Odnosząc przedstawione wyżej stany ewidencyjne sald kont 134 i 260 do danych ujawnionych w sprawozdaniu Rb-Z należy stwierdzić, że zawarte w nim informacje były zgodne z prowadzoną przez jednostkę ewidencją księgową. Tym samym zachowano wymagania wynikające z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. 2014 r., poz. 1773).

Ad.d) Rb-NDS

Weryfikacji sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku dokonano w odniesieniu do danych ujawnionych w pozycjach tego sprawozdania w kontekście ich zgodności z danymi ujętymi w ewidencji księgowej oraz w innych sprawozdaniach objętych obowiązkiem sprawozdawczym, w zakresie w jakim zostały one powielone w związku z tożsamością definiowanych przepływów. Pozycje sprawozdania Rb-NDS oznaczone symbolami:

- A w tym A1. i A2.,
- B w tym B1. i B2.,

w zakresie wykonania zawierały dane zgodne ze stanem środków zaewidencjonowanych na stronie Wn lub Ma konta 961, jak również pozostawały w zgodności z danymi ujawnionymi w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S rocznych z wykonania planu dochodów budżetowych. Także w części dotyczącej sklasyfikowanych w tych sprawozdaniach dochodów i wydatków w podziale na majątkowe i pozostałe.

- D1 w tym D11., D111, D12, D13, D131, D14, D141, D15 , D16, D161, D17,
- D2 w tym D21., D211, D22, D23, D231.

w zakresie wykonania zawierały dane zgodne ze stanem środków zaewidencjonowanych na stronie Wn lub Ma kont 134 i 260 a w zakresie obliczenia wolnych środków, także z pozostałymi kontami ewidencji księgowej budżetu JST określającymi stan aktywów i pasywów.

Ad.e) Rb-ST

Analiza stanu środków zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wskazanych jako rachunki budżetu tej jednostki powiązanych ewidencyjnie z kontem syntetycznym 133 potwierdziła zgodność stanu środków wykazanych w sprawozdaniu ze stanem zewidencjonowanym w ewidencji księgowej banku. Prowadząc czynności kontrolne kierowano się zapisami ujawnionymi na rachunkach bankowych o numerach:

- Rachunek bankowy nr 61 8978 0008 0030 1846 2000 0110 – ze stanem salda na dzień 31 grudnia 2014 roku w wysokości 2.559.371,77 zł, oraz
- Rachunek bankowy nr 90 8978 0008 0030 1846 2000 0170– ze stanem salda na dzień 31 grudnia 2014 roku w wysokości 969.035,70 zł.

Każde z tych sald posiadało potwierdzenie w stanach ujętych ewidencyjnie na kontach 133, przy czym jedno z kont ujawniono w księdze głównej oznaczonej nazwą „Gmina Sulmierzyce Organ” symbol 133-1 (Wn 2.559.371,77 zł) a drugie w księdze Głównej oznaczonej nazwa „Rozwój Społeczeństwa informatycznego”- konto 133 kwota Wn 969.035,70 zł Ujawnioną rozdzielną prowadzoną ewidencję potwierdza dołączone do bilansu zastawienie obrotów i sald sporządzone indywidualnie (oddzielnie) dla każdej z tych ewidencji, tj.: ewidencji o nazwie „Gmina Sulmierzyce Organ” i „Rozwój społeczeństwa informatycznego”. Kontrujący potwierdzają również kwotę wykazaną w wierszu 3 tego sprawozdania - „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku”. W pozycji tej podano wartość 257.945,00 zł, która odpowiadała kwocie środków przekazanych przez Ministerstwo tytułem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu na styczeń 2015 roku. Innych środków o cechach subwencji lub dotacji przekazanych do realizacji w ramach budżetu następnego roku kontrolowana jednostka nie otrzymała.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2014 roku

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu Gminy Sulmierzyce za 2014 rok.

Wielkość aktywów i pasywów stanowiła kwotę 3.631.365,16 zł. Sprawdzono wykazane w bilansie niżej wymienione pozycje i porównano je z ewidencją księgową:

Aktywa

Pozycja	Kwota (zł)	Opis
Pozycja I.1 Środki pieniężne	3.528.407,47	Suma bilansowa składająca się z sald ujętych na koncie 133-1 ewidencji „Gmina Sulmierzyce organ” - Wn 2.559.371,77 zł oraz na koncie 133 ewidencji „Rozwój Społeczeństwa informatycznego” – Wn 969.035,70 zł
Pozycja I.1.1 Środki pieniężne	3.527.006,33	Suma bilansowa składająca ze wskazanych wyżej sald pomniejszona o środki obce kwalifikowane do zwrotu właściwemu dyskontowi wskazana kasowo jako zobowiązanie wobec budżetów ujęte na koncie 224 -2-16 w kwocie 1401,14 zł
Pozycja I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	1.401,14	Suma bilansowa stanowiąca równowartość salda zobowiązań wynikającego z zapisów ujętych na koncie 224 -2-16 „Rozrachunki z budżetami”
Pozycja II.2 Należności od budżetów	72.774,48	Suma bilansowa stanowiąca sumę sald należności ujętych na kontach Wn 224-2-1 kwota 72.100,00 zł tytułem udziału w podatku PIT, Wn 224-2-14 - kwota 0,01 zł oraz saldo środków pieniężnych w drodze (kwota 674,47 zł)
Pozycja II.3 Pozostałe należności	30.183,21	Suma bilansowa stanowiąca sumę sald należności ujętych na kontach 222-2-8 kwota 29.259,21 zł oraz konta 223-2-7 kwota 924,00 zł
Razem	3.631.365,16	

Pasywa

Pozycja	Kwota (zł)	Opis
Pozycja I.1.2 Zobowiązania finansowe długoterminowe	12.295.355,17	Suma bilansowa składająca się z sald kont 134 i 260. Na dzień bilansowy salda tych kont wynosiły Ma 134-2 9.932.338,03 zł, Ma 260-1 1.489.627,40 zł i Ma 260-2-2.873.389,74 zł
Pozycja I.2 Zobowiązania wobec budżetów Środki pieniężne	1.401,14	Saldo konta 224-2-16 „Rozrachunki z budżetami”
Pozycja II.1 Wynik wykonania budżetu	-2.161.046,40	Saldo Wn konta 961 stanowiące różnicę obrotów kont 901 „Dochody budżetowe” i 902 „Wydatki budżetowe”
Pozycja II.2 Wynik na operacjach niekasowych	189.193,09	Stan salda konta 962
Pozycja II.5 Skumulowany wynik budżetu	-6.951.482,84	Saldo Wn konta 960
Pozycja III. Inne pasywa	257.945,00	Saldo Ma konta 909 – subwencja otrzymana w grudniu 2013 roku na styczeń 2014 roku
Razem	3.631.365,16	

Ze względu na występowanie znaczącej kwoty pozostałych należności 30.183,21 zł kontrujący zwrócili się do służb księgowych Gminy Sulmierzyce z prośbą o szczegółowe

opisanie sald tworzących ww. pozycję bilansową. W odpowiedzi na zadane pytanie Referent księgowości organu Anna Zduńska podała salda dwóch kont tworzących tak zdefiniowaną należność. Tworzyły ją: [1] saldo konta 223-2-7 (środki finansowe na rachunku w Banku Gospodarstwa Krajowego) – 924,00 zł oraz, [2] saldo konta 222-2-8 (rozliczenie dochodów budżetowych) – 29.259,21 zł. Podając przyczyny powstania drugiego z sald kontrolowany opisał w sposób szczegółowy przebieg operacji zarejestrowanych na koncie 222-2-8. Zgodnie ze stanem przyjętym na dzień otwarcia (bilans otwarcia), konto posiadało saldo w kwocie 42.559,59 zł składające się z należności z tytułu podatku VAT za 2013 roku (zwrot) 42.546,93 zł oraz potrącenia komorniczego w kwocie 12,66 zł. Jak wynika z wyjaśnień, w dniu 26 marca 2014 Urząd Gminy Sulmierzyce jako jednostka organizacyjna przekazał do budżetu gminy środki w podanej kwocie poleceniem przelewu nr dokumentu 3/632. Dokonaną operację poprzedzało uprzednie sporządzenie polecenia księgowania z dnia 24 marca 2014 roku o treści „Polecenie księgowania kwoty zwrotu podatku VAT z US Pajęczno z dn. 21.03.2014 r. w kwocie 42.546.93 zł („dotyczy przeks. w 2013 r. z konta dochodów środków pieniężnych na konto wydatków UG Sulmierzyce w celu zmniejszenia wartości inwestycji). Następnie po stronie Wn tego konta w trakcie roku zaksięgowano kwotę 12.642.259,81 zł. Stanowiącą równowartość zrealizowanych przez urząd dochodów tego roku, co potwierdza także sprawozdanie Rb-27S jednostkowe urzędu. Sumując obroty Wn konta 222-2-8 na koniec 2014 roku wyniosły 12.642.259,81 zł a saldo bilansu zamknięcia uwzględniając kwotę wskazanego wyżej VAT-u wyniosło 12.684.819,40 zł. Z kolei saldo bilansu zamknięcia strony Ma tego konta na dzień 31 grudnia 2014 roku kształtowało się na poziomie 12.655.560,19 zł i obejmowało, jak wynika z wyjaśnień, zwrócony na rzecz budżetu „dochód z tytułu podatku Vat” w kwocie 42.546,93 zł, potrącenie komornicze 12,66 zł, oraz realizowane w roku 2014 dochody, odprowadzone do wysokości 12.613.013,26 zł. W ten sposób saldo sald (persaldo) należności na koniec roku dla konta 222-2-8 wyniosło 29.259,21 zł (część sumy bilansowej pozostałe należności) i w przeważającej większości stanowiło różnicę pomiędzy dochodami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S jednostki – Urzędu Gminy Sulmierzyce – a środkami odprowadzonymi przez urząd na rachunek organu. Zgodnie danymi ujawnionymi w tym sprawozdaniu stan środków wykazanych w podsumowaniu kolumn 7 - Dochody Wykonane i 8 – Dochody otrzymane był jednakowy i wynosił 12.642.259,81 zł. Uwzględniając wskazane wyżej obroty i salda strony winien i ma konta 222-2-8 Urząd Gminy Sulmierzyce faktycznie przekazał w roku 2014 do budżetu niższą kwotę zrealizowanych dochodów o 29.246,55 zł. Natomiast o udziale w saldzie konta 222-2-8 nierozliczonych dochodów świadczy różnica między stanem ujawnionym na tym koncie a kwotą stanowiącą różnicę wykonanych i przekazanych dochodów (29.259,21 zł – 29.246,55 zł = 12,66 zł). Nadmienić należy również, że według ewidencji księgowej urzędu i księgowości banku stan środków na prowadzonym przez Urząd Gminy Sulmierzyce rachunku dochodów wynosił 0,00 zł co oznacza, że jednostka w dniu zamknięcia roku obrachunkowego nie posiadała aktywów pieniężnych w wysokości odpowiadającej powstałemu zobowiązaniu. Stąd też przekazała kwotę dochodów niższą od deklarowanej w sprawozdaniu.

Wyjaśnienia pracownika Referatu księgowości dotyczące stanu obrotów i sald konta 222-2-8 wraz z dokumentacją uzupełniającą zawierającą w szczególności potwierdzenia przelewy, polecenia księgowania oraz sprawozdanie jednostkowe Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urzędu Gminy Sulmierzyce za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowią załącznik nr 1 protokołu kontroli.

Akta kontroli [A2]: zestawienie obrotów i sald dla organu i projektu jako organu sporządzone i wydrukowane za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku strony 59-65

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

Kontrola obejmuje bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku suma aktywów i pasywów stanowiła kwotę 60 226 998,18 zł.

Sprawdzono zgodność wykazanych w bilansie kwot z ewidencją księgową w odniesieniu do następujących pozycji:

Aktywa

- środków trwałych - 59.069.167,68 zł - kwota zgodna z ewidencją konta 011-65.114.552,07 zł i konta 071 MA - 14.019.162,22 zł,

- środki pieniężne na rachunkach bankowych - 197.236,22 zł - kwota zgodna z ewidencją kont:

- konto 135 - rachunek środków specjalnego przeznaczenia - 42.100,66 zł,

- konto 139 - inne rachunki bankowe - 155.135,56 zł,

- Pasywa

- Zobowiązania krótkoterminowe - 9.529 504 zł - kwota zgodna z ewidencją kont :

- 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - 6.590.282,71 zł,

- 225 - rozrachunki między budżetami - 56.427,00 zł,

- 229 - pozostałe rozrachunki publiczno- prawne - 232.490,59 zł

- 231 - rozrachunki z tyt. wynagrodzeń - naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne - 140 391,39 zł

- 240 - sumy obce (depozytowe zabezpieczenie

wykonania umów) 156.135,56 zł

- 245 - pozostałe zobowiązania - 509,17 zł

223 - rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych - 2.353.267,58 zł.

Wartość gruntów w bilansie Urzędu na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiła kwotę 16.097.825,99 zł i była zgodna z kwotą wynikającą z księgi inwentarzowej.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

W Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy w Sulmierzycach w zespole kont zespołu 2 - rozrachunki i roszczenia występuje konto:

- 201 - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – W opisie do w/w konta zawarto, iż służy ono do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet robót dostaw i usług oraz kaucji gwarantowanych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmuje się na koncie 221.

Na stronie Wn konta księgują się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę zobowiązań za dostawy i usługi. Na stronie Ma konta księgują się powstałe zobowiązania wynikające z tytułu dostaw, robót i usług oraz zmniejszenie należności i roszczeń.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Rok 2014

- saldo należności na dzień 31.12.2014 roku wynosiło 74,99 zł od Firmy P4 Sp. z o.o., Warszawa i wpłynęło na konto Urzędu Gminy w dniu 22.01.2015 roku.

- saldo zobowiązań na dzień 31.12.2014 roku stanowiło kwotę 6 590 282,71 zł. Daty zapłaty zobowiązań przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Kontrahent	Kwota	Data zapłaty
1	201-1/1	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna w Sulmierzycach	5.311,26	2015-01-12
2	201-1/1	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna w Sulmierzycach	54,80	2015-01-15
3	201-1/1	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna w Sulmierzycach	134,00	2015-01-26
4	201-1/5	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	POLKOMTEL S.A.	300,04	2015-01-12
5	201-1/5	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	POLKOMTEL S.A.	2,70	2015-01-12
6	201-1/29	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	KOCH-MAN Koch Zenon	850,00	2015-01-08
7	201-1/30	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Gminna Spółdzielnia „SCH”	5.421,90	2015-01-13
8	201-1/36	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	REMONDIS Sp. z o.o.	25.822,13	2015-01-02
9	201-1/36	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	REMONDIS Sp. z o.o.	356,00	2015-01-02
10	201-1/36	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	REMONDIS Sp. z o.o.	1.442,34	2015-01-19
11	201-1/36	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	REMONDIS Sp. z o.o.	6.177,60	2015-01-13
12	201-1/36	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	REMONDIS Sp. z o.o.	25.822,13	2015-02-04
13	201-1/36	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	REMONDIS Sp. z o.o.	356,00	2015-02-04
14	201-1/46	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	LIAZAPOL s.c. Jarosław Stępień, Ryszard Jaros	189,42	2015-01-19
15	201-1/65	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	P.P.U.-H „STAN-ROM Mariusz Trawczyński, Małgorzata Stefanek	998,55	2015-01-15
16	201-1/65	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	P.P.U.-H „STAN-ROM Mariusz Trawczyński Małgorzata Stefanek	996,57	2015-01-28
17	201-1/81	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	SKLEP WIELOBRANŻOWY Edyta Musiał	145,10	2015-01-05
18	201-1/81	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	SKLEP WIELOBRANŻOWY Edyta Musiał	145,78	2015-01-05
19	201-1/81	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	SKLEP WIELOBRANŻOWY Edyta Musiał	169,53	2015-01-07
20	201-1/81	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	SKLEP WIELOBRANŻOWY Edyta Musiał	272,86	2015-01-07
21	201-1/81	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	SKLEP WIELOBRANŻOWY Edyta Musiał	318,50	2015-01-07
22	201-1/81	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	SKLEP WIELOBRANŻOWY Edyta Musiał	49,50	2015-01-07
23	201-1/81	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	SKLEP WIELOBRANŻOWY Edyta Musiał	3,00	2015-01-13
24	201-1/81	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	SKLEP WIELOBRANŻOWY Edyta Musiał	114,07	2015-01-13
25	201-1/95	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PPHU „ROLNIK” Władysław Popiel	28,22	2015-01-05
26	201-1/66	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	„GEOINVEST” s. c.	963,40	2015-01-22
27	201-1/193	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PGE OBRÓT S.A.	9.864,04	2015-01-12
28	201-1/193	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PGE OBRÓT S.A.	1.158,69	2015-01-12
29	201-1/193	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PGE OBRÓT S.A.	2.703,39	2015-01-15
30	201-1/193	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PGE OBRÓT S.A.	31.059,38	2015-01-15
31	201-1/195	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Q 100 Computers Jarosław Kustosik	540,00	2015-01-02
32	201-1/215	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Firma Usługowo Handlowa DE-KOM Mariusz Pietrzyk	2.559,00	2015-01-08
33	201-1/232	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	ROBKAR Agnieszka Ratajczak Sklep Spożywczo Przemysłowy	975,98	2015-01-15
34	201-1/266	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PHU KRAKSPORT	1.562,90	2015-01-19
35	201-1/305	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PARAM Sp.J. Ośrodek Organizacji Szkolenia Zawodowego	1.845,00	2015-01-15
36	201-1/345	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	TOI TOI Polska Sp. z o.o.	1.165,00	2015-01-12
37	201-1/377	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	DELIKATESY CENTRUM W. Łaksa	87,90	2015-01-20
38	201-1/384	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe J. Widera	11.860,00	2015-01-13
39	201-1/387	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy	1.283,50	2015-01-15

40	201-1/401	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.	367,00	2015-01-20
41	201-1/425	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Przedsiębiorstwo Jasta Sp. z o.o.	1,08	2015-01-13
42	201-1/480	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Kancelaria Notarialna Notariusz Grzegorz Kwiecień	913,40	2015-01-02
43	201-1/480	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Kancelaria Notarialna Notariusz Grzegorz Kwiecień	790,40	2015-01-19
44	201-1/538	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Firma Produkcyjno Handlowo- Usługowa Wróbel Joanna W&J	3.572,78	2015-01-26
45	201-1/587	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Piotr Michalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano Usługowe WIKTOR Sp. J.	66.567,60	2015-01-15
46	201-1/587	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Piotr Michalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano Usługowe WIKTOR Sp. J.	4.973.725,45	2015-01-23 (235 000,00) 2015-01-28 (538 725,45) 2015-02-04 (4 200 000,00)
47	201-1/602	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Nestle Waters Polska S.A.	222,02	2015-01-13
48	201-1/728	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Centrum Inicjatyw win-win Ewa Wiktorowska	1.845,00	2015-01-08
49	201-1/744	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Jarosław Kipigroch – IMK Group	36.300,00	2015-01-15
50	201-1/745	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	(...) ³	9.900,00	2015-01-26
51	201-1/768	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Grosik s. c. Marek & Łukasz Maszczyk	7.259,88	2015-01-19
52	201-1/869	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	SUNpress Paweł Lebkowski	2.028,27	2015-01-08
53	201-1/895	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	STRABAG Sp. z o. o.	1.330.424,12	2015-03-02
54	201-1/906	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Gard – Pracownia Urbanistyczno-Architektoniczna – mgr inż. Anna Woźnicka	1.107,00	2015-01-05
55	201-1/907	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	FBHU Mariusz Borowski	314,88	2015-01-26
56	201-1/910	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	InstalKan S. C. Daniel Solecki, Dariusz Solecki	3.199,99	2015-01-26
57	201-1/911	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Urząd Gminy w Kleszczowie	8.633,66	2015-01-28
		Razem 201		6.590.282,71	X

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Rok 2014

- Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiło kwotę 56 427 zł, zobowiązania z tytułu podatku od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
- Saldo należności na dzień 31 grudnia 2014 roku nie wystąpiło.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczne i prawne.

Rok 2014

- Saldo należności na dzień 31 grudnia 2014 roku nie wystąpiło.
- Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 232 490,59 zł – z tytułu naliczonych składek na ZUS i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok. Powyższe kwoty zapłacono w dniu 2015r.

Sprawdzono prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy w niżej wymienionych miesiącach 2014 i 2015 roku:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zalegiłość
	Tytuł składki	Kwota (zł)		Kwota (zł)	Data	Nr dokumentu księgowego	

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

1	2	3	4	5	6	7	8(3-5)
Kwiecień2014r.	Spoleczne	57.100,21	05.05.2014	8.986,43 48.113,78	05.05.2014 05.05.2014	WB 74/2014 WB 74/2014	
	Zdrowotne	17.678,54	05.05.2014	17.678,54	05.05.2014	WB 74/2014	
	Fundusz Pracy	4.339,98	05.05.2014	4.339,98	05.05.2014	WB 74/2014	
Lipiec2014r.	Spoleczne	69.055,03	05.08.2014	62.953,57 6.101,46	01.08.2014 01.08.2014	WB 132/2014 WB 4/2014	
	Zdrowotne	19.822,87	05.08.2014	18.036,72 1.786,15	01.08.2014 01.08.2014	WB 132/2014 WB 4/2014	
	Fundusz Pracy	5.385 01	05.08.2014	558,75 4.826,26	01.08.2014 01.08.2014	WB 132/2014 WB 4/2014	
Luty2015r.	Spoleczne	114.598,78	05.03.2015	1.566,92 113.031,86	05.03.2015 05.03.2015	WB 13/2015 WB 41/2015	
	Zdrowotne	31.708,40	05.03.2015	394,97 31.313,43	05.03.2015 05.03.2015	WB 13/2015 WB 41/2015	
	Fundusz Pracy	8.154,35	05.03.2015	124,60 8.029,75	05.03.2015 05.03.2015	WB 13/2015 WB 41/2015	
Maj 2015	Spoleczne	72.130,81	05.06.2015	3.933,14 68.197,67	03.06.2015 03.06.2015	WB 28/2015 WB 96/2015	
	Zdrowotne	21.560,02	05.06.2015	20.568,60 991,42	03.06.2015 03.06.2015	WB 96/2015 WB 28/2015	
	Fundusz Pracy	4.992,67	05.06.2015	124,60 4.868,07	03.06.2015 03.06.2015	WB 28/2015 WB 96/2015	

Z powyższej tabeli wynika, iż naliczone składki były płacone terminowo w zadeklarowanej wysokości.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

- Saldo należności na dzień 31 grudnia 2014 roku nie wystąpiło.
- Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiło kwotę 140.391,39 zł – wielkość naliczonego dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2014 rok. Dodatkowe roczne wynagrodzenia zostały wypłacone 2015 roku.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

- Saldo należności na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiło kwotę 189.479,00 zł
- Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2014 roku nie wystąpiło.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

- Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiło kwotę 156.135,64 zł (zabezpieczenie należytego wykonania umów dokonywane przez wpłaty wykonawców).
- -Saldo należności na dzień 31 grudnia 2014 roku – nie wystąpiło.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

W Urzędzie Gminy Sulmierzyce nie jest prowadzona kasa. Wpłaty i wypłaty gotówki na rachunek Urzędu dokonywane są za pośrednictwem placówki bankowej.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK

Dochody i przychody budżetu

Plan dochodów budżetu Gminy w 2014 roku kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	25.608.727,10	23.561.928,49
Z tego:		
Dochody bieżące	21.597.812,10	21.408.390,39
Dochody majątkowe	4.010.915,00	2.153.538,10
PRZYCHODY	10.672.065,90	6.443.631,90
Z tego:		
Kredyty i pożyczki	10.039.702,00	5.811.268,00
Nadwyżka z lat poprzednich		
Wolne środki	632.363,90	632.363,90

Plan dochodów budżetu gminy na dzień 30 września 2015 roku kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	31.006.257,06	21.937.862,13
Z tego:		
Dochody bieżące	25.855.783,64	18.240.695,41
Dochody majątkowe	5.150.473,42	3.697.166,72
PRZYCHODY	18.317.019,02	15.702.019,02
Z tego:		
Kredyty i pożyczki	14.945.000,00	12.330.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Wolne środki	3.372.019,02	3.372.019,02

Wydatki i rozchody budżetu.

Plan wydatków budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	34.496.836,78	25.722.974,89
Z tego:		
Wydatki majątkowe	15.825.688,27	8.953.014,26
Wydatki bieżące	18.671.148,51	16.769.960,63
ROZCHODY	1.783.956,22	910.566,48
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.783.956,22	910.566,48

Wydatki i rozchody budżetu na dzień 30 września 2015r.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	47.062.413,14	33.769.234,33
Z tego:		
Wydatki majątkowe	26.047.243,67	18.454.912,29
Wydatki bieżące	21.015.169,47	15.314.322,04
ROZCHODY	2.260.862,94	1.813.994,64
w tym: spłata kredytów i pożyczek	2.260.862,94	1.813.994,64

Weryfikując przebieg planowania a następnie realizację i wykonanie budżetu za lata 2013-2014 i trzeci kwartał 2015 roku uwagę zwraca wciąż wzrastające zadłużenie gminy. Dla przykładu poziom tego zadłużenia wynikający z zaciągniętych zobowiązań finansowych ogółem w 2011 roku wynosił 358.423,72 zł. Rok później, tj. w 2012 roku kształtował się już na poziomie 3.309.875,81 zł, aby osiągnąć kolejno w latach 2013 i 2014 wartość 7.583.846,74 zł i 12.295.335,17 zł. W relacji do dochodów ogółem udział długu prezentował się w następujący sposób: 2,40% w 2011 roku 20,51% w 2012 roku, 33,44% w 2013 roku oraz 52,18 % w roku 2014.

Natomiast według danych na trzeci kwartał 2015 roku poziom zadłużenia gminy Sulmierzyce osiągnął 73,57% dochodów ogółem co w wymiarze kwotowym 22.811.360,53 zł. Z przewidywanym okresem spłaty do 2025 i przy obciążeniu rocznym wyłącznie ostatnich dwóch lat, na poziomie przekraczającym 2 mln zł. Do przedstawionego wyżej wzrostu zadłużenia przyczynił się między innymi zaciągnięty w dniu 30 czerwca 2014 roku na podstawie umowy nr 1136508/422/2014 kredyt w Banku Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim - 4.314.792,00 zł oraz również zawarta w 2014 roku, lecz zrealizowana w roku kolejnym pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją umowę pożyczki nr 938/OA/P/2014 na kwotę 12.680.000 zł (wykonano ostatecznie kwotę 12.640.000,00 zł) zawarto w siedzibie Funduszu w dniu 31 grudnia 2014 roku. Oznacza to zatem, iż na dzień podpisania Wójt Gminy Sulmierzyce powinien posiadać upoważnienia Rady Gminy do zaciągnięcia takiego zobowiązania a podpisanie umowy powinno zostać poprzedzone wydaniem opinii RIO o możliwość spłaty tej pożyczki. Analizując treść uchwały budżetowej kontrolujący ustalili, że w dniu 22 grudnia 2014 roku uchwałą nr III/19/2014 w sprawie zmiany w budżecie Gminy Sulmierzyce na 2014 rok zwiększono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w związku z finansowaniem planowanego deficytu budżetowego do kwoty 21.959.000 zł. Bacząc, że w tym samym roku zostało zaciągnięte zobowiązanie finansowe wynikające z zaciągniętego kredytu w Banku Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim w kwocie 4.314.792,00 zł władze Gminy dysponowały jeszcze limitem 17.644.208 co upoważniało Wójta do zaciągnięcia także tego zobowiązania. Ponadto przed podpisaniem umowy gmina uzyskała pozytywną opinie RIO o możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki (Opinia składu orzekającego RIO z 30 grudnia 2014 roku).

Wątpliwości budzi także znacząca różnica między planowanym i wykonanym deficytem utrzymująca się w trakcie całego roku budżetowego. Jak wynika z danych sprawozdawczych w okresach kwartalnych wielkość planowanego deficytu nie była wyższa od -8.555.745,78 zł a tym czasem wykonywany deficyt wahał się w przedziale od -924.393,16 zł w pierwszym kwartale do -2.161.046,40 na koniec 2014 roku. Zatem nawet niższe wykonanie przychodów z tytułu kredytów i pożyczek (planowano 10.039.702,00 zł wykonano 5.811.268,00 zł), przy tak znaczącej różnicy między planowanym i wykonanym deficytem nie uchroniło jednostki przed wygenerowaniem na koniec roku nadwyżki w tych przychodach w kwocie 3.372.019,02 zł. Nadwyżki, która w istocie zwiększa jedynie wielość zobowiązań dłużonych i koszty jakie w związku z jej powstaniem musiała ponosić i ponosi jednostka. Z wyjaśnień złożonych przez Panią Wiolettę Kałądkiewicz młodszego referenta ds. księgowości syntetycznej nadwyżka w przychodach wynikała m.in. z niewykonania do końca roku wszystkich wydatków z przyczyn nieleżących po stronie jednostki (opróżnienia w wykonaniu planowanych robót etc.) Wykaz zobowiązań, które planowano zrealizować w 2014 roku, a których realizacja lub zapłata nastąpiła z początkiem roku następnego przedstawiono poniżej:

- Konto 201-1/587 Piotr Machalewski i Witold Świtek Przedsiębiorstwo Budowlano Usługowe „WIKTOR Sp.J. 773.725,45 zł zapłata 23 i 28 stycznia 2015 roku,
- Konto 201-1/744 Jarosław Kipigorch – IMK 36.330,00 zł zapłata 15 stycznia 2015 roku,
- Konto 201-1/745 (...)⁴ 9.900,00 zł zapłata 26 stycznia 2015 roku,
- konto 201 -1/895 Firma STRABAG sp. z o.o. 1.330.424,12 zapłata 2 marca 2015 roku.

Razem 2.150.379,57 zł

Akta kontroli [A3] umowa pożyczki nr 938/OA/P/2014 na kwotę 12.680.000 zł zawarta pomiędzy Gminą Sulmierzyce i Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w dniu 31 grudnia 2014 roku strony 66-74

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

Sprawdzono przestrzeganie zasad gospodarki finansowej dokonując analizy wydatków na dzień 31 grudnia 2014 roku:

- Dział 600 rozdz.60016 § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Rodzaj dokumentu	Numer dokumentu	Data	status	Zwiększenia/ zmniejszenie	Plan Kwota (zł)
Uchwała	XXXIX/294/2014	01.01.2014	pierwotny	-	280.000,00
Uchwała	XXXIX/315/2014	26.02.2014	Zmiana	(-)	50.000,00
Uchwała	XLI/326/2014	28.03.2014	Zmiana	(+)	670.00,00
Uchwała	XLII/348/2014	17.04.2014	Zmiana	(+)	158.635,00
Uchwała	XLV/363/2014	26.06.2014	Zmiana	(-)	76.635,00
Uchwała	XLVI/371/2014	16.09.2014	Zmiana	(+)	3.922,00
Stan na koniec roku plan po zmianach 31 grudnia 2014 roku					918.090,66

- Dział 750 rozdz. 75023 § 4300 – zakup usług pozostałych

Rodzaj dokumentu	Numer dokumentu	Data	status	Zwiększenia/ zmniejszenie	Kwota (zł)
Uchwała	XXXIX/294/2014	01.01.2014	pierwotny	-	138.000,00
Zarządzenie	323/2013				
Zarządzenie	0050.20.2014	29.08.2014	Zmiana	(+)	20.000,00
Zarządzenie	0050.43.2014	24.11.2014	Zmiana	(+)	23.000,00
Zarządzenie	0050.48.2014	18.12.2014	Zmiana	(+)	7.000,00
Zarządzenie	0050.51.2014	30.12.2014	Zmiana	(+)	4.600,00
Stan na koniec roku plan po zmianach 31 grudnia 2014 roku					194.600,00
Stan na koniec roku wykonanie 31 grudnia 2014 roku					193.199,34
Stan na koniec roku zobowiązania 31 grudnia 2014 roku					2.991,07

- Dział 900 rozdz.90002 § 4210 – zakup materiałów

Rodzaj dokumentu	Numer dokumentu	Data	status	Zwiększenia/	Kwota

⁴ 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.

				zmniejszenie	(zł)
Uchwała	XXXIX/294/2014	01.01.2014	pierwotny	-	4.000,00
Zarządzenie	0050.33.2014	30.09.2014	Zmiana	(-)	2.400,00
Zarządzenie	0050.36.2014	13.10.2014	zmiana	(+)	2.000,00
Uchwała	II/14/2014	12.12.2014	Zmiana	(+)	2.500,00
Stan na koniec roku plan po zmianach 31 grudnia 2014 roku					6.100,00
Stan na koniec roku wykonanie 31 grudnia 2014 roku					3.010,20
Stan na koniec roku zobowiązania 31 grudnia 2014 roku					0,00

Dział 900 rozdz.90015 par.4260- zakup energii

Rodzaj dokumentu	Numer dokumentu	Data	status	Zwiększenia/ zmniejszenie	Kwota (zł)
Uchwała	XXXIX/294/2014	01.01.2014	Pierwotny	-	140.000,00
Uchwała	XLI/371/2014	16.09.2014	Zmiana	(+)	28.000,00
Zarządzenie	0050.33.2014	30.09.2014r	Zmiana	(+)	3.000,00
Zarządzenie	0050.36.2014	13.10.2014	Zmiana	(-)	2.000,00
Zarządzenie	0050.46.2014	28.11.2014	Zmiana	(+)	5.000,00
Uchwała	II/14/2014	12.12.2014	Zmiana	(+)	11.300,00
Zarządzenie	0050.51.2014	30.12.2014	Zmiana	(-)	3.000,00
Stan na koniec roku plan po zmianach 31 grudnia 2014 roku					182.300,00
Stan na koniec roku wykonanie 31 grudnia 2014 roku					165.945,25
Stan na koniec roku zobowiązania 31 grudnia 2014 roku					14.340,84

W wyniku kontroli stwierdzono, że dokonywanie wydatków następowało w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem dokonanych przeniesień stosownie do postanowień art.254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Podstawę wieloletniego planowania finansowego Gminy Sulmierzyce stanowi aktualnie, przyjęta w dniu 30 stycznia 2015 roku uchwałą Rady nr V/26/2015, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sulmierzyce na lata 2015 – 2025. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w siedzibie kontrolowanego powyższy dokument posiadał 8 aktów zmieniających:

- uchwała nr VI/30/2015 z dnia 26 lutego 2015 roku,
- uchwała nr VII/39/2015 z dnia 30 marca 2015 roku,
- uchwała nr VIII/42/2015 z dnia 28 kwietnia 2015 roku,
- uchwała nr IX/50/2015 z dnia 27 maja 2015 roku,
- uchwała nr X/59/2015 z dnia 29 czerwca 2015 roku,
- uchwała nr XI/67/2015 z dnia 27 sierpnia 2015 roku,
- uchwała nr XII/70/2015 z dnia 24 września 2015 roku.
- uchwała nr XIII/74/2015 z dnia 22 października 2015 roku

Zgodnie z obowiązującym przepisami w tym z treścią art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych będących w dyspozycji kontrowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujący dokonali analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 – 2025. W jej wyniku szczególną uwagę zwrócono na znaczący przyrost dochodów bieżących w 2015 roku w stosunku do lat poprzednich. Badając okoliczności jego powstanie ustalono, iż głównym czynnikiem

powodującym zwiększenie był wzrost planowanych na 2015 roku dochodów w podatku od nieruchomości o 28%. (...) ⁵

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu. W Urzędzie Gminy Sulmierzyce zostały ustalone księgi rachunkowe rachunkowości i plan kont dla organu podatkowego Urzędu Gminy Sulmierzyce stanowiąca zał. nr 4 do zarządzenia nr 120.16.2014 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 28 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach. W okresie wcześniejszym obowiązywały uregulowania wynikające z zarządzenia nr 34/2011 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 7 czerwca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach. Prowadzona ewidencja spełnia wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208 poz. 1375).

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

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

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

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

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

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

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

- Marzena Ciosk- Kluska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat
- Piestrzyńska Marianna – podinspektor ds. księgowości podatkowej,

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2013-2014 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		25.608.727,10	23.561.928,49	92,01	
1.	Podatek od nieruchomości	10.519.400,22	10.639.232,05	101,14	41,55
2.	Podatek rolny	211.958,00	207.431,13	97,87	0,81
3.	Podatek leśny	33.991,00	32.118,07	94,49	0,13
4.	Podatek od środków transportowych	116.624,00	100.597,40	86,26	0,40
5.	Opłata targowa	69.000,00	59.601,00	86,38	0,24

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów na dzień 30.09.2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu .budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		31.006.257,06	21.937.562,13	70,76	
1.	Podatek od nieruchomości	13.703.051,00	9.164.261,52	66,88	29,56
2.	Podatek rolny	215.879,00..	179.521,32	83,16	0,58
3.	Podatek leśny	30.468,00	24.231,13	79,53	0,08
4.	Podatek od środków transportowych	88.461,00	87.635,40	99,07	0,29
5.	Opłata targowa	69.000,00	44.750,00	64,86	0,15

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

3) Podatek od nieruchomości

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

- nr XXXVII/274/2013 z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok,
- nr XXVI/165/12 z dnia 23 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2013 rok

Zwolnienia z podatku od nieruchomości zostały ustalone w uchwale nr XXVI/166/2012 Rady Gminy w Sulmierzycach z dnia 23 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Zgodnie z ww. uchwałą zwolnione od podatku od nieruchomości zostały:

- grunty ,budynki i budowle zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic, bibliotek wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami,
- budynki, budowle lub ich części wykorzystywane na potrzeby zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zbiorowego zaopatrzenia w wodę w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006r. nr 123, poz.858 z późn.zm.)

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Liczba podatników, wpłaty podatku, przypisy, odpisy oraz występujące zaległości w podatku od nieruchomości przedstawiały się w latach 2013 - 2015 następująco:

Osoby prawne – 27 podatników w latach 2013-2015

Wyszczególnienie	Rok	Kwota (zł)
zaległości na 01.01.2013r.	2013	66.604,35
nadpłaty na 01.01.2013r.	2013	0,00
przypisy na 2013r.	2013	7.983.761,00
Odpisy	2013	88.365,60
Wpłaty	2013	7.965.547,75
Zwroty	2013	17.758,00
zaległości na 31.12.2013r.	2013	14.212,00
nadpłaty na 31.12.2013r.	2013	2,00
zaległości na 01.01.2014r.	2014	14.212,00
nadpłaty na 01.01.2014r.	2014	2,00
przypisy na 2014r.	2014	10.303.006,00
Odpisy	2014	6.769,00
Wpłaty	2014	10.279.877,00
Zwroty	2014	
zaległości na 31.12.2014r.	2014	30.975,00
nadpłaty na 31.12.2014r.	2014	405,00
zaległości na 01.01.2015r.	2015	30.975,00
nadpłaty na 01.01.2015r.	2015	405,00
przypisy na 2015r.	2015	12.153.375,00
Odpisy	2015	24.948,00
Wpłaty	2015	8.941.793,00
Zwroty	2015	0,00
zaległości na 30.09.2015r.	2015	22.622,25
nadpłaty na 30.09.2015r.	2015	2,00

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

(...)⁶

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

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

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

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

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

- Rok 2013 – 15 podatników oraz podatkiem od nieruchomości w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego – 1697 podatników
- Rok 2014 – 10 podatników oraz podatkiem od nieruchomości w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego – 1687 podatników

Wpływy z podatku od nieruchomości w latach 2013 – 2014 przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Rok	Kwota (zł)
zaległości na 01.01.2013r	2013	323.650,71
nadpłaty na 01.01.2013r	2013	509,20
przypisy na 2013r	2013	398.996,00
Odpisy	2013	48.347,81
Wpłaty	2013	346.204,21
Zwroty	2013	0,00
zaległości na 31.12.2013r.	2013	328.289,69
nadpłaty na 31.12.2013r.	2013	694,20
zaległości na 01.01.2014r.	2014	328.289,69
nadpłaty na 01.01.2014r.	2014	694,20
przypisy na 2014r.	2014	357.638,00
Odpisy	2014	3.768,45
Wpłaty	2014	359.537,05
Zwroty	2014	182,00
zaległości na 31.12.2014r.	2014	323.104,03
nadpłaty na 31.12.2014r.	2014	994,04
zaległości na 01.01.2015r	2015	323.104,03
nadpłaty na 01.01.2015r.	2015	994,04
przypisy na 2015r.	2015	299.205,00
Odpisy	2015	11.432,69
Wpłaty	2015	222.517,52
Zwroty	2015	49,00
zaległości na 30.09.2015r.	2015	328.031,22
nadpłaty na 30.09.2015r.	2015	860,45

Według wyjaśnień uzyskanych od Skarbnik Gminy Ewy Bęczkowskiej zaległości w podatku od nieruchomości wynikają z faktu, zaległości w kwocie 287.916,16 zł należą do jednego podatnika i obejmują okres od IV raty 2003 roku do 30 września 2015 roku. W celu wyegzekwowania należnej kwoty, podjęto czynności mające na celu zabezpieczenie nieruchomości należącej do podatnika hipoteką przymusową. W celu zbycia nieruchomości jest systematycznie wystawiana do licytacji, natomiast rachunek dłużnika, na skutek wystawianych tyt. wykonawczych został zajęty przez Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Pozostała kwota zaległości w wysokości 40.115,06 zł dotyczy 86 podatników. Na powyższe zaległości wystawiane są na bieżąco upomnienia.

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości stanowią załącznik nr 2 protokołu kontroli.

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

(...)⁷

Z powyższej tabeli wynika, iż kwota podatku naliczona w decyzji wymiarowej jest zgodna z kwotą podatku wynikającą z naliczenia według wykazanych podstaw opodatkowania w złożonej informacji na podatek od nieruchomości od osób fizycznych, która jest weryfikowana z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów otrzymywanymi ze Starostwa Powiatowego, zgodnie z art.21 ust.1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Organ podatkowy nie dokonywał przypisu podatku pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej, lecz pod datą wystawiania tych decyzji.

Tym samym organ podatkowy dokonywał przypisu podatku mimo niedoręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Zgodnie z art.26 par.1 pkt.2 ustawy Ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Sprawdzono terminowość wydawania decyzji zmieniającej wysokość zobowiązania podatkowego w odniesieniu do niżej wymienionych podatników:

(...)⁸

Z powyższych tabeli wynika, iż decyzje zmieniające wysokość zobowiązania podatkowego zostały wydane w terminach nie naruszających przepisów art.139, par.1 ustawy Ordynacja podatkowa.

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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	11	32 232,41
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	8 227,00

2014 rok

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

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

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

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	5	808,45
Rozłożenie zapłaty podatku na raty		-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	17 999,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	3 133,00

Sprawdzono niżej wymienione decyzje w sprawie ulg w podatku od nieruchomości:

- decyzja nr BFP.3120.13.01.2013.MCK z dnia 20 sierpnia 2013 roku w sprawie umorzenia w części zaległości w podatku od nieruchomości za okres: 2003 rok, 2004 rok, 2005 rok, 2006 rok, 2007 rok, 2008 rok w wysokości 29.912,60 zł wraz z odsetkami za zwłokę.

Pozostało do zapłaty:

- za rok 2009 – 2.048,00 zł wraz z odsetkami do dnia zapłaty,
- za rok 2010 – 2.096,00 zł wraz z odsetkami do dnia zapłaty,
- za rok 2011 – 1.456,00 zł wraz z odsetkami do dnia zapłaty,
- za rok 2012 - 1.472,00 zł wraz z odsetkami do dnia zapłaty.

Za rok 2013 do dnia złożenia wniosku: 868,00 zł wraz z odsetkami do dnia zapłaty.

Decyzja została wydana na podstawie art. 67b §. 1 pkt. 2, w związku z art. 67a §.1 pkt. 3 i art.207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2012r.poz.749 z późn. zm.), art. 1 i 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz. U. z 2007r.nr 59 poz.404, ze zm.), pkt.8 oraz art.2 ust. 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 roku w sprawie stosowania art.87 i 88 traktatu do pomocy de minimis (Dz. U.UE L z 2006r. nr 379 poz. 5).

(...)⁹.

Decyzje zostały wydane na wniosek podatników, którzy wnosili o umorzenie podatku z powodu trudnej sytuacji materialnej. Przed wydaniem decyzji organ podatkowy analizował sytuację podatnika, dokumenty potwierdzające stan faktyczny, zaświadczenia o wysokości dochodów, zaświadczenia o stanie zdrowia podatnika bądź członków rodziny. Podstawą wydania decyzji był art. 67a § 1 pkt.3, art. 207 i art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r.poz. 60 ze zm.)

4) Podatek rolny

Stosownie do postanowień zawartych w ustawie z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tj. z 2006 roku Dz. U. nr 136 poz.969 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra

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

Finansów dnia 10 grudnia 2001 roku (Dz. U. nr 143 poz.1614) w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych gmina Sulmierzyce została zakwalifikowana do IV okręgu podatkowego.

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

- uchwałą nr XXVI/167/2012 z dnia 23 listopada 2012 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego – średnią cenę skupu żyta obniżono do kwoty 41,01 zł za 1 dt – średnia cena skupu żyta według komunikatu Prezesa GUS wynosiła 75,86 zł za 1 dt.
- uchwałą nr XXXVII/275/2013 z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego – średnią cenę skupu żyta obniżono do kwoty 41,38 zł za 1 dt (100 kg) – średnia cena skupu żyta według komunikatu Prezesa GUS wynosiła 69,28 zł za 1 dt (100 kg).

Inkaso podatków w okresie objętym kontrolą było prowadzone w oparciu o uchwałę nr XXIX/201/2013 Rady Gminy w Sulmierzycach z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso w gminie Sulmierzyce. Zgodnie z uchwałą:

- inkasent z tytułu inkasa otrzymuje od zebranej kwoty wynagrodzenie w wysokości określonej w załączniku do uchwały (9%), nie mniej jednak niż 250,00 zł kwartalnie.
- inkasentami podatków zostali sołtysi poszczególnych sołectw.

Podatek rolny od osób fizycznych

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

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

Wyszczególnienie	Rok	Kwota (zł)
zaległości na 01.01.2013r	2013	19.330,64
nadpłaty na 01.01.2013r	2013	1.213,86
przypisy na 2013r	2013	185.049,20
Odpisy	2013	6.011,89
Wpłaty	2013	189.018,76
Zwroty	2013	0,00
zaległości na 31.12.2013r.	2013	9.468,25
nadpłaty na 31.12.2013r.	2013	1.253,92
zaległości na 01.01.2014r.	2014	9.468,25
nadpłaty na 01.01.2014r.	2014	1.253,92
przypisy na 2014r.	2014	187.529,00
Odpisy	2014	3.970,44
Wpłaty	2014	177.831,33
Zwroty	2014	1,00
zaległości na 31.12.2014r.	2014	14.793,18
nadpłaty na 31.12.2014r.	2014	850,62
zaległości na 01.01.2015r.	2015	14.793,18

nadpłaty na 01.01.2015r.	2015	850,62
przypisy na 2015r.	2015	188.297,00
Odpisy	2015	5.325,81
Wpłaty	2015	159.562,32
Zwroty	2015	107,00
zaległości na 30.09.2015r.	2015	12.139,80
nadpłaty na 30.09.2015r.	2015	1.115,87

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

- Ostrołęka – I rata 2013 rok.
- Piekary – IV rata za 2013 rok.
- Dworszowice Pakoszowe – II rata za 2014 rok.
- Bogumiłowice – III rata 2014 rok.

W wyniku kontroli ustalono:

- nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i na podatek rolny były doręczane przez sołtysów w sołectwach w okresach od 1 do 28 lutego, a tym samym mógł być zachowany ustawowy 14 dniowy termin płatności I raty łącznego zobowiązania pieniężnego,
- inkaso podatków prowadził sołtys na podstawie kwitariuszy przychodowych, następnie zebrane kwoty podatków wpłacał do banku. W referacie podatków następowało sprawdzenie zgodności dokonanej wpłaty z kwotami wynikającymi z kwitariusza przychodowego. W wyniku sprawdzenia bankowych dowodów wpłat ustalono, że:
 - a) I rata podatku za 2013 rok z sołectwa Ostrołęka została wpłacona do banku w dniu 18 marca 2013 roku, (...) ¹⁰,
 - b) IV rata podatku za 2013 rok z sołectwa Piekary została wpłacona do banku w dniu 18 listopada 2013 roku. (...) ¹¹,
 - c) II rata podatku za 2014 rok z sołectwa Dworszowice Pakoszowe została wpłacona do banku w dniu 16 maja 2014 roku (...) ¹²,

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

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

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

- d) III rata podatku za 2014 rok z sołectwa Bogumiłowice została wpłacona do banku w dniu 16 września 2014 roku (...) ¹³.

Sprawdzono prawidłowość naliczania wynagrodzenia dla sołtysów za inkaso podatku zgodnie z uchwałą Rady Gminy: (...) ¹⁴.

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

Podatek rolny od osób prawnych

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

Rok 2013

11 podatników – osób prawnych

Wyszczególnienie	Rok	Kwota (zł)
zaległości na 01.01.2013r.	2013	1 354,00
nadpłaty na 01.01.2013r.	2013	4,00
przypisy na 2013r.	2013	30 426,00
Odpisy	2013	22,00
Wpłaty	2013	30 352,20
Zwroty	2013	0,00
zaległości na 31.12.2013r.	2013	1 404,80
nadpłaty na 31.12.2013r.	2013	3,00

Rok 2014

12 podatników – osoby prawne

Wyszczególnienie	Rok	Kwota (zł)
zaległości na 01.01.2014r.	2014	1 404,80
nadpłaty na 01.01.2014r.	2014	3,00
przypisy na 2014r.	2014	28 278,00
Odpisy	2014	129,00
Wpłaty	2014	29 600,80
Zwroty	2014	0,00
zaległości na 31.12.2014r.	2014	0,00
nadpłaty na 31.12.2014r.	2014	50,00

Rok 2015r.

Wyszczególnienie	Rok	Kwota (zł)
zaległości na 01.01.2015r.	2015	0,00
nadpłaty na 01.01.2015r.	2015	50,00

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

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

przypisy na 2015r.	2015	28 489,00
Odpisy	2015	53,00
Wpłaty	2015	20 066,00
Zwroty	2015	0,00
zaległości na 30.09.2014r.	2015	1 371,00
nadpłaty na 30.09.2014r.	2015	00,00

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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	-	-
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	8	1 773,89
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

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

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2	342,93
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	5	1 762,44
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Sprawdzona decyzje przyznające ulgę w podatku rolnym:

Ulgi inwestycyjne w podatku rolnym - nie wystąpiły.

Ulgi z tytułu zakupu gruntów

Sprawdzono niżej wymienione decyzje przyznające ulgi z tytułu zakupu gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego:

- decyzją nr BFP.3121.1.01.2014.MCK z dnia 8 stycznia 2014 roku w sprawie zwolnienia w okresie od 01 stycznia 2014 roku do 31 października 2018 roku od podatku rolnego powierzchnię 3,81 ha gruntów nabytych w dniu 30 października 2013 roku na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego, zdecydowano zastosować obniżkę w podatku rolnym dot. ww. powierzchni – poprzez obniżenie należnego podatku:

- a) w okresie od 01.11.2018r. – 31.10.2019r. – o 75%
- b) w okresie od 01.11.2019r. – 31.10.20120r. – o 50%.

Podatnik złożył wniosek o przyznanie zwolnienia dnia 17 grudnia 2013 roku roku.

- decyzją nr BFP.3121.14.03.2014.MCK z dnia 15 grudnia 2014 roku w sprawie zwolnienia w okresie od 01 grudnia 2014 roku do 31 października 2019 roku od podatku rolnego powierzchnię 2,10 ha gruntów rolnych nabytych w dniu 31 października 2014 roku na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, zdecydowano zastosować obniżkę w podatku rolnym dot. ww. powierzchni – poprzez obniżenie należnego podatku:

- a) w okresie od 01.11.2019r. do 31.10.2020r. – o 75%
- b) w okresie od 01.11.2020r. do 31.10. 2021r. – o 50 %

Podatnik złożył wniosek o zwolnienie dnia 5 listopada 2014 roku.

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- decyzje zostały wydane na wniosek podatników,
- we wnioskach zawarte było oświadczenie dotyczące braku pokrewieństwa oraz powinowactwa pomiędzy kupującym a sprzedającym będące podstawą zastosowania zwolnienia zgodnie z art.12 ust.5 ustawy o podatku rolnym,
- w aktach spraw znajdują się kserokopie aktów notarialnych potwierdzające nabycie gruntów przez wnioskodawców,
- okresy zwolnienia z podatku obejmowały okres 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym podatnik zawarł umowę kupna, zgodnie z art.12 ust.3 ustawy o podatku rolnym.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Sprawdzono terminowość podejmowanych czynności windykacyjnych w odniesieniu do niżej wymienionych podatników, posiadających zaległości we wpłatach podatku.

(...)¹⁵.

Na podstawie przedstawionych powyżej ustaleń można wskazać, iż organ podatkowy podejmował działania w zakresie windykacji zaległości podatkowych wystawiając upomnienia i tytuły wykonawcze zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137 poz.1541 ze zm.), od 21 maja 2014 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku poz.656), a od 21 maja 2014 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Rada Gminy w Sulmierzycach podjęła uchwałę nr XXIX/200/2013 z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Sulmierzyce. W załączniku do uchwały ustalono:

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

- zasady nabywania i zbywania nieruchomości,
- zasady najmu lokali użytkowych, budynków i pomieszczeń gospodarczych,
- zasady wydzierżawiania nieruchomości,
- zasady obciążania nieruchomości gruntowych ograniczonymi prawami rzeczowymi.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2014 rok			2015 rok do dnia 30 września		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
352 650,00	352 650,00	326 783,70	327 252,00	327 252,00	0,00

Sprawdzono dokumentację sprzedaży nieruchomości gruntowych w miejscowościach:

- **Kuźnica działki nr 255, 256, 257, 408, 409, 410, 763, 764,**
- **Łęczyska – Markowizna działki nr 434, 435**

Zgodę na sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej wyraziła Rada Gminy Sulmierzyce w uchwale nr XXIX/200/2013 z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Sulmierzyce. Zbycie nieruchomości nastąpiło wg zapisu § 1 ust. 4 pkt. 1, załącznika nr 1 do uchwały, z którego wynika, że zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym, może nastąpić na realizację urządzeń infrastruktury technicznej i na inne cele publiczne.

Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego Agnieszkę Mazur, nr uprawnień 4190, i wynosiła:

- dla działek nr 434, 435 o łącznej pow. 0,1000 ha – 7.300,00 zł
- dla działek nr 255, 256, 257 stanowiących własność w 3/5 Gminy Sulmierzyce i w 2/5 PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. w Bełchatowie o łącznej wartości 37.908,00 zł, - 22.744,80 zł (wartość 3/5 udziału)
- Dla działek nr 408, 409, 410 – stanowiących w 5/6 własność gminy Sulmierzyce i w 1/6 BOT Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów Sp. Akc. o łącznej wartości nieruchomości 40. 824,00 zł – 34.020,00 zł (wartość 5/6 udziału).
- Dla działki 763, 764 – stanowiącej własność 2/12 Gminy Sulmierzyce, 10/12 PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. w Bełchatowie, o łącznej wartości nieruchomości 50.301,00 zł – 8.383,50 zł (wartość 2/12 udziału).

Oszacowana wartość nieruchomości o łącznej powierzchni 1,7700 ha wynosi 65.148,30 zł.

Stosownie do postanowień art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. z 2010r. Dz. U. nr 102, poz.651) Wójt Gminy Zarządzeniem nr 0050.41.2013 z dnia 21 października 2013 roku podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz PGE

Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna Spółka Akcyjna Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów w Rogowcu.

Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art.34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ustalony został na okres od 23 października 2013 roku do dnia 4 grudnia 2013 roku.

Wg adnotacji powyższy wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu dnia 21 października 2013 roku do dnia 13 listopada 2013 roku oraz na stronie internetowej Urzędu. Informacja o podaniu wykazu do publicznej wiadomości ukazała się w prasie lokalnej w dniu 29 października 2013 roku.

Zarządzenie Wójta z wykazem nieruchomości zostało przekazane sołtysom sołectw Kuźnica i Łęczyska- Markowizna celem wywieszenia na tablicy ogłoszeń na okres od 23 października 2013 roku do dnia 12 listopada 2013 roku.

W dniu 10 grudnia 2013 roku sporządzony został Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości Gminy Sulmierzyce w trybie bezprzetargowym z którego wynika:

1. Podstawą przeprowadzenia uzgodnień warunków sprzedaży nieruchomości gminy Sulmierzyce w drodze bezprzetargowej na rzecz PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna Spółka Akcyjna była uchwała Rady Gminy w Sulmierzycach nr XXIX/200/2013 z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Sulmierzyce.
2. Uzgodnienie warunków sprzedaży nieruchomości Gminy Sulmierzyce odbyło się przy udziale:

Gminy Sulmierzyce reprezentowanej przez:

- Gabriela Orzeszka - Wójta Gminy Sulmierzyce

oraz nabywcy - PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna Spółka Akcyjna reprezentowanego przez:

- Stanisława Organiściaka - Naczelnego Inżyniera Górniczego - Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów w Rogowcu,
- Cezarego Woźnińskiego - Kierownika Działu Wykupów i Gospodarki Nieruchomościami - Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów w Rogowcu

3. W terminie od dnia 23 października 2013 roku do dnia 12 listopada 2013 roku wywieszono zostało na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń sołectwa Kuźnica zarządzenie nr 0050.41.2013 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 21 października 2013 roku w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości Gminy Sulmierzyce przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej, w którym wskazano termin do 4 grudnia 2013 roku na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust.1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości podana została do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, a także na stronie internetowej.

We wskazanym okresie nie wpłynął żaden wniosek od osoby, której przysługiwałoby pierwszeństwo w nabyciu przedmiotowych nieruchomości na podstawie ww. przepisów ustawy.

4. Zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego zbywane działki znajdują się w obrębie geodezyjnym – przeznaczonym pod wyrobisko odkrywki „Poła Szczerców”.
5. Zgodnie z operatami szacunkowymi sporządzonymi przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w dniu 10 września 2013 roku wartość poszczególnych działek wynosiła:
 - działka nr 434 o powierzchni 0,03 ha – 2.200,00 zł + 23% VAT 506,00 zł – 2.706,00 zł,
 - działka nr 435 o powierzchni 0,07 ha – 5.100,00 zł + 23% VAT 1.173,00 zł – 6.273,00 zł,
 - 3/5 części prawa własności działki nr 255 o powierzchni 0,09 ha – 3.936,00 zł + 23% VAT 905,40 zł – 4.842,02 zł,
 - 3/5 części prawa własności działki nr 256 o powierzchni 0,30 ha – 13.122,00 zł + 23% VAT 3.018,06 zł – 16.140,06 zł,
 - 3/5 części prawa własności działki nr 257 o powierzchni 0,13 ha – 5.686,20 zł + 23% VAT 1.307,80 zł – 6.994,03 zł,
 - 5/6 części prawa własności działki nr 408 o powierzchni 0,26 ha – 4.252,50 zł + 23% VAT 978,10 zł – 5.230,60 zł,
 - 5/6 części prawa własności działki nr 410 o powierzchni 0,23 ha – 13.972,50 zł + 23% VAT 3.213,70 zł – 17.186,20 zł,
 - 2/12 części prawa własności działki nr 763 o powierzchni 0,58 ha – 7.047,00 zł + 23% VAT 1.620,80 zł – 8.667,81 zł,
 - 2/12 części prawa własności działki nr 764 o powierzchni 0,11 ha – 1.336,50 zł + 23% VAT 307,40 zł – 1.643,90 zł.

Przedstawiciele PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna Spółka Akcyjna w Bełchatowie zgodzili się jednocześnie na powiększenie ceny nabycia nieruchomości o koszty operatu szacunkowego na kwotę netto 1.000,00 zł.

W związku z powyższym łączna cena sprzedaży nieruchomości stanowiła 73.448,30 zł + 23% podatku VAT 16.893,11 zł – do zapłaty kwota 90.341,41 zł. Powyższa kwota winna być zapłacona najpóźniej do dnia zawarcia aktu.

Protokół podpisali Wójt Gminy Sulmierzyce Gabriel Orzeszek oraz przedstawiciele nabywcy Naczelny Inżynier Górniczy Stanisław Organiściak i Kierownik Działu Wykupów i Gospodarki Nieruchomościami Cezary Woiński.

W dniu 23 kwietnia 2014 roku w Kancelarii Notarialnej Małgorzaty Kwiecień- Walczyk w Pajęcznie został sporządzony akt notarialny Rep. A nr 1235/2014 sprzedaży nieruchomości za ustaloną kwotę 90.341,41 zł brutto. Przedstawiciele nabywcy oświadczyli, iż cena

sprzedaży w łącznej kwocie 90.341,41 zł została zapłacona przelewem na rachunek Gminy, zaś Wójt Gminy Gabriel Orzeszek kwitował odbiór całej ceny sprzedaży.

Akt notarialny podpisali Wójt Gminy, przedstawiciele nabywcy oraz notariusz.

Sprzedaż lokali mieszkalnych

1. Rada Gminy w Sulmierzycach podjęła uchwałę nr XVI/102/2012 z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Sulmierzyce na lata 2012 – 2016.

Z uchwały wynika, że w latach 2012 – 2016 Gmina Sulmierzyce dysponuje 24 lokalami mieszkalnymi i nie przewiduje ich sprzedaży.

Wysokość czynszów w lokalach mieszkalnych ustalana jest w oparciu o zarządzenie Wójta Gminy Sulmierzyce według stawki podstawowej za 1 m² powierzchni użytkowej lokali, z uwzględnieniem czynników podwyższających lub obniżających wartość użytkową lokalu.

W okresie objętym kontrolą wysokość czynszów była ustalana w oparciu o zarządzenie Wójta Gminy nr 0050.5.2012 z dnia 2 kwietnia 2012 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu w lokalach stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Sulmierzyce.

Zgodnie z zarządzeniem stawka bazowa czynszu najmu lokali mieszkalnych mieszkaniowym zasobie Gminy Sulmierzyce w wysokości 3,20 zł za 1 m² powierzchni użytkowej.

Sprawdzono niżej wymienione umowy najmu lokali mieszkalnych:

1. umowa najmu lokalu mieszkalnego nr BFP.7145.1.2.2013.SL zawarta w dniu 19 listopada 2013 roku pomiędzy Gminą Sulmierzyce reprezentowaną przez Wójta Gminy Gabrielem Orzeszkim a najemcą (...) ¹⁶, na podstawie której wynajmujący oddaje w najem lokal mieszkalny w budynku byłej Szkoły w miejscowości Kuźnica 43, który stanowi własność Gminy Sulmierzyce.

Lokal mieszkalny składa się:

- pokoju o pow. 34,17 m²,
- kuchni o pow. 17,68 m²,
- łazienki o pow. 3,52 m²,

¹⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

– korytarza o pow. 5,12 m².

Łączna powierzchnia użytkowa lokalu wynosi 60,49 m².

Lokal mieszkalny został oddany wynajmującemu na czas nieokreślony.

Stawka czynszu za 1m² powierzchni użytkowej została ustalona w wysokości 3,20 zł, która uległa podwyższeniu o 10% z tytułu wyposażenia lokalu w wodę, oraz uległa obniżeniu o 10% ze względu na stan techniczny wymagający kapitalnego remontu. Ostatecznie wysokość czynszu została ustalona w wysokości 191,75 zł miesięcznie, płatna z góry do dnia 10 każdego miesiąca.

We własnym zakresie najemca ponosić będzie opłaty za wodę, energię elektryczną, ogrzewanie mieszkania oraz dostarczanie ciepłej wody. Ustalono, że w trakcie trwania stosunku najmu mogą nastąpić zmiany stawek czynszu o czym najemca zostanie poinformowany pisemnie.

Umowa najmu może być rozwiązana w każdym terminie za porozumieniem stron, z jednomiesięcznym wypowiedzeniem.

Umowę podpisali Wójt Gminy oraz najemca.

2. Umowa najmu nr BFP.7145.1.2.2014.SL zawarta w dniu 3 stycznia 2014 roku pomiędzy Gmina Sulmierzyce reprezentowaną przez Wójta Gminy Gabriela Orzeszka a Najemcą (...) ¹⁷ na wynajem lokalu mieszkalnego w budynku w miejscowości Bogumiłowice 78 m² który stanowi własność Gminy Sulmierzyce.

Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny składający się: z 3 pokoi, kuchni, łazienki, korytarza o łącznej powierzchni użytkowej 68,06 m². Umowa najmu lokalu została zawarta na czas nieokreślony. Stawka czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej została ustalona w wysokości 3,20 zł, która uległa podwyższeniu o 10% z tytułu wyposażenia lokalu w wodę. Łączny stanowił kwotę 239,57 zł, płatny z góry do dnia 10 każdego miesiąca.

Najemca miał ponosić we własnym zakresie opłaty za energię oraz zimną wodę, ogrzewanie mieszkania i dostarczanie ciepłej wody. Ustalono, że w trakcie trwania stosunku najmu mogą nastąpić zmiany stawek czynszu, o czym najemca zostanie poinformowany pisemnie.

Umowa najmu może być rozwiązana w każdym terminie za porozumieniem stron, z jednomiesięcznym wypowiedzeniem.

Umowę podpisali Wójt Gminy oraz najemca.

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

W wyniku sprawdzenia ustalono, że dochody z czynszu najmu 22 lokali mieszkalnych w 2014 roku wyniosły 49.197,20 zł.

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

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

2014 rok			30.09.2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
21,10	21,10	21,30	21,10	21,10	21,30

W powyższym zakresie Gmina Sulmierzyce uzyskuje dochody z tytułu przekazania w trwałą zarząd 546/3122 części nieruchomości gruntowej położonej w Sulmierzycach przy ulicy Urzędowej oznaczonej jako działka nr 1583/2 o ogólnej powierzchni 3122 m² Przedsiębiorstwu Użyteczności Publicznej Poczta Polska Dyrekcja Okręgu Poczty w Łodzi.

Przekazanie w trwałą zarząd nastąpiło na podstawie decyzji Zarządu Gminy w Sulmierzycach z dnia 12 maja 1999 roku znak:7012/1/99.

Na podstawie powyższej decyzji Zarząd Gminy stwierdził nabycie prawa własności użytkowanych dotychczas w budynku Gminy w Sulmierzycach pomieszczeń o ogólnej powierzchni użytkowej 317,2 m² uwidoczonych w rozliczeniu udziału w kosztach budowy budynku Urzędu Gminy.

Z tytułu trwałego zarządu została ustalona opłata roczna w wysokości 0,3% ceny gruntu z uwzględnieniem wielkości udziału w gruncie w wysokości 21,30 zł. Wysokość opłaty rocznej tytułu trwałego zarządu nieruchomości może być aktualizowana nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się według dotychczasowej stawki procentowej od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty.

Jak wynika z wysokości dokonywanych wpłat od czasu decyzji Zarządu Gminy w Sulmierzycach z dnia 12 maja 1999 roku opłata z tytułu trwałego zarządu nieruchomości nie była aktualizowana.

Akta kontroli [A4] Decyzja Zarządu Gminy Sulmierzyce z dnia 12 maja 1999 roku strony 75-76

dzierżawy nieruchomości

Zasady wynajmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulmierzyce określała zarządzenie nr 0050.17.2013 Wójta z dnia 3 czerwca 2013 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lokali użytkowych, budynków i pomieszczeń gospodarczych, za wydzierżawienie oraz użytkowanie nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulmierzyce.

W załączniku nr 1 do zarządzenia zawarto minimalne stawki czynszu za najem, dzierżawę oraz użytkowanie nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulmierzyce. Z zarządzenia wynika także, że:

- w przypadkach społecznie uzasadnionych, stawki czynszu określone w załączniku mogą być obniżone przez Wójta Gminy na wniosek najemców, dzierżawców lub użytkowników,
- do wysokości czynszu doliczany ma być podatek VAT wg stawki wynikającej z obowiązujących przepisów,
- w przypadku określenia czynszu za najem, dzierżawę, lub użytkowanie w drodze postępowania przetargowego, ustalone zarządzeniem stawki miały być traktowane jako podstawa do ustalenia ceny wywoławczej,
- ustalone stawki czynszu podlegają corocznej waloryzacji w oparciu o określony w procencie wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS.

Zmiany wysokości stawek czynszu zostały wprowadzone :

- zarządzeniem nr 0050.8.2014 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 14 marca 2014 roku- oprócz zmiany wysokości stawek czynszu wprowadzono zapis, że „ nie ustala się czynszu dzierżawnego od użytków rolnych klasy VI i VIz oraz nieużytków rolnych,

zarządzeniem nr 0050.24.2015 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 12 czerwca 2014 roku wprowadzono zapis –„ czynsz dzierżawny dla użytków rolnych klasy VI i VIz oraz nieużytków rolnych ustala się indywidualnie w drodze negocjacji. Sprawdzone niżej wymienione umowy najmu lokali użytkowych:

1. Umowa najmu nr BFP.7151.3.2014.SL zawarta w dniu 31 grudnia 2014 roku pomiędzy Gminą Sulmierzyce reprezentowaną przez Wójta Gminy Gabriela Orzeszka a Dorotą Gładysz Pacudą prowadzącą Specjalistyczny Gabinet Rehabilitacyjny w Pajęcznie.

Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o powierzchni 21,47 m² składający się z jednego pomieszczenia o pow. 16,92 m² oraz 1/2 części drugiego pomieszczenia o pow. 9,10 m², tj.: 4,55 m². Z przeznaczeniem na zabiegi z zakresu fizykoterapii kinezyterapii, masażu klasycznego, mechanicznego znajdujący się w budynku, w którym funkcjonuje Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia w Sulmierzycach. Lokal wyposażony jest w energię elektryczną, urządzenia doprowadzające wodę i ogrzewanie.

Lokal użytkowy został wynajęty na czas określony od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Wysokość czynszu została ustalona w wysokości 160,15 zł brutto, płatny na podstawie faktury VAT z góry do dnia 10 każdego miesiąca.

Umowę podpisali Wójt Gminy oraz najemca.

2. Umowa najmu nr BFP.7151.2.2014.SL zawarta w dniu 15 września 2014 roku pomiędzy Gminą Sulmierzyce reprezentowaną przez Zastępcę Wójta Annę Szydłowską a Łukaszem Biesagą, STUDIO L, w Łodzi.

Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o pow. 21 m² składający się z 1 pomieszczenia z przeznaczeniem na gabinet stomatologiczny znajdujący się w budynku, w którym

funkcjonuje Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia w Sulmierzycach. Lokal wyposażony jest w energię elektryczną, urządzenia doprowadzające wodę i ogrzewanie.

Wynajmujący oddaje w najem lokal użytkowy na czas oznaczony od dnia 15 października 2014 roku do dnia 14 października 2017 roku.

Najemca miał płacić wynajmującemu czynsz w wysokości 157,56 zł brutto, płatny miesięcznie z góry, na podstawie faktury VAT w terminie do dnia 10 każdego miesiąca.

Począwszy od 1 stycznia każdego roku czynsz za najem lokalu będzie wzrastał o wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS na koniec roku poprzedzającego podwyżkę, bez potrzeby sporządzania aneksu do umowy.

Umowę podpisali Zastępca Wójta oraz wynajmujący. W 2014 roku z tytułu najmu 3 lokali użytkowych uzyskała kwotę 2.804,17 zł.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2014 rok			30.09.2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
59.129,00	59.129,0	55.342,35	61.584,00	61.584,00	55.965,05

Sprawdzono niżej wymienioną umowy dzierżawy:

Umowa dzierżawy nr BFP.6845.3.2014.SL zawarta w dniu 23 października 2014 roku pomiędzy Gminą Sulmierzyce reprezentowaną przez Wójta Gminy Gabriela Orzeszka a wynajmującym (...) ¹⁸, na podstawie której wydzierżawiający oddaje do używania i pobierania pożytków działki nr 115/1, 119, 174/1, 176 i 305/1 położone w obrębie geodezyjnym Nowa Wieś oraz działkę nr 706/1 położoną w obrębie geodezyjnym Sulmierzyce o ogólnej powierzchni 3,18 ha. Wymienione nieruchomości miały być przeznaczone na cele rolnicze.

Strony ustaliły, że dzierżawca obowiązany będzie płacić czynsz w wysokości 114,78 zł brutto rocznie, w terminie do 31 marca każdego roku. Czynsz za rok 2014 płatny jest do dnia 15 listopada 2014 roku.

Ustalony czynsz podlega corocznej waloryzacji w oparciu o wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS, bez konieczności sporządzania aneksu do umowy. Czynszowi nie podlegają użytki rolne klasy VI i VIz oraz nieużytki rolne. Umowa została zawarta na czas oznaczony do dnia 22 października 2017 roku. Umowa może być wypowiedziana za 6 miesięcznym okresem wypowiedzenia. Umowę podpisali Wójt Gminy oraz wydzierżawiający.

W powyższych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przekazywania nieruchomości w dzierżawę, zgodnie z przepisami art.35 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

¹⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

	Tezy	TAK	NIE	PRÓBA	ILOŚĆ BŁĘDÓW
1	Czy zachowano procedury oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu (art.35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami).	x		10	
2	Czy zachowano procedury oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę w zakresie obowiązku zorganizowania przetargu (umowy na czas nieoznaczony lub oznaczony dłuższy niż 3 lata) - (art.37 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami).	x		10	
3	Czy w umowach określono stawki czynszu z tytułu najmu i dzierżawy oraz terminy ich wnoszenia.	x		10	
4	Czy najemca (dzierżawca) terminowo dokonywał wpłat z tytułu czynszu.	x		10	
5	Czy od nieterminowych wpłat pobrano odsetki za opóźnienie w zapłacie w prawidłowej wysokości.	x		10	
6	Czy w umowie zawarto klauzule waloryzacyjne w zakresie wysokości czynszu.	x		10	
7	Czy ww. klauzule były stosowane.	x		10	
8	Czy w przypadku zaległości przekraczających należność za okres półroczny (przy wpłatach miesięcznych) lub roczny (przy wpłatach kwartalnych, półrocznych, rocznych) podejmowano czynności windykacyjne.	x		10	
9	Czy udzielono ulg w zapłacie czynszu niezgodnie z obowiązującymi przepisami (uchwała organu stanowiącego).		x	10	
10	Czy dopuszczono do przedawnienia należności jednostki samorządowej z tytułu czynszu.		x		
11	Czy prowadzono ewidencję księgową dochodów z tytułu najmu (dzierżawy) w sposób prawidłowy.	x		10	

2.4. Inne dochody z majątku

Gmina Sulmierzyce nie osiągała dochodu z tytułu opłat adiacenckich oraz renty planistycznej.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej opiera się na statucie uchwalonym dnia 18 kwietnia 2011 roku uchwałą nr VII/32/2011 Rady Gminy w Sulmierzycach w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sulmierzycach, oraz zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XIV/93/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulmierzycach zatrudnia 11 pracowników.

Kierownikiem Ośrodka jest Danuta Knopik, która posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej realizowane są w Gminie Sulmierzyce w ramach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Udzielane przez GOPS świadczenia realizowane są w ramach zadań zleconych oraz własnych gminy. Zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S za 2014 rok wydatki w Dziale 852 wynosiły **2.231.234,48 zł.**

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku

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

Wyszczególnienie	2014 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Odplatności za DPS)	135.259,57
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	0
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	1.929,68
Dział 852 Rozdział 85205 (zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	393,28
Dział 852 Rozdział 85206(Asystent rodziny)	27.039,00
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ub. emerytalne i rentowe z ub. społecznego)	1.020.582,63 (w tym 1.600,00 zł z zadań własnych)
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	9.241,07
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	249.220,60 W tym:zasiłki celowe w związku z realizacją projektu UE 14.178,23, - zasiłki okresowe 121.510,45, zasiłki celowe 113.531,92
Dział 852 Rozdział 85215 (dodatki mieszkaniowe)	11.636,15
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	78.167,73
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	0,00
Dział 852 Rozdział 85218 (koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	0,00
Dział 852 Rozdział 85219 (koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	540.878,30 w tym w ramach środków UE 120.852,51
Dział 852 Rozdział 85220 (Jednostki specjalistycznego poradnictwa)	0,00
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze)	0,00
Dział 852 Rozdział 85232 (Centra integracji Społecznej i Kluby Integracji Społecznej)	0,00
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	0,00
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	156.886,47 w tym dopłata do świadczeń rodzinnych 29.046,00
RAZEM	2.231.234,48

Wykonanie zadań rzeczowych w 2014 roku

Forma pomocy	rok 2014		
	Liczba osób	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń
Zadania zlecone	574	7.154	1.033.092,06
Jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka	34	34	34.000,00
Zasiłki rodzinne + dodatki	374	5.361	547.519,25
Zasiłki pielęgnacyjne	94	1.024	156.672,00
Świadczenia pielęgnacyjne	13	141	103.426,70
Zaliczki alimentacyjne	0	0	0,00
Fundusz alimentacyjny	24	253	97.353,34
Koszty obsługi świadczeń	X	X	29.679,11
Składki emerytalno-rentowe od świadczeń rodzinnych	15	161	30.276,96
Specjalny zasiłek opiekuńczy	3	8	4.038,70
Specjalistyczne usługi opiekuńcze	0	0	0,00

Forma pomocy	rok 2014		
	Liczba osób	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń
Zadania zlecone	574	7.154	1.033.092,06
Jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka	34	34	34.000,00
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne	2	24	1.598,40
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające specjalny zasiłek opiekuńczy	2	7	327,60
Usuwanie skutków kłesk żywiołowych	0	0	0,00
Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne	13	141	28.200,00
Wynagrodzenie opiekuna prawnego, należnego z tytułu sprawowania opieki przyznanej przez Sąd	0	0	0,00

	Liczba osób	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń
Zadania własne	367	27.103	568.366,85
Posiłki dla dzieci i młodzieży	166	21.163	92.768,00
Posiłki dla dorosłych	0	0	0
Zasiłki celowe na posiłki w ramach programu wieloletniego	73	111	30.059,00
Świadczenia rzeczowe w ramach programu wieloletniego- Pomoc Państwa w zakresie dożywiania	0	X	0,00
Pozostałe koszty związane z dożywianiem(koszt dowozu posiłków, inne koszty)	X	X	0,00
Zasiłki celowe w naturze (łącznie zasiłkami POKL, ES ,UE)	171	X	125.001,39
Oplata za DPS	6	62	135.259,57
Oplata za pobyt dzieci w pieczy zastępczej	1	11	1.929,68
Oplata za poradnictwo specjalistyczne z zakresu psychologii, interwencji kryzysowej	0	0	0
Prace społecznie użyteczne	0	0	0
Dowóz żywności w ramach programu Dostarczanie żywności najuboższej ludności UE	1	1	300,00
Szkolenia zawodowe (świadczenia za społeczne) w ramach PO KL, EFS UE	9	9	17.090,00
Szkolenia miękkie (świadczenia społeczne, psycholog, doradca zawodowy,) w ramach PO KL, EFS UE	11	X	6.720,00
Działania o charakterze środowiskowym, NNW, badania medycyny pracy w ramach POKL, EFS, UE	9	X	450,00
Zasiłki okresowe	95	351	124.219,21
Dotatki mieszkaniowe	0	0	0
Składka Emerytalno-Rentowe	0	0	0
Usługi opiekuńcze	23	5.395	34.570,00

2.DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ NIEPUBLICZNYCH (ART.80 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2014 ROK

W okresie objętym kontrolą Gmina Sulmierzyce nie udzielała dotacji dla placówek oświatowych w oparciu o art.80 ust.4 i art.90 ust.4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku nr 256, poz.2572 ze zm.)

3. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Gminy Sulmierzyce w dziale 750, rozdz.75023, par.4010 przedstawiał się następująco:

<u>Wyszczególnienie</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
<u>Plan</u>	<u>1.516.054,00</u>	<u>1.603.068,00</u>
<u>Wykonanie</u>	<u>1.514.857,64</u>	<u>1.596.188,35</u>

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Na podstawie zakresów czynności pracowników ustalono, że za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność, w okresie objętym kontrolą ponosił podinspektor ds. kadr, w Urzędzie Gminy Sulmierzyce

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy wprowadzony zarządzeniem nr 120.36.2012 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 19 listopada 2012 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sulmierzycach. Regulamin określał dla pracowników Urzędu Gminy wymagania kwalifikacyjne oraz szczegółowe warunki wynagradzania w tym:

- maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród.

W załącznikach do Regulaminu wynagradzania zawarto:

1. tabele maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach,
2. tabele stanowisk pracowniczych i kategorii zaszeregowania wskazujących maksymalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach,
3. tabele maksymalnego miesięcznego poziomu dodatku funkcyjnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach,
4. Regulamin premiowania pracowników obsługi zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach.
5. Regulamin premiowania pracowników obsługi wodociągów i oczyszczalni ścieków zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach.

Pracownicy Urzędu Gminy potwierdzili własnoręcznym podpisem fakt zapoznania się z treścią Regulaminu wynagradzania.

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

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tj. z 2014r. poz.1202)
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tj. Dz. U. z 2013 roku poz.1050 ze zm.)

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

Gabriel Orzeszek	-	Wójt Gminy Sulmierzyce
Ewa Bęczkowska	-	Skarbnik Gminy
Anna Szydłowska	-	Sekretarz Gminy
Mariusz Jamróz	-	Kierownik referatu Inwestycji, Rolnictwa i Ochrony środowiska
Katarzyna Bednarska	-	Inspektor ds. społecznych i obywatelskich
Anna Bujacz	-	Podinspektor ds. kadr
Agnieszka Starostecka	-	Specjalista ds. zamówień publicznych

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wysokości przyznanego wynagrodzenia i grupy osobistego zaszeregowania wynikających z tabel miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego i wykazów stanowisk zawartych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tj. Dz. U. z 2013r. poz.1050 ze zm.)

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

W okresie objętym kontrolą dokonywano wypłaty odpraw emerytalnych (rentowych) następującym pracownikom: (...) ¹⁹

oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych: (...) ²⁰

Wypłacono następujące nagrody jubileuszowe dla niżej wymienionych pracowników: (...) ²¹

¹⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wysokości naliczonej nagrody oraz zaliczenia poszczególnych okresów pracy zawodowej do stażu pracy uprawniającego do wypłaty nagrody.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 2014 rok

Działalność socjalna Urzędu finansowana jest ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zasady funkcjonowania ZFŚS ustalone zostały w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 120.6.3013 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 1 marca 2013 roku oraz Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 120.18.2014 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 2 czerwca 2014 roku, z późn. zmianami-Zarządzenie nr 120.11.2014 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 6 marca 2015 roku w sprawie zmiany Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Sulmierzyce.

1. Naliczenie funduszu do budżetu za 2014 rok zaplanowane w kwocie przyjętej było na poziomie 1.093,93 zł oraz 182,32 zł (emeryci):

- etaty pracownicze – 69,73 (średnioroczne zatrudnienie) 1.093,93 x 69,73 = 76.279,74 zł
- emeryci – 14 182,32 x 14 = 2.552,48 zł

2. Przekazanie środków na rachunek bankowy

Data przelewu	Kwota (zł)
07.04.2014	20.000,00
30.05.2014	28.228,67
30.09.2014	25.779,32
30.12.2014	4.824,23
Razem 100% odpisu na rok 2014	78.832,22

Z powyższego zestawienia wynika, iż do dnia 31 maja 2014 roku zostało przekazane na rachunek bankowy 48.228,67 zł co stanowiło 75% naliczonych środków. Wg analizy średniego zatrudnienia (56,45 etatu) oraz przy uwzględnieniu 14 osób będących emerytami, na rachunek funduszu do 30 września 2014 roku przekazano 74.007,99 zł to jest 100% naliczonych środków wymaganego odpisu (65,32 średnie zatrudnienie i 14.00 emeryci). Na dzień 30.12.2014 r. wyrównano ostateczny odpis za 2014r. i wynosił on 78.832,22 zł za 69,73 średniego etatu miesięcznego zatrudnienia i 14,00 osób będących na emeryturze.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 30.09.2015

Dział	Rozdział	Paragraf	2014 rok		30.09.2015 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)

kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

010	01010	6050	1.057.213,00	1.042.245,01	2.314.077,00	48.770,21
010	01010	6059	460.000,00	459.044,67	0,00	0,00
010	01010	6060	0,00	0,00	34.400,00	0,00
400	40002	6050	49.494,00	39.638,36	132.000,00	21.497,13
400	40002	6060	443.264,00	439.530,00	209.500,00	18.124,00
600	60014	6050	2.547.699	1.067.800,58	2.311.000,00	1.345.184,12
600	60014	6057	436.835,00	425.621,69	0,00	0,00
600	60014	6059	559.566,00	522.979,31	0,00	0,00
600	60016	6050	985.922,00	918.090,66	3.189.002,00	359.848,61
600	60016	6060	13.300,00	13.271,70	30.000,00	23.185,50
600	60095	6050	880.700,00	851.217,62	0,00	0,00
700	70005	6060	61.250,00	61.247,78	78.000,00	59.473,11
750	75023	6050	10.000,00	0,00	0,00	0,00
750	75023	6057	0,00	0,00	54.611,40	23.237,50
750	75023	6059	0,00	0,00	9.638,00	4.100,74
750	75023	6060	15.000,00	6.100,00	126.950,00	126.950
754	75405	6060	0,00	0,00	122.300,00	122.262,00
754	75412	6060	0,00	0,00	34.000,00	0,00
754	75410	6170	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
754	75495	6050	98.000,00	97.729,65	670.000,00	444.350,71
801	80101	6050	702.500,00	659.974,52	62.332,00	38.112,47
801	80101	6060	123.856,00	123.375,01	8.990,00	8.990,00
801	80103	6050	0,00	0,00	9.287,00	9.286,67
801	80103	6067	0,00	0,00	21.930,00	0,00
801	80103	6069	0,00	0,00	3.870,00	0,00
801	80104	6050	0,00	0,00	80.000,00	2.324,70
851	85195	6220	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
900	90004	6050	209.050,00	209.034,45	20.000,00	0,00
900	90005	6050	5.085.000,00	29.520,00	14.945.000,00	14.552.659,01
900	90015	6050	153.500,00	119.326,06	133.739,00	126.505,50
900	90095	6050	12.000,00	11.931,00	150.000,00	0,00
900	90095	6060	25.600,00	24.292,50	0,00	0,00
921	92109	6050	1.375.939,27	1.371.043,69	695.000,00	637.702,31
921	92109	6060	0,00	0,00	62.317,27	5.289,00
921	92116	6220	450.000,00	450.000,00	0,00	0,00
926	92601	6050	60.000,00	0,00	80.000,00	14.760,00
926	92601	6060	0,00	0,00	12.300,00	12.300,00
Razem			15.825.688,27	8.953.014,26	26.047.243,67	18.454.912,29
Wydatki budżetowe ogółem			34.496.836,78	25.722.974,89	47.062.413,14	33.769.234,33
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	x	X	45,87	34,80	55,34	54,65

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

W Gminie Sulmierzyce większość realizowanych inwestycji była ze środków własnych budżetu gminy.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenie kosztów inwestycji na uzyskane efekty prowadzona jest na koncie 080. Do konta 080 prowadzona jest analityka z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne. Na dzień 31.12.2014 roku saldo syntetyczne konta 080 dla realizowanych inwestycji przedstawiały się następująco:

- na koniec 2014 roku - \Wn - 7.880.893,25 zł

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Inwestycjami prowadzonymi w gminie Sulmierzyce zajmuje się Jarosław Kubiak, który prowadzi wszelkie sprawy związane z realizacją inwestycji a w szczególności

przygotowywanie i sporządzanie wniosków w sprawie dofinansowania inwestycji, przygotowywanie dokumentacji technicznej i prawnej.

W zakresie organizowania przetargów zgodnie z wymaganiami ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie wykonawstwa i nadzoru inwestorskiego, prowadzenie rejestru zamówień publicznych powyższy zakres prac w okresie objętym kontrolą był prowadzony przez specjalistę ds. zamówień publicznych Agnieszkę Starostecką. W zakresie organizacji przetargów na zadania inwestycyjne zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych inspektorzy współpracują z powoływaną przez Wójta Komisją Przetargową.

W zakresie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do zakupów o mniejszej wartości zasady postępowania ustalone zostały w zarządzeniu nr 120.2.2013 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 21 stycznia 2013 roku, których wartość nie przekracza wyrażonych w złotych równowartości 14.000 euro.

Wraz ze zmianami przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych dniem 17 kwietnia 2014 roku Zarządzeniem Wójta Gminy nr 120.14.2014 roku z dnia 17 kwietnia 2014 roku w sprawie stosowania procedur udzielania zamówień publicznych i obiegu dokumentów związanych z udzielaniem zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Sulmierzyce.

W załączniku do zamówienia zawarto „Wytyczne w sprawie stosowania procedur udzielania zamówień publicznych i obiegu dokumentów związanych z udzielaniem zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Sulmierzyce.

W załączniku nr 3 do wytycznych ustalony został wzór wniosku o udzielenie zamówienia poniżej ustawowego progu o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30.000 euro.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Sprawdzono dokumentację dotyczącą realizacji zadania: Montaż kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych oraz na budynkach użyteczności publicznej na terenie gminy Sulmierzyce.

I – Zabezpieczenie środków na realizację zadania

Według informacji Skarbnik Gminy Ewy Bęczkowskiej z dnia 3 lipca 2014 roku w budżecie Gminy Sulmierzyce na rok 2014 w Dziale 900 Rozdział 90005 (Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu) paragraf 6050 zostało przewidziane do realizacji zadanie pn. „Ograniczenie niskiej emisji poprzez montaż instalacji solarnej na terenie Gminy Sulmierzyce.”

Na realizację w/w zadania zabezpieczono środki w kwocie 5.416.000,00 zł brutto. Ponadto w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2015 zostały zabezpieczone środki na realizację zadania w kwocie 10.144.000,00 zł brutto.

II Wybór wykonawcy dokumentacji projektowej

Wykonanie opracowania programu funkcjonalno – użytkowego wykonania montażu instalacji kolektorów słonecznych dla obiektów mieszkalnych, obiektów mieszkalnych komunalnych oraz komunalnych obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Sulmierzyce bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

1. W dniu 11 grudnia 2013 roku pomiędzy Gminą Sulmierzyce reprezentowaną przez Wójta Gminy Gabriela Orzeszka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Ewy Bęczkowskiej a firmą ECO – TEAM Sp. z o. o. Spółka komandytowa reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Jerzego Pałuszkę zwana dalej Jednostką Projektową została zawarta umowa, na mocy której Jednostka Projektowa przyjęła do wykonania opracowanie programu funkcjonalno- użytkowego wykonania montażu instalacji kolektorów słonecznych dla obiektów mieszkalnych, obiektów mieszkalnych komunalnych oraz komunalnych obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Sulmierzyce, a także odrębnej części kosztorysowej wykonania zadania w systemie zaprojektuj i wybuduj z podziałem na koszt opracowania dokumentacji projektowej oraz koszt wykonania robót budowlanych.
2. Przedmiotowa dokumentacja miała stanowić opis przedmiotu zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zaprojektowanie i wykonanie robót w związku z tym powinna odpowiadać wymaganiom wynikającym z ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 907 z późn. zm.) W szczególności wprowadzony został zakaz opisywania przedmiotu zamówienia przez wskazanie w dokumentacji znaków towarowych, patentów lub pochodzenia,, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny” wraz z określeniem parametrów technicznych. Jednostka Projektowa jest zobowiązana w terminach wskazanych przez zamawiającego do przygotowania dla zamawiającego wyczerpujących i szczegółowych odpowiedzi na pytania oraz zarzuty dotyczące przedmiotu Umowy (np. w składanych środkach ochrony prawnej), złożone przez wykonawców w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia na zaprojektowanie oraz realizację robót budowlanych oparciu o przedmiot umowy, aż do zawarcia umowy z wykonawcą robót, oraz przygotowywania ewentualnych modyfikacji wynikających z tych pytań udzielanych odpowiedzi. Termin udzielania odpowiedzi nie powinien być krótszy niż 2 dni robocze, a w przypadkach szczególnie złożonych pytań wykonawców nie krótszy niż 3 dni robocze od dnia przekazania przez zamawiającego, faksem lub za pomocą poczty elektronicznej.
3. Jednostka Projektowa zobowiązała się wykonać i przekazać Zamawiającemu przedmiot umowy w terminie do 13 stycznia 2014 roku. Przez termin realizacji zamówienia przyjęto datę podpisania protokołu zdawczo – odbiorczego przez strony umowy.
4. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu zamówienia została ustalona w wysokości 12.000,00 zł netto, 14.760,00 zł brutto, (podatek VAT -23%).

Zapłata wynagrodzenia nastąpi po przekazaniu i odbiorze przez zamawiającego przedmiotu umowy, na podstawie złożonej faktury w terminie 30 dni od daty jej otrzymania przez zamawiającego.

Umowę podpisali Wójt Gminy Gabriel Orzeszek z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Ewy Bęczkowskiej oraz Prezes Zarządu Jerzy Pałuszka.

Wybór wykonawcy robót

„Montaż kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych oraz budynkach użyteczności publicznej na terenie gminy Sulmierzyce”.

1. W czasie postępowania kontrolnego dokonano szczegółowego przeglądu dokumentacji źródłowej dotyczącej ww. zadania inwestycyjnego, któremu nadano nr sprawy: ZP.271.1.16.2014.AS

2. Szacunkowa całkowita wartość zamówienia została ustalona w kosztorysie inwestorskim w łącznej kwocie 15.529.200,00 zł netto, 16.812.313,50 zł brutto, w tym:

– wartość prac projektowych – 241.250,00 zł netto, 296.737,50 zł brutto,

Wartość zamówienia 15.529.200,00 zł netto stanowiła równowartość 3.675.637,29 euro, gdzie 1 euro = 4,2249 zł – (Dz. U. z 2013r. poz.1692)

Wniosek o przeprowadzenie postępowania został sporządzony w dniu 23 lipca 2014 roku przez Kierownika Referatu Inwestycji, Rolnictwa i Ochrony Środowiska – Pana Mariusza Jamroza

3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego pod nazwą „Montaż kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych oraz na budynkach użyteczności publicznej na terenie gminy Sulmierzyce” została zatwierdzona przez Wójta Gminy dnia 23 lipca 2014 roku.

4. Ogłoszenie o zamówieniu na „Montaż kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych oraz budynkach użyteczności publicznej na terenie gminy Sulmierzyce” ukazało się na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 23 lipca 2014 roku.

W Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o przetargu ukazało się w dniu 23 lipca 2014 roku pod nr 246116 – 2014.

5. Po ukazaniu się ogłoszenia o zamówieniu do zamawiającego wpłynęło szereg zapytań od wykonawców dotyczących wyjaśnień zapisów w treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zamawiający przekazał wykonawcom wyjaśnienia treści Specyfikacji Istotnych Zamówienia w dniu 4 sierpnia 2014 roku, oraz wywiesił je na tablicy ogłoszeń i zamieścił na swojej stronie internetowej

6. W dniu 4 sierpnia 2014 roku Zamawiający dokonał modyfikacji treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Informacja o zmianie ogłoszenia ukazała się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 sierpnia 2014 roku pod nr 259910-2014., oraz w tym samym dniu na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu.

7. Termin składania ofert ustalono do dnia 11 sierpnia 2014 roku do godz.10.00.(Wcześniejszy termin był ustalony do dnia 7 sierpnia 2014 roku do godz.9.00)

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

Termin wykonania zamówienia został ustalony od dnia zawarcia umowy do dnia 31 października 2015 roku.

8. Zamawiający dopuścił do składania ofert wspólnych, w rozumieniu art.23 ustawy, pod warunkiem, iż wykonawcy występujący wspólnie są zobowiązani do ustanowienia pełnomocnika do reprezentowania ich w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego

W SIWZ zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 300.000,00 zł w pieniądzu lub w poręczeniach bankowych lub w poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo –

kredytowej, z tym że poręczenie kasy jest zawsze poręczeniem pieniężnym, w gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych, w poręczeniach udzielanych, zgodnie z przepisami ustawy przez podmioty, o których mowa w art.6b ust.5 pkt.2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. nr 109 poz.1158 z późn. zm.)

9. Kryterium oceny ofert zostało ustalone – cena - 100%

10. Do przygotowania i przeprowadzenia przetargu została powołana Komisja Przetargowa, zarządzeniem Wójta Gminy Sulmierzyce nr 120.29.2012 z dnia 17 września 2012 roku w składzie określonym zarządzeniem Wójta Gminy Sulmierzyce nr 120.22.2014 z dnia 2 lipca 2014 roku. Komisja została powołana w sześciuosobowym składzie. Przewodniczącym Komisji została powołana Agnieszka Starostecka.

11. Według sporządzonej listy obecności przy otwarciu ofert w dniu 11 sierpnia 2014 roku obecny był przedstawiciel 1 wykonawcy. Zamawiający podał do wiadomości, iż na realizację zamówienia przeznaczył środki w wysokości 15.410.000,00 zł brutto.

W ustalonym terminie wpłynęła jedna oferta:

- Piotr Machalewski i Witold Świtkowski - Przedsiębiorstwo Budowlano – Usługowe WIKTOR Sp.J. 97-500 Radomsko, z ceną netto -13.506.767,00 zł, 14.742.907,56 zł brutto.

12. Przed przystąpieniem do oceny złożonych ofert Członkowie Komisji Przetargowej w dniu 11 sierpnia 2014 roku, na drukach ZP - 1 złożyli oświadczenia wymagane treścią art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania.

W dniu 18 sierpnia 2014 roku Komisja Przetargowa poinformowała Wójta Gminy o wynikach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Montaż kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych oraz budynkach użyteczności publicznej na terenie gminy Sulmierzyce”.

Pismem z dnia 18 sierpnia 2014 roku Wójt Gminy poinformował firmę WIKTOR Sp.J. o wyborze jej oferty. Ponadto z pisma wynika, iż w postępowaniu nie zostały odrzucone oferty oraz z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty ofert ukazało się na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń dnia 18 sierpnia 2014 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia ukazało się Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 sierpnia 2014 roku pod nr 287016 – 2014.

14. Z przebiegu postępowania Komisja Przetargowa sporządziła protokół – druk ZP – PN, który zatwierdziła w dniu 29 sierpnia 2014 roku działająca z upoważnienia Wójta Gminy – Sekretarz Gminy – Anna Szydłowska.

15. W dniu 28 sierpnia 2014 roku pomiędzy Gminą Sulmierzyce reprezentowaną przez Wójta Gminy Gabriela Orzeszka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Ewy Bęczkowskiej a Firmą Piotr Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano – Usługowe „Wiktor” sp.j. reprezentowaną przez Wspólnika – Piotra Machalewskiego została zawarta umowa nr ZP.272.1.16.2014, na podstawie której wykonawca przyjął do wykonania zadanie pn. „Montaż kolektorów słonecznych na

budynkach mieszkalnych oraz na budynkach użyteczności publicznej na terenie gminy Sulmierzyce". Wykonawca przyjął do wykonania przedmiot umowy, na który składało się zaprojektowania oraz montaż 965 sztuk kolektorów słonecznych ma terenie gminy Sulmierzyce

Termin wykonania i odbioru przedmiotu umowy został ustalony następująco:

- rozpoczęcie robót – od zawarcia umowy;
- wykonanie całości robót i ich odbiór – do 31 października 2015 roku.

Za termin zakończenia przedmiotu umowy uważa się datę podpisania protokołu odbioru końcowego.

Zamawiający nie dokonał zastrzeżenia obowiązku osobistego wykonania przez Wykonawcę kluczowych części zamówienia. Wykonawca jest odpowiedzialny za działania podwykonawcy, jego przedstawicieli lub pracowników, jak za własne działania lub zaniechania.

Umowa o podwykonawstwo musi zawierać m.in.:

- postanowienia określające zakres powierzanych podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy robót budowlanych (z odpowiadającą danej umowie częścią dokumentacji projektowej dotyczącą tych robót), dostaw lub usług, zasady odbioru robót, dostaw, usług wykonywanych przez podwykonawcę lub dalszego podwykonawcę, wskazanie, iż podstawą wystawienia faktury lub rachunku jest podpisanie przez strony protokołu odbioru robót, dostaw lub usług, w którym jest określona ich wartość, tryb zatrudnienia dalszych podwykonawców.
- umowa z podwykonawcą lub dalszym podwykonawcą powinna stanowić w szczególności, iż termin zapłaty wynagrodzenia nie może być dłuższy niż 30 dni od dnia doręczenia Wykonawcy, podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy faktury VAT lub rachunku, potwierdzającego wykonanie zleconej podwykonawcy dostawy, usługi lub roboty budowlanej. Wykonawca jest zobowiązany do zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcy w terminach płatności określonych w umowie o podwykonawstwo.
- Zgodnie z umową maksymalna nominalna wartość zobowiązania Zamawiającego z tytułu realizacji umowy wynosi 13.506.767,00 zł netto, 14.742.907,56 zł brutto
- średnie ryczałtowe wynagrodzenie netto za wykonanie jednej instalacji kolektorów słonecznych typu A wynosi 13.534,00 zł,
- średnie ryczałtowe wynagrodzenie netto za wykonanie jednej instalacji kolektorów słonecznych typu B wynosi 15.366,00 zł
- średnie ryczałtowe wynagrodzenie netto za wykonanie jednej instalacji kolektorów słonecznych typu C wynosi 17.358,00 zł
- średnie ryczałtowe wynagrodzenie netto za wykonanie jednej instalacji kolektorów słonecznych typu D wynosi 25.811,00 zł.

- Cena ryczałtowa netto za opracowanie jednego kompletu dokumentacji wynosi 164,00 zł netto.

Wynagrodzenie brutto zawiera podatek VAT w wysokości:

- stawka podatku VAT dla usługi opracowania dokumentacji projektowej – 23%
- stawka podatku VAT dla robót budowlanych wykonywanych na budynkach mieszkalnych o powierzchni użytkowej poniżej 300 m², w których kolektory słoneczne montowane będą na dachu, elewacji budynku, balkonie lub tarasie (763 instalacje) – 8%,
- stawka podatku VAT dla robót budowlanych wykonywanych na budynkach mieszkalnych o powierzchni użytkowych poniżej 300 m², w których kolektory słoneczne montowane będą na gruncie z posadowieniem ich na fundamentach (198 instalacji – Zestaw A- 167 instalacji, Zestaw B – 29 instalacji, Zestaw C – 2 instalacje),
- stawka podatku VAT dla robót budowlanych wykonywanych wewnątrz budynku – 8%
- stawka podatku VAT dla robót budowlanych wykonywanych poza budynkiem – 23%,
- stawka podatku VAT dla robót budowlanych wykonywanych na budynkach mieszkalnych o powierzchni użytkowej powyżej 300 m² (2 instalacje) – 23%,
- stawka podatku VAT dla robót budowlanych wykonywanych na budynkach użyteczności publicznej (2 instalacje typu A) 23%.

Strony ustaliły, że przedmiotem odbiorów częściowych będą roboty składające się na wykonanie nie mniej niż 5 i nie więcej niż 10 sztuk instalacji kolektorów słonecznych, potwierdzone protokołem odbioru częściowego. Data podpisania protokołu odbioru częściowego przez inspektora nadzoru oraz przedstawicieli zamawiającego jest datą zakończenia części przedmiotu umowy. Protokół odbioru końcowego stanowić będzie podstawę do ostatecznego (końcowego)rozliczenia wykonanego przedmiotu umowy.

- Osobnym odbiorom muszą podlegać roboty zanikające lub ulegające zakryciu. Odbiór tych robót będzie dokonywany przez inspektora nadzoru i powinien nastąpić w terminie nie dłuższym niż 2 dni po ich zgłoszeniu do odbioru przez kierownika budowy wpisem do dziennika budowy.

Wynagrodzenie wykonawcy rozliczone będzie na podstawie faktur VAT wystawionych przez wykonawcę w oparciu o protokoły odbioru odpowiednio częściowego i końcowego przedmiotu umowy z zastrzeżeniem, iż rozliczenie częściowe może być dokonywane po wykonaniu i odbiorze minimum 300 sztuk instalacji kolektorów słonecznych. Wynagrodzenie należne wykonawcy stanowić będzie iloczyn faktycznie opracowanych dokumentacji projektowych i wykonanych instalacji kolektorów słonecznych oraz średniego ryczałtowego wynagrodzenia netto za wykonanie jednej instalacji kolektorów słonecznych typu A, B, C lub D.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało ustalone w wysokości 884.574,45 zł przedstawionej przez wykonawcę i zostało wniesione w gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu wystawionej w dniu 27 sierpnia 2014 roku przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group na okres od dnia 28 sierpnia 2014 roku do dnia 31 października 2015 roku.

Inwestycja została zakończona w dniu 26 października 2015 roku i w tym dniu został sporządzony protokół odbioru końcowego. Odbioru dokonała Komisja składająca się z: Mariusza Jamroza - przedstawiciela Inwestora przy udziale [1] Jarosława Kipigrocha (inspektora nadzoru branży sanitarnej), [2] Marka Królika (inspektora nadzoru branży elektrycznej), [3] Joanny Młynarskiej (Inspektora nadzoru branży konstrukcyjno-budowlanej). Przekazującym prace byli: [1] (...) ²² (przedstawiciel wykonawcy, Grzegorz Lubasa (kierownik budowy) przy udziale: [1] (...) ²³ (kierownika robót konstrukcyjno – budowlanych, [2] (...) ²⁴ (kierownika robót elektrycznych), [3] (...) ²⁵ (kierownika robót montażowych fotowoltaicznych), [4] (...) ²⁶ (przedstawiciela wykonawcy). Odbierający stwierdzili jakość wykonywanych prac jako dobrą. Wraz z odbiorem wykonawca dostarczył w dniu 26 października 2015 roku komplet dokumentów odbiorowych. Okres gwarancyjny wynosi 60 miesięcy i trwa do dnia 27 października 2020 roku. Protokół podpisali wszyscy przedstawiciele uczestniczący w odbiorze inwestycji.

Inspektorzy nadzoru

Branża sanitarna

1. W dniu 28 sierpnia 2014 roku pomiędzy Gminą Sulmierzyce reprezentowaną przez Wójta Gminy Gabriela Orzeszka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Ewy Bęczkowskiej a Jarosławem Kipigrochem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą IMK Group Jarosław Kipigroch została zawarta umowa nr IROS/24/2014 JK na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi branży sanitarnej na zadaniu pn. „Montaż kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych oraz budynkach użyteczności publicznej na terenie gminy Sulmierzyce”.

Zamawiający zgodnie z art. 27 ustawy Prawo budowlane (Dz. U. z 2013r. poz.1409 ze zm.) wyznaczył inspektora nadzoru w branży sanitarnej jako koordynatora zespołu inspektorów nadzoru.

²² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

²⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Koordinacja czynności inspektorów nadzoru miała polegać na powiadamianiu poszczególnych inspektorów nadzoru w pozostałych branżach o każdorazowym rozpoczęciu wykonywania robót, dla których ustanowiono obowiązek sprawowania nadzoru w danej branży oraz na ustalaniu obowiązku (konieczności) uczestniczenia branżowych Inspektorów nadzoru w spotkaniach, naradach i komisjach technicznych zwoływanych przez Inwestora do oceny lub rozstrzygnięcia technicznych spraw budowy w toku jej realizacji.

2. Zakres pełnienia nadzoru obejmował m.in.

- sprawdzenie zgodności opracowanej dokumentacji projektowej (projektów budowlano – wykonawczych) dla wszystkich wymaganych branż (sanitarnej, konstrukcyjnej, elektrycznej) niezbędnych do zainstalowania poszczególnych zestawów solarnych ze stanem rzeczywistym danej nieruchomości,

Sprawdzanie jakości wykonanych robót, wbudowanych wyrobów i urządzeń ich zgodność z ofertą wykonawcy, a w szczególności zapobieganie zastosowaniu wadliwych i niedopuszczalnych do obrotu i stosowania w budownictwie materiałów,

- ciągła kontrola budowy w okresie trwania robót, obecność na budowie (min.3 razy na każdej nieruchomości) oraz na każde żądanie zamawiającego. Zamawiający dopuszcza przerwy w kontroli budowy jedynie w nagłych losowych przypadkach oraz po wcześniejszym uzgodnieniu z przedstawicielem zamawiającego okresu nieobecności,
- sprawdzenie i odbiór robót budowlanych, w tym ulegających zakryciu lub zanikających uczestniczenie w próbach i odbiorach technicznych oraz przygotowanie i udział w czynnościach odbiorowych.

3. Maksymalna nominalna wartość zobowiązania zamawiającego z tytułu realizacji umowy została określona w wysokości 106.150,00 zł brutto, w tym średnie ryczałtowe wynagrodzenie za usługi będące przedmiotem umowy wykonane dla jednej instalacji kolektorów słonecznych wynosiła brutto 110,00 zł. Wynagrodzenie rozliczone miało być na podstawie rachunków wystawionych przez wykonawcę w oparciu o protokoły odbioru częściowego i końcowego. Rozliczenie częściowe może być dokonane po odbiorze minimum 300 sztuk instalacji kolektorów słonecznych. Na protokole odbioru wskazana zostanie ilość faktycznie wykonanych instalacji kolektorów słonecznych. Wynagrodzenie należne wykonawcy stanowić będzie iloczyn ilości faktycznie odebranych instalacji kolektorów oraz średniego ryczałtowego wynagrodzenia za usługi będące przedmiotem niniejszej umowy wykonane dla jednej instalacji kolektorów słonecznych.

Zamawiający ma obowiązek zapłaty rachunku w terminie do 30 dni od daty jego otrzymania.

4. Termin realizacji umowy został ustalony do dnia protokolarnego stwierdzenia odbioru robót objętych nadzorem. Szacunkowy termin wykonania robót – do dnia 31 października 2015 roku, w tym:

ETAP I – zaprojektowanie i wykonanie kompletnego zestawu solarnego w co najmniej 331 budynkach w terminie do końca 2014 roku,

ETAP II – zaprojektowanie i wykonanie kompletnego zestawu solarnego w pozostałych budynkach w terminie do dnia 31 października 2015 roku.

Umowę podpisali Wójt Gminy Gabriel Orzeszek, z kontrasygnata Skarbnika Gminy oraz Jarosław Kipigroch – właściciel firmy IMK Group.

Branża konstrukcyjno – budowlana

1. W dniu 28 sierpnia 2014 roku pomiędzy Gminą Sulmierzyce reprezentowaną przez Wójta Gminy Gabriela Orzeszka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Joanną Młynarską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą JM BUDOWNICTWO została zawarta umowa nr IROŚ/25/2014.JK, na mocy której zleceniobiorca przyjął pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi branży konstrukcyjno – budowlanej na zadaniu pn. „Montaż kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych oraz na budynkach użyteczności publicznej na terenie gminy Sulmierzyce”.

Zakres pełnienia nadzoru obejmował m.in.:

- sprawdzenie kompletności oraz zgodności dokumentacji projektowych z obowiązującymi przepisami prawa,
 - sprawdzanie jakości wykonanych robót, wbudowanych wyrobów i urządzeń i ich zgodność z ofertą wykonawcy, a w szczególności zapobieganie zastosowaniu wadliwych i niedopuszczalnych do obrotu i stosowania w budownictwie materiałów,
 - ciągła kontrola budowy w okresie trwania robót, obecność na budowie (min.2 razy na każdej nieruchomości) oraz na każde żądanie zamawiającego. Zamawiający dopuszcza przerwy w kontroli budowy jedynie w nagłych przypadkach losowych oraz po wcześniejszym uzgodnieniu z przedstawicielem zamawiającego okresu nieobecności,
 - sprawdzanie i odbiór robót budowlanych, w tym również ulegających zakryciu lub zanikających, uczestniczenie w próbach i odbiorach technicznych oraz przygotowanie i udział w czynnościach odbiorowych oraz protokolarne potwierdzenie faktycznie wykonanych robót.
2. Maksymalna nominalna wartość zobowiązania zamawiającego z tytułu realizacji zawartej umowy wyniosła 14.475,00 zł netto , 17.807,25 zł brutto, w tym średnie ryczałtowe wynagrodzenie za usługi będące przedmiotem niniejszej umowy wykonane dla jednej instalacji kolektorów słonecznych miała wynieść 15,00 zł. Wynagrodzenie wykonawcy rozliczone zostanie na podstawie wystawionych faktur w oparciu o protokoły odbioru częściowego i końcowego, z zastrzeżeniem, iż rozliczenie częściowe może być dokonane po odbiorze minimum 300 sztuk instalacji kolektorów słonecznych. Wynagrodzenie należne wykonawcy stanowić będzie iloczyn ilości faktycznie instalacji kolektorów słonecznych oraz wskazanego średniego ryczałtowego wynagrodzenia za usługi wykonane dla jednej instalacji kolektorów słonecznych. Zamawiający miał obowiązek zapłaty faktury w terminie 30 dni licząc od daty jej otrzymania.
 3. Termin realizacji umowy – do dnia protokolarnego stwierdzenia odbioru robót objętych nadzorem, szacunkowy termin wykonania robót – do 31 października 2015 roku w tym:

ETAP I – zaprojektowanie i wykonanie kompletnego zestawu solarnego w co najmniej 331 budynkach w terminie do końca 2014 roku,

ETAP II – zaprojektowanie i wykonanie kompletnego zestawu solarnego w pozostałych budynkach w terminie do 31 października 2015 roku.

Umowę podpisali Wójt Gminy Gabriel Orzeszek z kontrasygnatą Skarbnika Gminy oraz Joanna Młynarska – JM BUDOWNICTWO.

Branża elektryczna

1. W dniu 28 sierpnia 2014 roku pomiędzy Gminą Sulmierzyce reprezentowaną przez Wójta Gminy Gabriela Orzeszka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Markiem Królikiem została zawarta umowa nr IROŚ/26/2014 JK, na podstawie której zamawiający zlecił pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi branży elektrycznej na zadaniu pn.: „Montaż kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych oraz budynkach użyteczności publicznej na terenie gminy Sulmierzyce”.

Zakres pełnienia nadzoru obejmował m.in.

- sprawdzenie kompletności oraz zgodności dokumentacji projektowych z obowiązującymi przepisami prawa,
 - sprawdzanie jakości wykonanych robót, wbudowanych wyrobów i urządzeń i ich zgodność z ofertą wykonawcy, a w szczególności zapobieganie zastosowaniu wadliwych i niedopuszczalnych do obrotu i stosowania w budownictwie materiałów,
 - ciągła kontrola budowy w okresie trwania robót, obecność na budowie (min.2 razy na każdej nieruchomości) oraz na każde żądanie zamawiającego. Zamawiający dopuszcza przerwy w kontroli budowy jedynie w nagłych przypadkach losowych oraz po wcześniejszym uzgodnieniu z przedstawicielem zamawiającego okresu nieobecności,
 - sprawdzanie i odbiór robót budowlanych, w tym również ulegających zakryciu lub zanikających, uczestniczenie w próbach i odbiorach technicznych oraz przygotowanie i udział w czynnościach odbiorowych oraz protokolarne potwierdzenie faktycznie wykonanych robót.
2. Maksymalna nominalna wartość zobowiązania zamawiającego z tytułu realizacji umowy wynosi 28.959,00 zł brutto, w tym średnie ryczałtowe wynagrodzenie za usługi będące przedmiotem umowy wykonane dla jednej instalacji kolektorów słonecznych wynosiła brutto 30,00 zł.

Wynagrodzenie wykonawcy rozliczone zostanie na podstawie wystawionych faktur w oparciu o protokoły odbioru częściowego i końcowego z zastrzeżeniem, iż rozliczenie częściowe może być dokonane po odbiorze minimum 300 sztuk instalacji kolektorów słonecznych. Wynagrodzenie należne wykonawcy stanowić będzie iloczyn ilości faktycznie zainstalowanych kolektorów słonecznych oraz wskazanego średniego ryczałtowego wynagrodzenia za usługi wykonane dla jednej instalacji kolektorów słonecznych. Zamawiający miał obowiązek zapłaty faktury w terminie 30 dni licząc od daty jej otrzymania.

3. Termin realizacji umowy – do dnia protokolarnego stwierdzenia odbioru robót objętych nadzorem, szacunkowy termin wykonania robót – do 31 października 2015 roku w tym:

ETAP I – zaprojektowanie i wykonanie kompletnego zestawu solarnego w co najmniej 331 budynkach w terminie do końca 2014 roku,

ETAP II – zaprojektowanie i wykonanie kompletnego zestawu solarnego w pozostałych budynkach w terminie do 31 października 2015 roku.

Umowę podpisali Wójt Gminy Gabriel Orzeszek z kontrasygnatą Skarbnika Gminy oraz zleceniobiorca Marek Królik.

Rozliczenie kosztów inwestycji

Na podstawie przedłożonych faktur i sporządzonych sprawozdań z realizowanego przedsięwzięcia ustalono, że kwota wydatkowanych środków wyniosła łącznie zł. 14.564.486,11 zł, z tego w roku 2014 5.116.013,05 zł brutto

Akta kontroli [A5] Szczegółowy wykaz zapłaconych faktur za wykonanie inwestycji montaż kolektorów słonecznych Gminy Sulmierzyce.

Ukończoną inwestycję przyjęto na stan środków trwałych „Montaż kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych oraz na budynkach użyteczności publicznej na terenie Gminy Sulmierzyce” - OT – przyjęcie środka trwałego nr 12.3.2015.SL z dnia 31 grudnia 2015 roku.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

W kontrolowanej jednostce ewidencja księgową środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym. Ewidencja analityczna składników majątkowych prowadzona jest w systemie ręcznym w formie ksiąg inwentarzowych konto 011, i dla pozostałych środków trwałych – konto 013.

Zgodnie z planem kont ewidencja składników majątkowych prowadzona jest na kontach zespołu 0 – majątek trwały i obejmuje:

Konto	Opis
011	Środki trwale
013	Pozostałe środki trwale
020-1	Wartości niematerialne i prawne
020-2	Wartości niematerialne i prawne – pozostałe – umorzone jednorazowo
030	długoterminowe aktywa finansowe
071	morzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080	Inwestycje (środki trwale w budowie).

Ponadto, zasady gospodarowania składnikami majątkowymi ustalono w:

- w zarządzeniu nr 70/2011 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 24 października 2011 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Sulmierzyce.
- w zarządzeniu nr 120.16.2014 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 28 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach. (wcześniej obowiązujące ustalenia wynikały z zarządzenia nr 34/2011 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 7 czerwca 2011 roku).

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Ewidencja księgowa środków trwałych ujętych na koncie syntetycznym prowadzona jest w systemie komputerowym. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest ręcznie w książce inwentarzowej. Na powyższy zbiór składają się 3 księgi inwentarzowe, w których ujęto składniki majątkowe wg przyjętych podziałów rodzajowych, których wartość na dzień 31.12.2014 roku była następująca:

Grupa	Opis	Kwota (zł)
0	grunty	16.097.825,99
1	budynki	6 526 474,77
2	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39.245.021,61
3	kotły i maszyny energetyczne	64.379,00
4	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	276.393,89
5	maszyny, urządzenia i aparaty specjalne branżowe	458.783,98
6	urządzenia techniczne	1.306.285,02
7	środki transportu	1.111.551,75
8	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	27.836,06
Razem		65.114.552,07

Suma wartości środków trwałych wykazana w księgach inwentarzowych była zgodna z ewidencją syntetyczną konta 011. Księgi inwentarzowe były przesnurowane i zaparafowane podpisami Skarbnika i Wójta Gminy.

Przedstawiony powyżej podział środków trwałych ujętych w ewidencji księgowej konta 011 jest zgodny z zasadami klasyfikacji środków trwałych określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 r., nr 242, poz.1622), zgodnie z którym wyodrębnia się 8 grup rodzajowych środków trwałych.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Ewidencja księgowa (syntetyka) pozostałych środków trwałych w użytkowaniu prowadzona jest komputerowo, zaś ewidencja analityczna w książkach inwentarzowych.

Według ewidencji konta 013 stan pozostałych środków trwałych przedstawiał się następująco:

Wyszczególnienie – konto 013		Kwota (zł)
Stan na 1.01.2014		466 879,32
Przychód		105 925,15
Rozchód		16 657,26
Stan na 31.12.2014 r		556 147,21

Wzrost wartości pozostałych środków trwałych wynikał z dokonywanych zakupów składników majątkowych, zaś zmniejszenie wartości spowodowane było likwidacją zużytych przedmiotów.

Np. – faktura VAT nr 0000000/76/RTV z dnia 24.02.2014 roku wystawiona przez firmę VISAT KRZAK i OSTROWSKI z Pajęczna za zakup notebooka Samsung na kwotę 3.198,00 zł brutto. Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. Zakupione składniki majątkowe wpisano do ewidencji w książce inwentarzowej pod nr 2 UG pod nr inwent. 77/16 w dniu 28.lutego 2014 roku.

- faktura VAT nr 29/09/2014 z dnia 22 września 2014 roku wystawiona przez firmę handlową PPHU MEBEL SOKÓŁ Henryk Sokołowski z Radomska za zakup 5 szt. foteli biurowych na kwotę 2.425,00 zł brutto. Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do zapłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. Zakupione składniki majątkowe wpisano do ewidencji w książce inwentarzowej nr 2 UG pod nr inwent. 9/51, 9/52, 9/53, 9/54, 9/55 w dniu 24 września 2014 roku.
- faktura VAT nr 000000413/RTV z dnia 21 października 2014 roku wystawiona przez firmę VISAT KRZAK i OSTROWSKI z Pajęczna za zakup laptopa na kwotę 2.299,00 zł brutto. Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. Zakupione składniki majątkowe wpisano do ewidencji w książce inwent. Nr 2 UG pod nr 77/25 z dnia 22.10.2014 roku.
- Protokół likwidacji pozostałych środków trwałych sporządzony przez trzy osobową Komisję, która w dniu 30 września 2014 roku dokonała oględzin pozostałych środków trwałych, tj.: wiaty blaszanej przystankowej. Komisja stwierdziła, że z uwagi na znaczne uszkodzenie oraz zużycie nadawała się do likwidacji przez złomowanie. Wartość przekazanego do likwidacji składnika majątkowego wynosiła 650,00 zł.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2014 rok

Według ewidencji konta 011 – środki trwałe stanowią wartość:

Wyszczególnienie – konto 011	Kwota (zł)
Stan na 1.01.2014	52.679.247,86
Przychód	18.914.922,59
Rozchód	6.479.618,38
Stan na 31.12.2014 r	65.114.552,07

Zwiększenie wartości środków trwałych wynikało przede wszystkim z przyjęcia na stan środków trwałych ukończonych zadań inwestycyjnych oraz w wyniku dokonanych zakupów.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

W zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Sulmierzyce umorzenie składników majątkowych ujmowane jest w ewidencji kont 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Wg ewidencji syntetycznej konta 071 wartość umorzenia środków trwałych wynosiła:

Wyszczególnienie – konto 071	Kwota (zł)
Stan na 1.01.2014	15.155.860,52
Przychód	1.677.347,80
Rozchód	2.814.046,10
Stan na 31.12.2014 r	1.019.162,22

W wyniku sprawdzenia ustalono, że przyjęte stawki umorzeniowe poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych były zgodne z określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz 851) np. budynki mieszkalne 1,5%, budynki niemieszkalne 2,5%, środki transportu – stawka 14%, obiekty inżynierii lądowej i wodnej 4,5%.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 072 umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w roku 2014 przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie – konto 071	Kwota (zł)
Stan na 1.01.2014	510.158,49
Przychód	116.046,91
Rozchód	16.657,26
Stan na 31.12.2014 r	609.548,14

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

W ewidencji konta 020 ujęte są programy komputerowe oraz licencje. Ewidencja księgową wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie syntetycznym prowadzona jest w systemie komputerowym. Ewidencja analityczna prowadzona jest również w formie elektronicznej. W wyniku analizy dokumentacji ustalono, iż wartości niematerialne i prawne zostały umorzone w 100% w dniu dokonania zapłaty. Wartość na dzień 1 stycznia 2014 roku wartości niematerialnych i prawnych wynosiła 118.513,75 zł, dokonano zakupów na kwotę 27.771,76 zł. Na koniec 2014 roku stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 146.285,51 zł.

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

W ewidencji księgowej Gminy Sulmierzyce nie występowało konto - 030 – finansowy majątek trwały, Gmina nie posiadała akcji ani udziałów w spółkach prawa handlowego.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Obecne zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Sulmierzyce zostały ustalone zarządzeniem nr 70/2011 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 24 października 2011 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Sulmierzyce.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu inwentaryzacja poszczególnych składników majątkowych przeprowadzana jest w następujących terminach – na ostatni dzień roku obrotowego:

- a. aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, a także środków trwałych w budowie – drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych,
- b. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów – drogą otrzymania od

banków i uzyskania od kontrahentów potwierżeń prawidłowości wykazanego księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,

- c. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, jeżeli ich przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - droga porównania danych ksiąg rachunkowych odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- d. składniki aktywów będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowywania, przetwarzania lub używania w drodze spisu z natury - powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.

Poszczególne składniki majątkowe podlegają inwentaryzacji w drodze:

1. Spisu z natury:
 - a. aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
 - b. papiery wartościowe w postaci materialnej,
 - c. materiały,
 - d. środki trwałe, z wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - e. maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,
 - f. znajdujące się w jednostce składniki aktywów będące własnością innych jednostek.
2. W drodze uzyskania od kontrahentów i banków pisemnych potwierżeń sald wykazanych księgach rachunkowych jednostek:
 - a. aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki,
 - b. udzielone pożyczki,
 - c. należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych a także należności publicznoprawnych),
 - d. powierzone kontrahentom własne składniki aktywów.
3. W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych odpowiednimi dokumentami weryfikacji realnej wartości składników majątkowych:
 - a. grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, oraz prawa zaliczone do nieruchomości (np. prawo użytkowania wieczystego gruntów),
 - b. wartości niematerialne i prawne,

- c. należności sporne i wątpliwe,
- d. należności i zobowiązania wobec pracowników, wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych,
- e. inne aktywa i pasywa jednostki niepodlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald, lub niepodlegające inwentaryzacji tymi metodami, jeśli przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

5.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 120.36.2014 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie inwentaryzacji majątku Gminy Sulmierzyce Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji majątku Gminy zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną. Zgodnie z zarządzeniem na Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej została powołana Małgorzata Michalak, która miała przedstawić Wójtowi do zatwierdzenia skład Komisji Inwentaryzacyjnej i Zespołów Spisowych.

Termin zakończenia Inwentaryzacji określono na dzień 15 stycznia 2015 roku.

Zarządzeniem nr 120.37.2014 Wójta Gminy Sulmierzyce z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i Zespołów Spisowych oraz zatwierdzenia „Harmonogramu Inwentaryzacji na rok 2014” zostało powołanych 5 zespołów spisowych do przeprowadzenia spisów z natury składników majątkowych (środki trwałe i pozostałe środki trwałe) .Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą uzgodnień sald z bankami, odbiorcami oraz innymi kontrahentami jednostki oraz porównania stanów ewidencyjnych dokumentacją został powołany zespół spisowy nr 6. Kontrolę czynności inwentaryzacyjnych, w tym kontrolę przebiegu spisu z natury powierzono Przewodniczącemu i Członkom Komisji Inwentaryzacyjnej. W załączniku do zarządzenia został ustalony harmonogram inwentaryzacji w którym wyszczególniono:

- jednostka inwentaryzowana i składniki majątku objęte spisem,
- termin przeprowadzenia inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji,
- skład zespołu spisowego.

W wyniku przeprowadzonych spisów z natury, weryfikacji sald, porównania sald z dokumentacją wartość poszczególnych składników majątkowych wyniosła:

Konto 011 - środki trwałe

Grupa 0	-	16 097 825,99 zł
Grupa I	-	6 526 474,77 zł

Grupa II	-	39 245 021,61 zł
Grupa III	-	64 379,00 zł
Grupa IV	-	276.393,89 zł
Grupa V	-	458 783,98 zł
Grupa VI	-	1.306.285,02 zł
Grupa VII	-	1 111 551,75 zł
Grupa VIII	-	27 836,06 zł

Stan środków trwałych ustalony potwierdzeniem sald – majątek oddany w użyczenie

Grupa I	-	525 597,54 zł
Grupa II	-	335 342,71 zł
Razem	-	860 940,25 zł

Stan środków trwałych ustalony wg protokółów weryfikacji,

Grupa 0	-	16 097 825,99 zł
Grupa II	-	30 346 728,28 zł
Grupa VI	-	1 176 267,50 zł
Razem	-	47 620 821,77 zł

Stan środków trwałych ustalony wg spisu z natury,

Grupa 0	-	0,00 zł
Grupa I	-	6 000 877,23 zł
Grupa II	-	8 562 950,62 zł
Grupa III	-	64 379,00 zł
Grupa IV	-	292 827,59 zł
Grupa V	-	458 783,98 zł
Grupa VI	-	113 583,82 zł

Grupa VII - 1 096 853,25²⁷ zł
Grupa VIII - 27 836,06 zł

Konto 013 – pozostałe środki trwałe - 556 147,21 zł z tego:

Wyszczególnienie	Kwota (zł)
majątek powierzony sołtysom	35.451,80
oczyszczalnie, hydrofornie, magazyn Wodociągów	12.054,95
majątek powierzony pracownikom	102.061,21
Urząd Gminy	388.891,56
majątek używany – szkoły	2.000,00
majątek używany – LKS, komendant Policji, OSP, sołtys	15.687,21

Konto 080 – środki trwałe w budowie - 7.880.893,25 zł

Konto 020-1 - wartości niematerialne i prawne - 92.884,58 zł

Konto 020-2 – pozostałe wartości niematerialne i prawne - 53,400,93 zł

konto 310 – materiały – magazyn wodociągów - 17.259,02 zł

Potwierdzenia pisemne sald rachunków bankowych dokonano w odniesieniu do następujących banków:

- Bank Spółdzielczy w Kleszczowie –Oddział w Sulmierzycach,
- Bank Spółdzielczy w Aleksandrowie Łódzkim,
- Bank Gospodarstwa Krajowego, Centrum Operacji i Rozliczeń w Warszawie,
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Komisja z przeprowadzonej inwentaryzacji okresowej – rocznej na dzień 31 grudnia 2014 roku sporządziła protokół, który zatwierdził Wójt Gminy.

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

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2014 ROK

Gmina Sulmierzyce w 2014 roku nie realizowała zadań i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

²⁷ Różnica w wysokości 14.698,50 zł w grupie VII pomiędzy danymi wykazanym jako suma składników majątkowy ujęta w ewidencji księgowej konta 011 i danych wynikających z przeprowadzanej inwentaryzacji (1.111.551,75 zł ewidencja 1.096.853,25 inwentaryzacja Grupa VII) wynikała z nieuwzględnienia zakupionego pługu do odśnieżania który przyjęto na stan w dniu 31 grudnia 2014 roku (OT.33.2014.SL)

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2014 ROK

W 2014 roku Gmina Sulmierzyce nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2014 ROK

Gmina Sulmierzyce w okresie objętym kontrolą nie przekazywała dotacji na rzecz zakładów budżetowych.

2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH BUDŻETU GMINY - 2014 ROK

W Gminie Sulmierzyce nie wystąpiły wpłaty zakładów budżetowych do budżetu.

3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2013 - 2014 ROK

W latach 2013 – 2014 Rada Gminy w Sulmierzycach podjęła uchwały:

- uchwała nr XXXV/257/2013 Rady Gminy w Sulmierzycach z dnia 18 września 2013 roku w sprawie przyjęcia programu zdrowotnego Gminy Sulmierzyce na 2013r. pn. „Szczepienia ochronne przeciw grypie”,
- uchwała nr XXXV/258/2013 Rady Gminy w Sulmierzycach z dnia z dnia 18 września 2013 roku w sprawie przyjęcia „Programu profilaktyki zakażeń wirusem brodawczaka ludzkiego (HPV) na lata 2013 – 2017”.
- uchwała nr XXVIII/191/2013 Rady Gminy w Sulmierzycach z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie przyjęcia „Gminnego Programu Promocji i Profilaktyki Zdrowia na lata 2013 -2015”.
- uchwała nr XLIII/352/2014 Rady Gminy w Sulmierzycach na 2014 rok pn. „Szczepienia ochronne przeciw grypie”.

Na podstawie podjętych uchwał Gmina Sulmierzyce przekazała Samodzielnemu Publicznemu Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Sulmierzycach następujące kwoty:

- Rok 2013 – 80.200,00 zł
- Rok 2014 – 159.800,00 z

Sprawdzono prawidłowość przekazania i rozliczenia dotacji dla Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Sulmierzycach w wysokości 64.000,00 zł, na realizację

programu zdrowotnego Gminy Sulmierzyce na 2014 rok – pn. Szczepienia ochronne przeciw grypie.

Przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umowy.

W dniu 10 lipca 2014 roku pomiędzy Gminą Sulmierzyce reprezentowaną przez Wójta Gminy Gabriela Orzeszka a Samodzielnym Publicznym Gminnym Ośrodkiem Zdrowia reprezentowanym przez Marzannę Bartosiewicz - Kierownika Ośrodka została zawarta umowa dotacji nr SSO.8010.2014, na podstawie której Gmina Sulmierzyce przekaze dotację w wysokości 64.000,00 zł na realizację programu zdrowotnego pn. Szczepienia ochronne przeciw grypie.

Dotacja miała być przekazana na rachunek Ośrodka w terminie 14 dni od zawarcia umowy dotacji.

Termin realizacji programu zdrowotnego został ustalony od dnia 10 lipca 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Dotowany ma złożyć sprawozdanie z realizacji programu w terminie 30 dni od jego zakończenia.

Umowę podpisali Wójt Gminy z kontrasygnatą Skarbnika Gminy oraz Kierownik Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia.

W wyniku sprawdzenia ustalono ,że dotacja w kwocie 64.000,00 zł została przekazana na rachunek Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Sulmierzycach została przekazana w dniu 23 lipca 2014 roku.

Sprawozdanie dotowany złożył do Urzędu Gminy dnia 8 stycznia 2015 roku. Ze sprawozdania wynika, iż w okresie od 10 lipca 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku szczepionką przeciw grypie zostało zaszczepionych 250 osób, wydatkowana została kwota 17.612,06 zł, do zwrotu na rachunek gminy pozostała kwota 46.387,94 zł.

Nieprawidłowości w zakresie trybu udzielenia i sposobu rozliczenia dotacji nie stwierdzono.

XII. INNE USTALENIA

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

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

rok 2014

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty	Średnie wynagrodzenie	Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach	Kwota różnicy
-----	---------------------------	--	-----------------------	---	---	--	---------------

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

		Nauczyciela	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (kol. 3 x B2)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia	Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych 8x(kol. 4x kol.6) + 4x(kol.5xkol.7)	wskazanych w art. 30 ust.1 Karty nauczyciela	(kol. 9 - kol. 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	stażysta	100%	2.717,59	2.717,59	4,48	1,93	118 378,22	117 026,17	- 1 352,05
2	kontraktowy	111%	3.016,52	3.016,52	12,52	12,26	450 064,78	458 481,08	8 416,30
3	mianowany	144%	3.913,33	3.913,33	17,59	16,36	806 772,11	812 317,84	5 545,73
4	dyplomowany	184%	5.000,37	5.000,37	34,80	35,95	2 111 156,21	2 049 736	

Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika, że nie osiągnięto w 2014 roku średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust.3 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela w odniesieniu do dwóch grup nauczycieli tj. nauczycieli stażystów i nauczycieli dyplomowanych.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości ustalenia wysokości wydatków poniesionych w 2014 roku na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach określonych w art.30 ust.1 Karta Nauczyciela. Jednostka w sprawozdaniu dotyczącym wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez nią wykazała w pozycji 2 – nauczyciele stażysty kwotę 117 026,17 oraz w poz.4 nauczyciele dyplomowani kwotę 2.049.736,20 zł.

Wybrano czterech nauczycieli stażystów:

- (...) ²⁸ – zatrudniona w Zespole Szkolno –Gimnazjalnym w Sulmierzycach
- (...) ²⁹ – zatrudniony w Zespole Szkolno - Gimnazjalnym w Sulmierzycach
- (...) ³⁰ - zatrudniona w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Bogumiłowicach
- (...) ³¹ - zatrudniony w Publicznym Przedszkolu w Sulmierzycach oraz w Szkole Podstawowej w Dworszowicach Pakoszowych.

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

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

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

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

Na podstawie kart wynagrodzeń nauczycieli stażystów kontrolujący dokonał sprawdzenia wypłaconych wynagrodzeń w 2014 roku. W wyniku analizy pobranych wynagrodzeń i składników wchodzących w ich skład kwota faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu.

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia dla 4 nauczycieli na poziomie nauczyciela stażysty stwierdzono, co następuje:

Tabela nr 2

(...)³²

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

Na podstawie danych wynikających z powyższych tabel dokonano wyliczenia należnych kwot dodatku uzupełniającego w oparciu o zapisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku (Dz. U. nr 6, poz. 35), to jest między innymi o zawarte w nich wzory:

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

oraz

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

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

(...)³³.

Wybrano czterech nauczycieli dyplomowanych:

- (...)³⁴ – zatrudniona w Zespole Szkolno – Gimnazjalnym w Sulmierzycach
- (...)³⁵ - zatrudniona Zespole Szkolno – Przedszkolnym Bogumiłowicach

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

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

³⁴ 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.

³⁵ 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

- (...) ³⁶ – zatrudniona w Szkole Podstawowej w Dworszowicach Pakoszowych
- (...) ³⁷ – zatrudniona w Publicznym Przedszkolu w Sulmierzycach.

Na podstawie kart wynagrodzeń nauczycieli dyplomowanych kontrolujący dokonał sprawdzenia wypłaconych wynagrodzeń w 2014 roku. W wyniku analizy pobranych wynagrodzeń i składników wchodzących w ich skład kwota faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia była zgodna z kwota wykazaną w sprawozdaniu.

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia dla 4 nauczycieli na poziomie nauczyciela dyplomowanego stwierdzono, co następuje:

Tabela nr 3

(...) ³⁸

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

(...) ³⁹

Na podstawie przedłożonych list płac ustalono, iż dodatek uzupełniający do średniego wynagrodzenia nauczycieli o których mowa w art.30 ust.3 z uwzględnieniem art.30 a ust.3 ustawy Karta nauczyciela wypłacono w dniu 30 stycznia 2015 roku w kwotach zgodnych z naliczonymi. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 95 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli na str. pod pozycją .

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Gabriel Orzeszek - Wójt Gminy

23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶ 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.

³⁷ 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.

³⁸ 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.

³⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- 2. Ewa Bęczkowska - Skarbnik Gminy
- 3. Anna Szydlowska - Sekretarz Gminy
- 4. Agnieszka Starostecka - Specjalista ds. zamówień publicznych
- 5. Izabela Smardzewska - referent gospodarki nieruchomościami i rolnictwa
- 6. Sylwia Lorencka - referent gospodarki majątkiem gminy

oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki

1. *Wyjaśnienia pracownika Referatu księgowości dotyczące stanu obrotów i sald konta 222-2-8 wraz z dokumentacją uzupełniającą zawierająca w szczególności potwierdzenia przelewy, polecenia księgowania oraz sprawozdanie jednostkowe Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urzędu Gminy Sulmierzyce za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.*
2. *Wyjaśnienia Skarbnika Gminy dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości stanowią*
3. *Wykaz akta kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 26 lutego 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Sulmierzycach

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano 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:

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)