

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Zduny
Termin kontroli:	28 grudnia 2016 roku – 31 stycznia 2017 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Teresa Michalska – inspektor Agnieszka Supera – inspektor
Okres objęty kontrolą	2015 rok i I półrocze 2016 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/66/2016 z dnia 8 grudnia 2016 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz.2058), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Zduny usytuowana jest w centralnej części Polski, w województwie łódzkim, w zachodniej części powiatu łowickiego i graniczy od zachodu z gminami powiatu kutnowskiego, od północy z Gminą Kiernozia, od wschodu i południa z gminami: Chaśno, Łowicz i Bielawy. Przez teren gminy przebiegają międzynarodowe trasy samochodowe i kolejowe (stacja kolejowa Jackowice) łączące wschód z zachodem Europy. Miejscowość Zduny znajduje się w odległości 90 km od Warszawy i 65 km od Łodzi przy trasie E 30 Warszawa - Poznań.

Powierzchnia Gminy Zduny wynosi 12.853 ha, na którą składają się 24 sołectwa. Gmina Zduny ma charakter typowo rolniczy, użytki rolne zajmują obszar 11.682 ha, a przewaga żyznych gleb i tradycje rolnicze mieszkańców tego rejonu powodują, że rolnictwo Gminy charakteryzuje wysoki poziom produkcji roślinnej, w szczególności uprawy warzyw oraz hodowli zwierząt. Ponad 200 podmiotów gospodarczych funkcjonujących na terenie Gminy to najczęściej małe i średnie firmy branży usługowej, gastronomicznej i przetwórstwa rolno-spożywczego.

Liczba ludności Gminy Zduny wynosiła:

- na dzień 31 grudnia 2015 roku - 5.852 mieszkańców, z tego: 2.976 kobiet i 2.876 mężczyzn,
- na dzień 30 czerwca 2016 roku - 5.823 mieszkańców, z tego: 2.959 kobiet i 2.864 mężczyzn.

Liczba bezrobotnych w Gminie Zduny na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 190 osób, z tego 87 kobiet a na dzień 30 czerwca 2016 roku 151 osób, z tego 81 kobiet.

Stopa bezrobocia na dzień 31 grudnia 2015 roku w powiecie łowickim stanowiła 8,5%, przy średniej dla województwa łódzkiego 10,3% i średniej krajowej 9,7%. Stopa bezrobocia według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosiła na terenie powiatu łowickiego 7,8%, przy średniej w województwie łódzkim 9,3% i średniej krajowej 8,7%.

Urząd Gminy Zduny zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 000551591 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi, ul. Suwalska 29 zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym z dnia 21 stycznia 2008 roku, osoba prawna o nazwie Gmina Zduny otrzymała numer REGON 750148561, co stwierdza zaświadczenie z dnia 14 stycznia 2008 roku.

Zgodnie z potwierdzeniem nadania numeru identyfikacji podatkowej przez Urząd Skarbowy w Łowiczu z dnia 23 lutego 2005 roku, Gmina Zduny posiada NIP 834-10-17-661. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łowiczu decyzją z dnia 23 lutego 2005 roku nadał Urzędowi Gminy Zduny numer identyfikacji podatkowej 834-17-74-907.

Urząd Gminy Zduny, 99-440 Zduny, tel. (046) 838-74-26, fax. (046) 838-74-23, BIP: <http://bip.gminazduny.pl>, strona www: <http://www.gminazduny.pl>.

Przeprowadzona kontrola miała charakter kontroli kompleksowej dotyczącej gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Zduny.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK		
			2013	2014	2015
I. WSKAŹNIKI BUDŻETOWE					
			w %		
1	WB 1	udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	97,45	86,54	76,07
2	WB 2	udział dochodów własnych w dochodach ogółem	34,44	45,80	40,96
3	WB 3	udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	8,78	3,17	4,34
4	WB 4	udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	20,43	11,07	39,33
5	WB 5	obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodnymi od wynagrodzeń	50,28	45,55	50,72
6	WB 6	udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	9,07	3,30	4,73
7	WB 7	wskaźnik samofinansowania	49,73	160,25	60,78

Jak wynika z tabeli:

Wskaźnik WB1

Wskaźnik obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem, który malał w kolejnych latach osiągając poziom 76,07 punktów procentowych na koniec 2015 roku.

Wskaźnik WB2

Wskaźnik określa udział dochodów własnych w dochodach ogółem w poszczególnych latach. W 2014 roku dochody własne stanowiły 45,80% dochodów ogółem i zmalały do poziomu 40,96% w 2015 roku.

Wskaźnik WB3

Wskaźnik określający udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem wynosił 4,34% na koniec 2015 roku. Dodatni poziom wskaźnika wskazuje na to, że Gmina Zduny wypracowuje nadwyżkę operacyjną, tj. dochody bieżące wystarczają na pokrycie wydatków bieżących.

Wskaźnik WB4

Wskaźnik określa udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. W jednostce kontrolowanej w 2013 roku udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem stanowił 20,43%, w 2014 roku zmalał do poziomu 11,07%, po czym w 2015 roku wzrósł do 39,33%.

Wskaźnik WB5

Wskaźnik określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. W 2013 i 2015 roku wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń stanowiły 50% wydatków bieżących.

Wskaźnik WB6

Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem w 2013 roku stanowił 9,07%, w 2014 roku 3,30% a w 2015 roku 4,73%.

Wskaźnik WB7

Wskaźnik obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W jednostce kontrolowanej w 2013 roku wskaźnik ten kształtował się na poziomie 49,73%, w 2014 roku wzrósł do 160,25%, po czym w 2015 roku zmalał do poziomu 60,78%. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości gminy.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK		
			2013	2014	2015
II					
WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA					
			w zł		
1	WL 1	transfery bieżące na mieszkańca	1 681,31	1 687,21	2 031,77
2	WL 2	nadwyżka operacyjna na mieszkańca	225,04	98,59	149,29
3	WL 3	zobowiązania ogółem na mieszkańca	686,16	474,10	1 158,83
4	WL 4	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	360,72	474,10	1 158,83

Jak wynika z tabeli:

Wskaźniki WL1, 2, 3, 4

W 2015 roku kwota subwencji ogólnej i dotacji bieżącej w przeliczeniu na jednego mieszkańca Gminy Zduny wynosiła 2.031,77 zł i wzrosła o 344,56 zł w porównaniu z 2014 rokiem. Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2015 roku wynosiła 149,29 zł. Na dzień 31 grudnia 2015 roku zobowiązania w przeliczeniu na jednego mieszkańca gminy wzrosły w porównaniu z poprzednimi latami i stanowiły 1.158,83 zł.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK		
			2013	2014	2015
III					
WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH					
			w %		
1	WZ1	udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	26,76	15,23	33,67
2	WZ2	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	14,07	15,23	33,67
3	WZ3	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	4,30	15,92	15,51
4	WZ4	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	3,65	5,44	6,21
5	WZ5	obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia	12,47	34,75	37,87
6	WZ6	obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	95,40	114,73	114,69
7	WZ7	udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

8	WU1	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
9	WU2	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Z tabeli wynika jak niżej:

Wskaźniki: WZ1-6

W 2014 roku zobowiązania Gminy Zduny stanowiły 15,23% dochodów ogółem i wzrosły do poziomu 33,67% na koniec następnego roku. Na dzień 31 grudnia 2015 roku wskaźnik WZ3 określający wydatki na obsługę zadłużenia obejmujący odsetki i spłaty rat kapitałowych stanowił 15,51% dochodów ogółem. Wskaźnik WZ5 obrazujący obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia wynosił w 2013 roku 12,47%, po czym wzrósł do poziomu 34,75% w 2014 roku i 37,87% na koniec 2015 roku. Wskaźnik WZ6 wyrażający obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia osiągnął w latach 2014 - 2015 porównywalny poziom 114%. W związku z tym, że w Gminie Zduny w latach 2013 - 2015 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wartość wskaźników oznaczonych symbolami: WZ7, WU1 i WU2 wyniosła 0.

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

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

Wskaźnik przypadających w danym roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w danym roku z uwzględnieniem rat kapitałowych podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Gminy Zduny wyniósł dla 2015 roku 6,24% (5,91% wg danych plan po zmianach) a w 2016 roku – 5,35%.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wyniósł dla 2015 roku 6,63% - liczony jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013 (wykonanie), 2014 (plan za 3 kwartały) oraz 7,03% - liczony jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 - wykonanie. Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014 (wykonanie), 2015 (plan za 3 kwartały) wyniosła 5,36%. Maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań dla 2016 roku wyliczony na podstawie średniej arytmetycznej z lat 2013, 2014 i 2015 (wykonanie) wyniósł 5,70%. W związku z powyższym roczny wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań dla 2015 i 2016 roku nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, czym spełniono relację art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

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

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

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

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane

dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wysokość dochodów bieżących i wydatków bieżących za lata 2013 – 2015 Gminy Zduny kształtowała się następująco:

	2013	2013	2014	2014	2015	2015
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące	15.001.743,84	14.814.870,34	16.003.043,78	15.934.633,21	15.421.961,09	15.320.436,83
Nadwyżka z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
Wolne środki	0	37.376,41	0	834.336,88	500.000,00	721.901,52
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	15.001.743,84	14.852.246,75	16.003.043,78	16.768.970,09	15.921.961,09	16.042.338,35
Wydatki bieżące	14.306.070,84	13.480.810,73	15.960.695,75	15.351.464,76	14.926.582,49	14.446.779,00
Wynik	695.673,00	1.371.436,02	42.348,03	1.417.505,33	995.378,60	1.595.559,35

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

- planowane i wykonane dochody bieżące na 2013 rok przewyższały wydatki bieżące odpowiednio o 695.673,00 zł i 1.334.059,61 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- planowane i wykonane dochody bieżące na 2014 rok przewyższały wydatki bieżące odpowiednio o 583.168,45 zł i 583.168,45 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- planowane na 2015 rok dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących, z czego wynikała planowana nadwyżka operacyjna w kwocie 495.378,60 zł, a wykonane na dzień 31 grudnia 2015 roku dochody bieżące plus wolne środki przewyższały wydatki bieżące o 1.595.559,35 zł.

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

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Zduny jest **Wiesław Józef Dałek**, co stwierdza uchwała nr I/1/14 Rady Gminy Zduny z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy. Wiceprzewodniczącą Rady Gminy Zduny jest **Jolanta Perzyna**, wybrana uchwałą nr I/2/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wójt i zastępcy

Zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Zdunach z dnia 25 listopada 2014 roku, w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 roku Wójtem Gminy Zduny na kadencję 2014-2018 wybrany został **Jarosław Kwiatkowski**, który objął obowiązki z dniem 1 grudnia 2014 roku, z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Zduny.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Zduny nie powołał swojego zastępy.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Zduny od dnia 1 października 2003 roku jest **Grażyna Jarota**, powołana uchwałą nr XI/53/03 Rady Gminy w Zdunach z dnia 11 września 2003 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Zduny.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Zduny jest **Maria Kubica**, powołana na to stanowisko uchwałą nr IX/41/03 Rady Gminy w Zdunach z dnia 26 czerwca 2003 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy Zduny. Pismem Wójta Gminy Zduny z dnia 30 grudnia 2008 roku zainteresowana została poinformowana, że zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, stosunek pracy na podstawie powołania, z dniem 1 stycznia 2009 roku przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. GMINNE (POWIATOWE) JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W Gminie Zduny w kontrolowanym okresie funkcjonowało sześć gminnych jednostek organizacyjnych: pięć jednostek budżetowych oraz jedna instytucja kultury, tj.:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach – jednostka budżetowa,
- Biblioteka Publiczna i Dom Kultury Gminy Zduny – samorządowa instytucja kultury,
- Szkoła Podstawowa w Nowych Zdunach – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa w Bąkowie – jednostka budżetowa,
- Gimnazjum Publiczne w Nowych Zdunach – jednostka budżetowa,
- Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Nowych Zdunach – jednostka budżetowa.

Wymienione jednostki organizacyjne wpisane są do rejestru jednostek organizacyjnych, prowadzonego przez Wójta Gminy, zgodnie z § 5 Statutu Gminy Zduny, obejmującego: nazwę jednostki, wskazanie podstaw jej utworzenia, informację o statucie oraz

wskazanie formy organizacyjnej.

Gmina Zduny prowadzi rejestr instytucji kultury zgodnie z zapisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.).

Księga rejestrowa dla Biblioteki Publicznej i Domu Kultury Gminy Zduny powołanej uchwałą nr XXXIII/176/06 Rady Gminy w Zdunach z dnia 25 maja 2006 roku w sprawie przekształcenia Gminnego Ośrodka Kultury w samorządową instytucję kultury o nazwie Biblioteka Publiczna i Dom Kultury Gminy Zduny oraz nadania jej statutu, prowadzona jest zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z dnia 20 lutego 2012 r., poz. 189).

Dotacja dla jednostki kultury Biblioteka Publiczna i Dom Kultury Gminy Zduny corocznie ujmowana jest w budżecie gminy, w załączniku „Dotacje udzielone podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych” w dziale 921 rozdziale 92109, co kontrolujące ustaliły na podstawie uchwał Rady Gminy Zduny: nr IV/18/15 z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2015 rok oraz nr XV/103/16 z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2016 rok.

W kontrolowanym okresie w Gminie Zduny nie funkcjonowały zakłady budżetowe, oraz rachunki dochodów własnych.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Rada Gminy w Zdunach uchwałą nr V/22/2003 z dnia 30 stycznia 2003 roku w sprawie Statutu Gminy Zduny przyjęła statut gminy, który wszedł w życie z dniem 7 czerwca 2003 roku po publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 135, poz. 1330. Przedmiotowy Statut zmieniono uchwałami Rady Gminy Zduny: nr XXXVI/188/06 z dnia 28 września 2006 roku, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 348, poz. 2677 z dnia 13 października 2006 roku, nr XXV/163/09 z dnia 25 czerwca 2009 roku, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 236, poz. 2141 z dnia 13 sierpnia 2009 roku oraz nr XV/79/12 z dnia 26 kwietnia 2012 roku, która została opublikowana z dniem 22 maja 2012 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 1586.

Statut w swej treści zawiera postanowienia ogólne, określa ustrój gminy, zasady tworzenia, łączenia, podziału i funkcjonowania, w tym zasady prowadzenia i kontroli gospodarki finansowej jednostek pomocniczych, których rejestr prowadzi Wójt Gminy. Ponadto statut określał organizację wewnętrzną rady i tryb jej pracy, w tym zasady przygotowywania, przebiegu obrad sesji Rady Gminy oraz procedurę głosowania. Statut określa zasady funkcjonowania komisji Rady Gminy, zasady pracy radnych i funkcjonowania klubów radnych oraz odbywania sesji wspólnych z radami innych jednostek samorządu. W rozdziale V Statutu określono organizację i tryb działania Komisji Rewizyjnej, zasady i tryb przeprowadzania przez nią kontroli, sporządzania planów pracy oraz dokumentowania czynności kontrolnych.

Statut określa tryb pracy wójta oraz zasady udostępniania dokumentów Rady, Komisji i Wójta, zgodnie z którymi dokumenty te udostępnia się w siedzibie i godzinach pracy Urzędu Gminy w obecności pracownika.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Zduny wprowadzony zarządzeniem nr 43/2004 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2004 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zduny, zmieniony zarządzeniami Wójta Gminy Zduny nr 32/2009 z dnia 30 czerwca 2009 roku, nr 23 z dnia 24 lipca 2012 roku, nr 6/2013 z dnia 26 lutego 2013 roku, nr 46/2013 z dnia 12 grudnia 2013 roku oraz nr 4/2016 z dnia 20 stycznia 2016 roku, zawierał:

- postanowienia ogólne określające słownik stosowanych pojęć, podstawy prawne i zadania Urzędu jako jednostki organizacyjnej, przy pomocy której Wójt wykonuje zadania Gminy,
- określenie organizacji Urzędu ze wskazaniem wchodzącego w jego skład Referatu Finansowego i samodzielnych stanowisk pracy,
- ustalenia dotyczące zasad ogólnych funkcjonowania Urzędu, zadań Referatu Finansowego i samodzielnych stanowisk,
- określenie zakresu zadań i kompetencji Wójta, zadań Sekretarza i Skarbnika Gminy ze wskazaniem podległości Referatu Finansowego Skarbnikowi Gminy, a poszczególnych samodzielnych stanowisk Sekretarzowi i Wójtowi Gminy,
- określenie zadań kontroli wewnętrznej ze wskazaniem, że szczegółowe zasady w tym zakresie określa odrębne zarządzenie Wójta.

Strukturę organizacyjną Urzędu Gminy w Zdunach określono załącznikiem do ww. Regulaminu.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Zduny nie określiła zasad nabywania, zbywania oraz wydzierżawiania i wynajmowania na czas nieoznaczony nieruchomości stanowiących własność Gminy Zduny. Każdorazowo czynność taka dokonywana jest na podstawie stosownej uchwały organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.).

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

Na podstawie art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2010 roku nr 46, poz. 276 ze zm.), jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem nr 48/2010 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2010 roku „Instrukcję w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”, której treść stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowego zarządzenia. Z dniem 31 grudnia 2015 roku ww. instrukcję zastąpiła „Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu” wprowadzona zarządzeniem nr 57/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku. Nadzór nad realizacją zarządzenia Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi Gminy Zduny.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Zduny obowiązywały unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte w następujących regulacjach:

- w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Zduny stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 43/2004 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2004 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zduny ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy Zduny: nr 32/2009 z dnia 30 czerwca 2009 roku, nr 23/2012 z dnia 24 lipca 2012 roku, nr 6/2013 z dnia 26 lutego 2013 roku, nr 46/2013 z dnia 12 grudnia 2013 roku oraz nr 4/2016 z dnia 20 stycznia 2016 roku. Zgodnie z ww. uregulowaniem w Urzędzie działa kontrola wewnętrzna, której celem jest zapewnienie prawidłowości wykonywania zadań Urzędu, a szczegółowe zasady kontroli wewnętrznej w Urzędzie określa Wójt odrębnym zarządzeniem. Natomiast w ramach zadań Referatu Finansowego ujęto sprawowanie kontroli i nadzoru nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych,
- w Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Zduny, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 49/2010 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2010 roku, oraz obowiązującej od dnia 31 grudnia 2015 roku Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Zduny, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku, w których określono cechy, rodzaje, zasady sporządzania i niezbędne elementy dowodu księgowego, zasady obiegu dokumentów księgowych, w tym dotyczących wypłaty wynagrodzeń, diet oraz zaliczek, zakupu towarów, materiałów i usług, z wyszczególnieniem dowodów stanowiących podstawę przyjęcia oraz przekazania środków trwałych, z ustaleniem zasad ich sporządzania, kontroli merytorycznej i przekazywania do Referatu Finansowego. Ustalono zasady dokumentowania sprzedaży towarów, materiałów i usług, dekretacji dokumentów księgowych oraz dokumentowania inwentaryzacji,
- w Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 49/2010 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2010 roku, oraz obowiązującej od dnia 31 grudnia 2015 roku instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Zduny, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku, w których określono wymogi w odniesieniu do pomieszczenia kasy i sposobu zabezpieczenia wartości pieniężnych, wymogi w odniesieniu do osoby pełniącej funkcję kasjera oraz zasady dokumentowania operacji kasowych z określeniem źródłowych i zastępczych dowodów kasowych, zasady i terminy sporządzania raportów kasowych i ich sprawdzania oraz terminy i sposób przeprowadzania inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie,
- w Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Zduny, wprowadzonej zarządzeniem nr 37/2013 Wójta Gminy Zduny z dnia 26 września 2013 roku,
- w Zasadach kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zduny, wprowadzonych zarządzeniem nr 62/2009 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2009 roku. W ww. unormowaniach określono podstawowe reguły funkcjonowania oraz założenia organizacyjne systemu kontroli zarządczej ze wskazaniem jej celów, obszarów, kryteriów, określeniem dokumentacji systemu kontroli zarządczej oraz pisemnego dokumentowania kontroli zarządczej,
- w Regulaminie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Zduny i gminnych jednostkach organizacyjnych (załącznik nr 1) i wzór karty wydatku- zapotrzebowania

(załącznik nr 2), wprowadzonym zarządzeniem nr 63/2009 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie kontroli finansowej,

- w zarządzeniu nr 31/2006 Wójta Gminy Zduny z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych, ze zmianami wynikającymi z zarządzeń Wójta Gminy Zduny nr 21/2008 z dnia 15 lipca 2008 roku oraz nr 47/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku (obowiązującym do dnia 31 stycznia 2015 roku), następnie w zarządzeniu nr 58/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych.

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentacji dotyczącej funkcjonowania, monitorowania i oceny mechanizmów kontroli zarządczej oraz oceny stanu kontroli zarządczej dokonanej przez Wójta Gminy Zduny na podstawie wyników monitorowania, samooceny i oceny skuteczności systemu kontroli zarządczej, podczas gdy powyższe zarządzenie nakładało obowiązek dokumentowania czynności z zakresu kontroli zarządczej.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy w odniesieniu do nałożonych obowiązków w zakresie kontroli jednostek organizacyjnych, powyższa kontrola sprawowana jest na bieżąco w stosunku do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach, dla którego Urząd Gminy Zduny prowadzi księgi rachunkowe.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Grażyny Jaroty – Skarbnika Gminy Zduny ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy. Wójt Gminy Zduny zapisem § 15 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zduny, wprowadzonego zarządzeniem nr 43/2004 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2004 roku, powierzył Skarbnikowi Gminy wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości. Skarbnikowi Gminy nie powierzono odpowiedzialności w zakresie określonym art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 330 ze zm.).

W okresie kontrolowanym w Referacie Finansowym oprócz Skarbnika Gminy zatrudnionych było pięciu pracowników. Przeanalizowano zapisy w zakresach czynności dla pracowników Referatu Finansowego i stwierdzono, że są one zgodne z zapisami wynikającymi z §17 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zduny. W zakresach czynności poszczególnych pracowników Referatu Finansowego ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności innych pracowników referatu.

W okresie objętym kontrolą procedury określające obieg dokumentów zawarte były w Instrukcji obiegu dokumentów, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 49/2010 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2010 roku, zastąpionej następnie zarządzeniem nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku. Zgodnie z rozdziałem III ww. instrukcji bez względu na rodzaj dokumentu należy dążyć aby ich obieg odbywał się najkrótszą drogą. W tym celu pracownicy zostali zobligowani do stosowania przy obiegu dokumentów zasady terminowości, systematyczności, samokontroli oraz odpowiedzialności indywidualnej. Kontroli prawidłowości rejestracji dokumentów wpływających do jednostki oraz przestrzegania przyjętych zasad obiegu dokumentów księgowych i ich przepływu w jednostce, określonych w instrukcji w zakresie prowadzenia dokumentacji dokonano w oparciu o dokumenty zaewidencjonowane przez jednostkę na koncie 201 w poszczególnych miesiącach: czerwcu 2015 roku, grudniu 2015 roku oraz styczniu 2016 roku. Ww. dokumenty opisano w rozdziale IV „Rozrachunki i rozszczenia” i zawarto w załączniku do niniejszego protokołu kontroli.

Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę procedur kontroli zbadano także w trakcie analizy wydatków w 2015 oraz w I półroczu 2016 roku poniesionych na: realizację inwestycji, wynagrodzenia oraz realizację zadań zleconych na podstawie umowy z jednostkami spoza sektora finansów publicznych.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w dniach od dnia 22 listopada 2012 roku do dnia 11 stycznia 2013 roku, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Łodzi nr WK 6010-2/66/2012 z dnia 26 października 2012 roku. Okres objęty kontrolą obejmował lata 2010 - 2012. Prezes RIO w Łodzi pismem WK - 602/11/2013 z dnia 25 lutego 2013 roku skierował do Wójta Gminy Zduny wystąpienie pokontrolne zawierające w swej treści 49 wniosków pokontrolnych (do Urzędu Gminy Zduny wpłynęło w dniu 4 marca 2013 roku). Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Zduny przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak: BRF.0053.17.2013 z dnia 29 marca 2013 roku.

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

Wykaz instytucji przeprowadzających kontrole w tym o charakterze finansowym, tematykę oraz czas trwania czynności kontrolnych zestawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 4 protokołu kontroli**.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

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

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto ewidencyjne	Stan na 31.12.2015
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek środków bieżących	133	1.166.992,22
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek środków funduszu socjalnego	135	718,03
2	Rachunek środków depozytowych	139	224.929,24

W czasie postępowania kontrolnego dokonano sprawdzenia sald na dzień 31 grudnia 2015 roku na kontach księgowych, w porównaniu z saldami na rachunkach bankowych wg wyciągów bankowych. Stwierdzono, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kartach kontowych są zgodne z saldami końcowymi wg wyciągów bankowych i z

potwierdzeniami sald wystawionych w dniu 4 stycznia 2016 roku przez bank obsługujący jednostkę.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2014 - 2015 rok

W kontrolowanym okresie na rachunek bankowy Gminy Zduny wpłynęły środki z tytułu następujących zaciągniętych kredytów i pożyczek:

- w dniu 24 października 2014 roku pożyczka nr PROW 321.11.04992.10 z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami kanalizacyjnymi na terenie gminy Zduny etap I” w wysokości 1.931.519,00 zł,
- w dniu 30 grudnia 2014 roku pożyczka długoterminowa nr 907/OW/PD/2014 z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami kanalizacyjnymi na terenie gminy Zduny etap I” w wysokości 2.205.551,00 zł,
- w dniu 20 stycznia 2015 roku kredyt w rachunku bieżącym na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 3.500.000,00 zł,
- w dniu 22 grudnia 2015 roku kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 3.000.000,00 zł.

Kontrolujące objęły próbą kontroli dokumentację dotyczącą zaciągniętego przez jednostkę kredytu długoterminowego w wysokości 3.000.000,00 zł, pożyczki z WFOŚiGW oraz kredytu na pokrycie przejściowego deficytu budżetu.

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

Kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym Ziemi Łowickiej Oddział Zduny w wysokości 3.000.000,00 zł.

Rada Gminy Zduny uchwałą nr IX/62/15 z dnia 10 września 2015 roku postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy do kwoty 3.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Zduny oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zgodnie z postanowieniami uchwały kredyt zostanie spłacony w latach 2016 – 2022. Uchwałą nr III/228/2015 z dnia 2 października 2015 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię, co do możliwości zaciągnięcia i spłaty przedmiotowego kredytu w wysokości 3.000.000,00 zł, z czego z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2015 roku, związanego z wydatkami ujętymi w budżecie w kwocie 2.709.197,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 290.803,00 zł. Powyższy kredyt mieści się w ustalonym w § 8 pkt 2 i 3 uchwały nr IV/18/2015 Rady Gminy Zduny z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu, limicie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.100.000,00 zł oraz limicie zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 3.400.000,00 zł. W dniu podjęcia przez Radę Gminy Zduny uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu planowany deficyt wynosił 5.025.042,00 zł, planowane rozchody stanowiły kwotę 3.009.215,00 zł oraz planowane

przychody 8.034.257,00 zł. Zaciągnięcie kredytu w ww. wysokości przewidywała uchwała nr IV/19/2015 Rady Gminy Zduny z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2015 – 2026, zmieniona uchwałą nr IX/64/15 z dnia 10 września 2015 roku.

Wyboru banku na zaciągnięcie przedmiotowego kredytu dokonano na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego. Ofertę przedstawiły trzy banki. W wyniku przeprowadzonego postępowania na wykonawcę przedmiotowego zamówienia, zgodnie z ogłoszeniem o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16 grudnia 2015 roku, wybrano Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu, który złożył najkorzystniejszą ofertę uzyskując największą liczbę punktów oraz spełnił pozostałe warunki określone w SIWZ.

W dniu 22 grudnia 2015 roku pomiędzy przedstawicielami Banku Spółdzielczego Ziemi Łowickiej w Łowiczu a Gminą Zduny reprezentowaną przez Wójta Gminy Jarosława Kwiatkowskiego, została zawarta umowa o kredyt nr 184/127/15 w kwocie 3.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zgodnie z postanowieniami umowy kredyt zostanie spłacony do dnia 30 grudnia 2022 roku. Umowa zawierała kontrasygnatę Grażyny Jaroty – Skarbnika Gminy Zduny. W dniu podpisania ww. umowy planowany deficyt wynosił 5.025.042,00 zł.

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową podpisaną przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.

W dniu 23 czerwca 2016 roku pomiędzy przedstawicielami Banku Spółdzielczego Ziemi Łowickiej w Łowiczu a Gminą Zduny reprezentowaną przez Wójta Gminy Jarosława Kwiatkowskiego, przy kontrasygnacie Grażyny Jaroty Skarbnika Gminy został zawarty aneks nr 1/16 do ww. umowy o kredyt, zgodnie z którym na wniosek kredytobiorcy z dnia 16 czerwca 2016 roku odroczono termin płatności trzech rat przypadających do spłaty w 2016 roku w kwocie 321.429,00 zł i rozłożono płatność w sposób następujący: do roku 2018 – 100.000,00 zł, do roku 2019 – 100.000,00 zł i do roku 2020 – 121.429,00 zł.

Ustalone przez strony warunki przedmiotowej umowy zawarto w pozycji 4 tabeli stanowiącej załącznik nr 5 protokołu kontroli.

Analiza dokumentów źródłowych – wyciągi bankowe, umowa o kredyt wraz z aneksem oraz zapisów księgowych kont organu: 134 i 133 oraz kont jednostki: 130 i 751 wykazała, że:

- kredyt został postawiony do dyspozycji kredytobiorcy w 2 transzach łącznie 3.000.000,00 zł: w dniu 23 grudnia 2015 roku – 1.500.000,00 zł oraz w dniu 30 grudnia 2015 roku – kwota 1.500.000,00 zł,
- wypłaty transz bank dokonywał na podstawie dyspozycji kredytobiorcy,
- przekazane transze kredytu zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133-1, Ma 134-10,
- zgodnie z aneksem z dnia 23 czerwca 2016 roku do umowy kredytu spłata rat kapitałowych przypadających na dzień 30 czerwca 2016 roku (107.143,00 zł), 30 września 2016 roku (107.143,00 zł) i 30 grudnia 2016 roku (107.143,00 zł) zostały odroczone do roku 2018 – 100.000,00 zł, do roku 2019 – 100.000,00 zł i do roku 2020 – 121.429,00 zł,
- jednostka kontrolowana terminowo i w prawidłowych wysokościach regulowała zobowiązania wynikające z zaciągniętego kredytu, tj. spłata odsetek – następowała na koniec każdego miesiąca począwszy od dnia 31 grudnia 2015 roku,
- operacje związane ze spłatą odsetek ewidencjonowano na kontach organu: Wn 902, Ma 133 oraz na kontach jednostki budżetowej: Wn 751, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 **§ 8070, czym naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie**

szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.). Zgodnie z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do ww. zarządzenia odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek ujmuje się w paragrafie 8110, w związku z powyższy odsetki należało ująć w ww. paragrafie.

- operacje związane ze spłatą rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu Wn 134-10 i Ma 133-1.

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 2.205.551,00 zł.

Rada Gminy Zduny uchwałą nr XXXVI/234/14 z dnia 25 września 2014 roku, postanowiła zaciągnąć pożyczkę długoterminową w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na finansowanie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami kanalizacyjnymi na terenie Gminy Zduny etap I”. Zgodnie z ww. uchwałą pożyczka miała zostać uruchomiona w transzach: w 2014 roku – kwota 1.080.000,00 zł oraz w 2015 roku – kwota 1.320.000,00 zł.

W dniu 21 października 2014 roku Gmina Zduny otrzymała pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, dotyczącą możliwości spłaty pożyczki długoterminowej planowanej do zaciągnięcia w 2014 roku, w transzach, z czego I transza w 2014 roku – 1.080.000,00 zł, II transza w 2015 roku – 1.320.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją ww. zadania. W dniu podjęcia przez Radę Gminy Zduny uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki planowany deficyt wynosił 4.630.006,00 zł. Planowana do zaciągnięcia pożyczka mieściła się w ustalonym w §6 uchwały nr XXXVI/236/2014 Rady Gminy Zduny z dnia 25 września 2014 roku w sprawie zmiany budżetu, limicie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 5.200.000,00 zł. Prognozowana kwota długu wraz ze spłatami z tytułu planowanej do zaciągnięcia pożyczki zostały ujęte w uchwale nr XXXI/204a/2014 z dnia 23 stycznia 2014 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny na lata 2014 – 2026, zmienionej uchwałą Rady Gminy nr XXXVI/237b/2014 w dniu 25 września 2014 roku, której również przewidziano zaciągnięcie w 2015 roku II transzy pożyczki w kwocie 1.320.000,00 zł.

W dniu 30 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Zduny Jarosław Kwiatkowski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Grażyny Jaroty zawarł z przedstawicielami Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowę nr 907/OW/PD/2014 o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w formie pożyczki i dotacji projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami kanalizacyjnymi na terenie Gminy Zduny etap I”. Środki na dofinansowanie ww. zadania inwestycyjnego zostały przyznane z budżetu Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00283-6921-UM0502186/14 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 z dnia 22 września 2014 roku, zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Zduny oraz ze środków WFOŚiGW. Łączna kwota dofinansowania wynosiła 4.411.102,00 zł, z tego: **pożyczka w wysokości 2.205.551,00 zł** oraz dotacja w wysokości 2.205.551,00 zł. W dniu podpisania ww. umowy planowany deficyt na 2014 rok wynosił 1.630.006,00 zł.

Ustalone przez strony warunki przedmiotowej umowy zawarto w poz. 2 tabeli stanowiącej załącznik nr 5 protokołu kontroli.

W umowie o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w formie pożyczki i dotacji strony zawarły między innymi następujące ustalenia:

- koszt całkowity zadania i jego zakres rzeczowy, określał harmonogram rzeczowo – finansowy z dnia 23 grudnia 2014 roku, który stanowił załącznik nr 1 do niniejszej umowy,
- termin zakończenia realizacji zadania ustalono na dzień 30 kwietnia 2015 roku,
- kwota dofinansowania w formie pożyczki oraz dotacji miała być przekazana w terminie do dnia 30 czerwca 2015 roku,
- wypłata dofinansowania miała nastąpić po ustanowieniu prawnych zabezpieczeń pożyczki, stwierdzeniu przez Fundusz terminowej realizacji zadania zgodnie z harmonogramem, przedstawieniu oryginałów rachunków (faktur) w terminie, na co najmniej 20 dni kalendarzowych przed datą przekazania transzy dofinansowania, spełnieniu przez Beneficjenta warunków określonych instrukcją rozliczania kosztów zadania dofinansowanego ze środków WFOŚiGW,
- w rozliczeniu środków dofinansowania uwzględnione zostaną rachunki/faktury wystawione od dnia 8 października 2014 roku na Gminę Zduny,
- środki dofinansowania miały być przekazywane na rachunek wskazany przez Beneficjenta, który zobowiązany był dokonać zapłaty zobowiązań wynikających z rachunków (faktur) w terminie 14 dni od dnia otrzymania środków.

Do ww. umowy pożyczki pomiędzy Wójtem Gminy Zduny Jarosławem Kwiatkowskim przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Grażyny Jaroty a przedstawicielami Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi zawarto niżej wymienione aneksy:

- nr 1 w dniu 20 marca 2015 roku, zmniejszający kwotę przyznanej pożyczki do wysokości 2.202.918,00 zł oraz kwotę dotacji do wysokości 2.202.918,00 zł,
- nr 2 w dniu 23 kwietnia 2015 roku, wydłużający termin zakończenia zadania do dnia 15 czerwca 2015 roku,
- nr 3 w dniu 16 lipca 2015 roku, zmniejszający kwotę przyznanego dofinansowaniu do wysokości 4.405.729,64 zł, w tym pożyczki do wysokości 2.202.864,83 zł.

Analiza dokumentów źródłowych – wyciągów bankowych oraz zapisów księgowych kont organu: 260 i 133 i jednostki za okres od dnia wpływu pożyczki do dnia 30 czerwca 2016 roku wykazała, że:

- pożyczka w wysokości 2.202.864,83 zł wpłynęła na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w trzech transzach: w dniu 30 kwietnia 2015 roku – kwota 1.258.645,20 zł, w dniu 11 czerwca 2015 roku – 787.066,00 zł oraz w dniu 29 czerwca 2015 roku – 157.153,63 zł zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie,
- wpływ pożyczki zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133, Ma 260-1 „Zobowiązania finansowe” (dowody księgowe WB 3843/4, WB 5159/2, WB 5725/1),
- raty pożyczki w okresie kontrolowanym, tj. do dnia 30 czerwca 2016 roku jednostka regulowała terminowo i w prawidłowych wysokościach. Spłata rat kapitałowych następowała kwartalnie, tj. w dniu 19 lutego 2016 roku – 7.280,00 zł (dowód nr WB 737/17), w dniu 24 maja 2016 roku – 7.280,00 zł (dowód nr 7108/39). Spłata odsetek następowała z zachowaniem terminów i w kwotach wynikających z harmonogramu spłat rat pożyczki i odsetek,
- operacje związane ze spłatą odsetek ewidencjonowano na kontach organu: Wn 902 Ma 133 oraz na kontach jednostki budżetowej: Wn 751, Ma 130-1 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § **8070, czym naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.** Zgodnie z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do ww. zarządzenia odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek ujmuje się w paragrafie 8110, w związku z powyższy odsetki należało ująć w ww. paragrafie.

- operacje związane ze spłatą rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu Wn 260-1, Ma 133-1.

Z dokumentów źródłowych wynika, że pożyczkobiorca wykorzystał pożyczkę w całości zgodnie z przeznaczeniem zawartym w umowie pożyczki.

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

W dniu 22 grudnia 2015 roku Gmina Zduny zaciągnęła w Banku Spółdzielczym Ziemi Łowickiej w Łowiczu oddział Zduny kredyt długoterminowy w kwocie 3.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, który opisano powyżej.

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)

Kredyt w rachunku bieżącym zaciągnięty w Banku Spółdzielczym Ziemi Łowickiej.

W projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2015 rok Rada Gminy Zduny upoważniła Wójta Gminy Zduny do zaciągania kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, z których zadłużenie w trakcie roku nie może przekroczyć 500.000,00 zł oraz ustaliła w § 8 limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 560.000,00 zł. Następnie Rada Gminy Zduny uchwałą nr IV/18/15 z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2015 rok, upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia w 2015 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, z których zadłużenie w trakcie roku nie może przekroczyć 1.500.000,00 zł. W § 8 ww. uchwały Rada Gminy Zduny ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.700.000,00 zł. W dniu 20 marca 2015 roku Rada Gminy Zduny uchwałą nr V/29/15 w sprawie zmian w budżecie Gminy Zduny na 2015 rok zwiększyła ww. limit zobowiązań do kwoty 3.900.000,00 zł oraz upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 3.500.000,00 zł.

W dniu 14 stycznia 2015 roku Wójt Gminy Zduny wydał zarządzenie nr 1/2015 w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 500.000,00 zł. Wójt Gminy Zduny zarządzeniem nr 3/2015 z dnia 23 stycznia 2015 roku zwiększył kwotę kredytu krótkoterminowego do wysokości 1.500.000,00 zł. W dniu 20 marca 2015 roku zarządzeniem nr 10/2015 Wójt Gminy Zduny zwiększył kwotę kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.500.000,00 zł.

W dniu 20 stycznia 2015 roku pomiędzy przedstawicielami Banku Spółdzielczego Ziemi Łowickiej a przedstawicielem Gminy Zduny w osobie Wójta Gminy Jarosława Kwiatkowskiego, została zawarta umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 9/127/15 do kwoty 500.000,00 zł przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu. Umowa zawierała kontrasygnatę Grażyny Jaroty – Skarbnika Gminy Zduny. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek ustalony został na dzień 30 grudnia 2015 roku. Do ww. umowy kredytu zostały zawarte następujące aneksy:

- nr 1/15 z dnia 2 lutego 2015 roku – zwiększający kwotę limitu kredytu w rachunku bieżącym do wysokości 1.500.000,00 zł,

- nr 2/15 z dnia 27 marca 2015 roku - zwiększający kwotę limitu kredytu w rachunku bieżącym do wysokości 3.500.000,00 zł.

Zgodnie z art. 91 w związku z art. 89 ustawy o finansach publicznych, zaciągnięcie kredytu na pokrycie przejściowego deficytu budżetu nie wymagało opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Ustalone przez strony warunki przedmiotowej umowy zawarto w poz. 3 tabeli stanowiącej załącznik nr 5 protokołu kontroli.

Analiza dokumentów źródłowych – wyciągi bankowe oraz zapisów księgowych wykazała, że kredyt w formie odnawialnej linii kredytowej został postawiony do dyspozycji w dniu 20 stycznia 2015 roku (kwota 500.000,00 zł), w dniu 2 lutego 2015 roku (kwota 2.000.000,00 zł) oraz w dniu 27 marca 2015 roku (kwota 2.000.000,00 zł). Kredyt wraz z odsetkami został spłacony w całości do dnia 30 grudnia 2015 roku, co stwierdzono na podstawie wyciągów bankowych z 30 i 31 grudnia 2015 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).

Gmina Zduny w dniu 24 października 2014 roku zaciągnęła pożyczkę w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami kanalizacyjnymi na terenie Gminy Zduny etap I”. Pożyczka została postawiona do dyspozycji Gminy w 5 transzach; tj. w dniu 17 grudnia 2014 roku – kwota 101.631,66 zł, w dniu 21 stycznia 2015 roku – kwota 344.606,12 zł, w dniu 2 kwietnia 2015 roku – kwota 538.518,75 zł, w dniu 25 maja 2015 roku – kwota 694.592,47 zł oraz w dniu 23 czerwca 2015 roku w kwocie 193.208,29 zł. Łącznie kwota wykorzystanej pożyczki wyniosła 1.872.557,29 zł.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2015 rok

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Zduny Grażyna Jarota.

Oświadczenie stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych jednostka nie emitowała papierów wartościowych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Zduny w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

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

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień 30 czerwca 2016 roku Gmina Zduny posiadała udziały w spółkach prawa handlowego w wysokości 10.000,00 zł, które zaewidencjonowano na koncie 030.

W dniu 28 czerwca 2001 roku Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXVI/141/2001 w sprawie przystąpienia przez Gminę Zduny do Łódzkiego Centrum Handlowego „ZJAZDOWA” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łodzi, w charakterze akcjonariusza oraz określiła zasady nabycia i zbywania akcji w tej spółce przez Zarząd Gminy. Rada ustaliła, że Zarząd Gminy w Zdunach zakupi i obejmie w imieniu gminy 10 akcji serii G

Spółki Akcyjnej Łódzkie Centrum Handlowe „ZJAZDOWA” S.A. w Łodzi za kwotę 10.000,00 zł, celem uzyskania statusu akcjonariusza ww. podmiotu. Zakup akcji miał umożliwić rolnikom z terenu Gminy Zduny, sprzedaż płodów rolnych w Łódzkim Centrum Handlowym „ZJAZDOWA” S.A. w Łodzi. Zgodnie z aktem notarialnym (Repertorium A nr 2496/2002) sporządzonym w dniu 23 grudnia 2002 roku, Gmina Zduny stała się akcjonariuszem ww. spółki dokonując zakupu akcji imiennych serii G w ilości 10 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, wnosząc wkład pieniężny w wysokości 10.000,00 zł.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2015 rok i I półrocze 2016 roku

Stan zadłużenia ustalony na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu, tj. sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – Rb-Z, sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2015 rok i I półrocze 2016 roku oraz bilansu z wykonania budżetu za 2015 rok przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie wg tytułów	Kwota zadłużenia na dzień		
		30 czerwca 2015 roku (w zł) *	31 grudnia 2015 roku (w zł)	30 czerwca 2016 roku (w zł) *
1	Kredyty	4.131.846,37	4.625.000,00	6.045.403,17
2	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	4.126.770,12 1.872.557,29	2.156.485,83	2.058.461,83
3	Przyjęte depozyty	-	-	-
4	Emisja papierów wartościowych	-	-	-
5	Emisja obligacji samorządowych	-	-	-
6	Zobowiązania wymagalne	-	-	-
7	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń	-	-	-
	RAZEM	8.258.616,49 w tym: 1.872.557,29	6.781.485,83	8.103.865,00

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

Lp	Kredyty	Nazwa Banku Umowa	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania /w zł./	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty
1	2	3	4	5	6	7
1.	Kredyt	Kredyt Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej umowa nr 319/127/11	18.11.2011 r.	1.000.000,00	31.03.2012 – 31.12.2015	30.06.2015 r. – 125.000,00 31.12.2015 r. – 0,00 30.06.2015 r. – 0,00

2.	Pożyczka	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Umowa nr 71/OW/PD/2013 z dnia 14.05.2013 r.	14.05.2013 r.	203.391,21	31.01.2014 – 31.10.2015	30.06.2015 r. – 51.348,00 31.12.2015 r. – 0,00 30.06.2016 r. – 0,00
3.	Pożyczka	Bank Gospodarstwa Krajowego Umowa nr PROW321.11.04992.10 z dnia 24.10.2014 r.	24.10.2014 r.	1.872.557,29	do 16.09.2015	30.06.2015 r. – 1.872.557,29 31.12.2015 r. – 0,00 30.06.2016 r. – 0,00
4.	Pożyczka	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Umowa nr 907/OW/PD/2014 z dnia 30.12.2014 r.	30.12.2014 r.	2.205.551,00	30.11.2015 – 30.11.2016	30.06.2015 r. – 2.202.864,83 31.12.2015 r. – 2.156.485,83 30.06.2016 r. – 2.058.461,83
5.	Kredyt	Bank Polska Kasa Opieki S.A. Umowa Nr 69124033473111001058016036/2013	23.12.2013 r.	1.000.000,00	31.03.2014- 31.12.2017	30.06.2015 r. – 625.000,00 31.12.2015 r. – 500.000,00 30.06.2016 r. – 375.000,00
6.	Kredyt	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej O/Zduny Umowa Nr 261/127/14	18.12.2014 r.	1.500.000,00	31.03.2015 – 31.12.2018	30.06.2015 r. – 1.312.500,00 31.12.2015 r. – 1.125.000,00 30.06.2016 r. – 1.031.250,00
7.	Kredyt	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej O/Zduny Umowa Nr 9/127/15	20.01.2015 r.	3.500.000,00	do 31.12.2015	30.06.2015 r. – 2.069.346,37 31.12.2015 r. – 0,00 30.06.2016 r. – 0,00
8.	Kredyt	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej O/Zduny Umowa Nr 184/127/15	22.12.2015 r.	3.000.000,00	31.03.2016 – 30.12.2022	30.06.2015 r. – 0,00 31.12.2015 r. – 3.000.000,00 30.06.2016 r. – 2.892.861,00
9.	Kredyt	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej O/Zduny Umowa Nr 309/127/16	09.03.2016 r.	3.000.000,00	do 31.12.2016	30.06.2015 r. – 0,00 31.12.2015 r. – 0,00 30.06.2016 r. – 1.746.292,17

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań dla 2015 roku został wyliczony wg wzoru określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych i wynosił 7,03% (liczony, jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 (plan III kw) – wykonanie). Wskaźnik planowanej kwoty spłat zobowiązań dla 2015 roku wynosił 5,88%, a wykonanej 6,22% i nie przekroczył maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Planowane i zrealizowane kwoty dochodów i wydatków Gminy na dzień 30 czerwca 2015 roku i 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 30 czerwca 2016 roku przedstawiały się następująco:

Data	Planowane dochody po zmianach /w zł/	Zrealizowane dochody /w zł/
30.06.2015	19.483.847,88	10.281.089,97
31.12.2015	20.617.460,49	20.139.495,73
30.06.2016	17.641.832,61	8.897.699,07

Planowane(w złotych) kwoty spłat oraz wykonanie na dzień 30 czerwca 2015 roku, 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 30 czerwca 2016 roku.

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2015 roku /w zł./		Na dzień 31 grudnia 2015 roku /w zł./	
	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat
1. Kredyt	975.000,00	537.500,00	975.000,00	975.000,00
2. Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	2.034.215,00 1.931.519,00	51.348,00 0,00	2.034.215,00 1.885.140,00	2.021.632,29 1.872.557,29
3. Odsetki od kredytów	101.540,00	64.581,09	129.296,00	123.861,19
4. Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	3.460,00 0,00	541,27 0,00	3.460,00 0,00	3.451,06 0,00
Razem	3.114.215,00 w tym: 1.931.519,00	653.970,36 w tym: 0,00	3.141.971,00 w tym: 1.885.140,00	3.123.944,54 w tym: 1.872.557,29

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2016 roku /w zł./	
	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*
1. Kredyt	483.000,00	325.889,00
2. Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	197.000,00 0,00	98.024,00 0,00
3. Odsetki od kredytów	64.000,00	55.749,00
4. Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	26.000,00 0,00	15.823,17 0,00
Razem	770.000,00	495.485,17

* Wykonanie kwoty spłat na dzień 30 czerwca 2015 i 30 czerwca 2016 roku wyliczono w stosunku do planowanych dochodów /po zmianach/.

Udział procentowy planowanych kwot spłat oraz ich wykonanie na dzień 30 czerwca 2015 roku, 31 grudnia 2015 roku i na dzień 30 czerwca 2016 roku (art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) Gminy przedstawia poniższa tabela:

Tytuł spłaty		Na dzień 30 czerwca 2015 roku		Na dzień 31 grudnia 2015 roku	
		Planowane po zm.	Wykonane	Planowane po zm.	Wykonane
1.	Kredyty	5	2,76	4,73	4,84
2.	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	10,44 w tym: 9,91	0,26	9,86 w tym: 9,36	10,04 w tym: 9,30
3.	Odsetki od kredytów	0,52	0,33	0,63	0,62
4.	Odsetki od pożyczek	0,02	0,00	0,02	0,02
Razem		15,98 w tym: 9,91	3,35	15,24 w tym: 9,36	15,52 w tym: 9,30

Tytuł spłaty		Na dzień 30 czerwca 2016 roku	
		Planowane po zm.	Wykonane
1.	Kredyty	2,74	1,85
2.	Pożyczki	1,11	0,55
3.	Odsetki od kredytów	0,36	0,32
4.	Odsetki od pożyczek	0,15	0,09
Razem		4,36	2,81

* Wykonanie kwoty spłat na dzień 30 czerwca 2015 i 2016 roku wyliczono w stosunku do planowanych dochodów /po zmianach/ a na dzień 31 grudnia 2015 roku w stosunku do wykonanych dochodów.

Sprawdzono terminowość spłaty zobowiązań zaciągniętych w okresie wcześniejszym niż 2015 rok. Do kontroli przyjęto próbę 1 kredytu i 1 pożyczki zaciągniętych:

- w dniu 23 grudnia 2013 roku – kredyt na kwotę 1.000.000,00 zł,
- w dniu 14 maja 2013 roku – pożyczka na kwotę 203.391,21 zł.

Analiza w powyższym zakresie wykazała, że w okresie kontrolowanym spłat rat kapitałowych kredytu i pożyczki oraz rat odsetkowych dokonywano w wysokościach i terminach zgodnych z zawartymi umowami i harmonogramami spłat.

Szczegółowa spłata ww. zobowiązań przedstawiona została w tabelach stanowiących załącznik nr 5 protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

W analizowanym okresie, tj. w 2015 roku i w I półroczu 2016 roku i w latach wcześniejszych Gmina Zduny nie udzielała pożyczek innym podmiotom.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Zduny Grażyny Jaroty w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

Ewidencja w zakresie długu

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

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zasady prowadzenia rachunkowości określił Wójt Gminy Zduny:

- w zarządzeniu nr 31/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych ze zmianami wprowadzonymi: zarządzeniem nr 21/2008 z dnia 15 lipca 2008 roku, zarządzeniem nr 33/2008 z dnia 25 września 2008 roku, zarządzeniem nr 47/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku, obowiązującym do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- w zarządzeniu nr 58/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych,
- Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Zduny i instrukcji kasowej, stanowiących załączniki nr 1 i nr 2 do zarządzenia nr 49/2010 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2010 roku, obowiązującego do 31 grudnia 2015 roku oraz instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Zduny i instrukcji kasowej, stanowiących załączniki nr 1 i nr 2 do zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku,

Ponadto w kontrolowanej jednostce Wójt Gminy Zduny zarządzeniem nr 33/2008 z dnia 25 września 2008 roku określił zasady ewidencji wydatków realizowanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej.

Wymieniona wyżej dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze - najkrótszym okresem sprawozdawczym określono miesiąc,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu Gminy,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont jednostki budżetowej - Urzędu Gminy,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla ewidencji podatków, wpłat i niepodatkowych należności budżetowych,
- opisywała system przetwarzania danych - w tym wykaz programów komputerowych finansowo - księgowych wraz z opisem ich funkcjonowania oraz datami rozpoczęcia ich eksploatacji i numerami licencji. Szczegółowy opis przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcjach przedłożonych przez dostawców programów,
- opisywała system służący ochronie danych i ich zbiorów - programy komputerowe zabezpieczone są hasłami dostępu dla każdego pracownika korzystającego z programu. Jednostka stosuje odporne na zagrożenia nośniki danych. Ponadto dla zapewnienia prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się aplikacje antywirusowe, system podtrzymywania napięcia (UPS) w razie awarii sieci oraz dokonuje archiwizacji zapisów w księgach rachunkowych poprzez systematyczne sporządzanie kopii bezpieczeństwa. Zbiory księgowe jednostka przechowuje w należyty sposób i chroni przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Budynek Urzędu Gminy w

Zdunach jest obiektem monitorowanym. Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywania dokumentów są szafy pancerne.

Analiza danych uregulowań wykazała, że dokumentacja opisująca zasady rachunkowości odpowiada wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Ustalenia zakładowego planu kont i przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zapewniały ujęcie operacji w sposób rzetelny, bezbłędny, tak, aby właściwie był przedstawiony stan majątkowy i stan finansowy jednostki, zapewniały kontrolę wewnętrzną dokonywanych operacji i stanu składników majątku, będącego w posiadaniu i dyspozycji jednostki oraz umożliwiały sporządzenie wymaganych sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych i innych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W kontrolowanym okresie w siedzibie Urzędu Gminy Zduny dla organu i jednostki budżetowej prowadzone były księgi rachunkowe metodą komputerową, obejmujące zbiory zapisów księgowych tworząc:

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

W toku kontroli stwierdzono, że prowadzony był wspólny dziennik („Dziennik Główna”) dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i dla budżetu (organu) Gminy. Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Zduny prowadzi księgi rachunkowe dla budżetu i jednostki w programie finansowo - księgowym „Budżet” autorstwa spółki jawnej Usługi Informatyczne Info-System z Legionowa T. i R. Groszek. Oprogramowanie pozwala na sporządzenie odrębnych wydruków dziennika obejmującego wyłącznie zapisy organu bądź Urzędu Gminy. Z dalszych informacji udzielonych przez Skarbnika Gminy wynika, że jedną z przyczyn technicznych prowadzenia dziennika w powyższy sposób jest posiadanie jednego konta bankowego dla organu i jednostki (Urząd Gminy Zduny), co wiąże się ze wspólnymi wyciągami bankowymi, na których odnotowywane są operacje w zakresie dochodów i wydatków organu jak i jednostki budżetowej.

Zgodnie z obowiązującym zakładowym planem kont Urząd Gminy Zduny prowadzi rachunkowość: Gminy Zduny - jako organu finansowego, Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz organu podatkowego. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości Urząd Gminy Zduny prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o ujednolicony plan kont.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje komputerowe programy opracowane przez Firmę Usługi Informatyczne Info - System Roman i Tadeusz Groszek s.j. z siedzibą w Legionowie, a mianowicie „BUDŻET”, „PŁACE”, „Podatki - system wymiaru podatków rolnego, od nieruchomości i leśnego”, „AUTA - system wymiaru podatku od środków transportowych”, „JGU - system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych”, „WODA - system ewidencji i rozliczania opłat za korzystanie z wody”, „MATER - system ewidencji materiałów i środków trwałych”, „REJESTR - rejestr podatku VAT”. Ponadto w jednostce użytkowany jest program „Płatnik” opracowany przez firmę „PROCOM”, udostępniony do użytku przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, „Home

Banking – obsługa rachunków bankowych”, program „Besti@” do sporządzania sprawozdań budżetowych, „Home Banking” do obsługi rachunków bankowych oraz GOMiG firmy Arisco do obsługi wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku organu i jednostki skontrolowano na podstawie analizy wybranych zapisów księgowych za okres od 25 do 28 marca 2015 roku (od numeru dziennika 5380 do numeru 5602).

Akta kontroli strony 1 - 9: Wydruk operacji księgowych z dziennika organu i jednostki – Urzędu Gminy Zduny za okres od dnia 25 do dnia 28 marca 2015 roku.

Analiza wymienionych zapisów dziennika organu i jednostki oraz dokumentów stanowiących ich podstawę wykazała, że:

- podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (art. 21 i art. 22 ustawy),
- każdy zapis wskazywał kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje, nr dowodu księgowego oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- **nie wszystkie dowody księgowe, będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych zawierały sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację), przykładowo: raport kasowy z dnia 25 marca 2015 roku zaewidencjonowany pod pozycją księgową 2681, polecenie przelewu z 25 marca 2015 roku opatrzone pozycją księgową 2689. Powyższe naruszało art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowód powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Można zaniechać zamieszczania na dowodach księgowych ww. danych jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. Kontrolujący stwierdzili, że obowiązujące w jednostce zasady (polityka) rachunkowości nie opisywały szczegółowo technik dokumentowania poszczególnych dowodów księgowych,**
- **operacje księgowe w zakresie zrealizowanych dochodów budżetowych za pośrednictwem kasy (wpływy z podatków, opłaty wynikające z umów cywilno – prawnych, inne opłaty) ewidencjonowano zbiorczo na podstawie raportu kasowego z pominięciem dowodu źródłowego, przykładowo: dokumenty stanowiące załączniki do raportu kasowego z dnia 26 marca 2015 roku zaewidencjonowano pod pozycją księgową RK 2709 na kontach jednostki: Wn 101-1, Ma 141-1 na kwotę 14.667,62 zł (suma obrotów przychodów z ww. okresu) oraz Wn 141-1, Ma 101-1 na kwotę 6.876,41 zł (suma obrotów rozchodów z ww. okresu), podczas gdy przedmiotowe operacje powinny być ujęte na kontach: Wn 101, Ma 221 – wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych, Wn 141, Ma 101 – odprowadzenie środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy, Wn 130, Ma 141 – wpływ środków na rachunek bankowy,**
- dokonane zapisy pozwoliły na identyfikację dowodu księgowego będącego podstawą zapisu, **oprócz stwierdzonego przypadku gdzie pod pozycją księgową 2718 z dnia 26 marca 2015 roku zaewidencjonowano dochody z tytułu opłaty za odpady na kontach Wn 130-1, Ma 221-19 w wysokości 3.129,00 zł podczas gdy dokument źródłowy, tj. bankowy dowód wpłaty dokumentujący**

odprowadzenie gotówki do banku wg raportu kasowego oznaczono pozycją księgową 2700,

- **wpływ zrealizowanych dochodów w organie ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie 901 strona Ma w korespondencji z kontem 133 strona Wn w dacie ich wpływu na rachunek bankowy, z pominięciem konta rozrachunkowego 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,** co było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.) oraz obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości, zgodnie z którymi na stronie Wn konta 222 ujmuje się na podstawie sprawozdań dochody budżetowe zrealizowane w korespondencji z kontem 901, natomiast na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133,
- **zdarzenia gospodarcze w zakresie zrealizowanych przez Urząd Gminy wydatków budżetowych w 2015 roku ewidencjonowano na podstawie wyciągów bankowych na kontach organu strona Wn 902 w korespondencji z kontem 133 strona Ma, pomijając tym samym obowiązek odnotowania ww. operacji na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,** czym naruszono przepisy ww. rozporządzenia Ministra Finansów oraz obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości, zgodnie z którymi na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902, a na stronie Wn konta 223 księguje się środki przelane z budżetu dla jednostki budżetowej na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 133,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych,
- dowody księgowe zawierały adnotacje potwierdzające przeprowadzenie ich weryfikacji pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez pracowników upoważnionych do wykonywania tych czynności, zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli,
- zapisy dokonania operacji ujmowane były w dzienniku chronologicznie oraz ujęte były we właściwym okresie sprawozdawczym,
- zachowano ciągłość zapisów w dzienniku,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatków z planem finansowym oraz ich celowość potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy bądź z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy.

W Gminie Zduny prowadzony jest jeden rachunek bankowy dla organu i jednostki. W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald, kontroli poddano salda końcowe i początkowe wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu Gminy Zduny oraz rachunku ZFŚS Urzędu Gminy.

Zestawienie sald początkowych i końcowych z wybranych do kontroli dni stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

Łącznie kontroli poddano salda 22 wyciągów bankowych. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 133 (konto organu) oraz 135 (konto ZFŚS). Salda kont księgowych na dany dzień były zgodne z saldem poszczególnych wyciągów bankowych. Zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie. Księga główna oraz dzienniki obrotów uwzględniały

zapisy operacji księgowych, które ujmowano w poszczególnych rejestrach księgowych. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolujące stwierdziły, że księgi rachunkowe za 2015 rok nie zostały zamknięte, czego wymóg wynikał z zapisów art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Skarbnik Gminy Zduny dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych za ww. okres w trakcie kontroli RIO w dniu 31 stycznia 2017 roku.

W okresie kontrolowanym Urząd Gminy Zduny prowadził obsługę finansowo – księgową dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach, natomiast obsługę w powyższym zakresie dla szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Zduny powierzono Gminnemu Zespołowi Ekonomiczno – Administracyjnemu Szkół w Zdunach.

W dniu 17 listopada 2016 roku Rada Gminy Zduny podjęła uchwałę nr XXIII/153/15 w sprawie wspólnej obsługi jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę Zduny. W uchwale wskazano jednostkę obsługującą – Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Nowych Zdunach oraz jednostki obsługiwane, tj. Szkołę Podstawową w Nowych Zdunach, Szkołę Podstawową w Bąkowie oraz Gimnazjum Publiczne w Nowych Zdunach. Zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi finansowo – księgowej i administracyjnej określono w Statucie GZEAS, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. uchwały. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 8 grudnia 2016 roku pod pozycją 5389.

Rada Gminy Zduny w dniu 26 stycznia 2017 roku na podstawie art. 10a pkt 1, art. 10b ust. 1 i 2 oraz art. 10c ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.) podjęła uchwałą nr XXV/164/17 w sprawie wspólnej obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach i Urzędu Gminy Zduny. Zgodnie z §1 ust. 2 jednostką obsługującą jest Urząd Gminy Zduny a jednostką obsługiwaną Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach. W ww. uchwale Rada Gminy Zduny ustaliła zakres obowiązków jednostki obsługującej, tj. Urzędu Gminy w Zdunach.

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

W kontrolowanym okresie sporządzano następujące sprawozdania:

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

Sprawozdania roczne za 2015 rok

W organie nadzoru tj. w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach, sprawozdania roczne w zakresie operacji finansowych (Rb – N, Rb – Z i Rb – UZ) za 2015 rok zostały złożone w dniu 22 lutego 2016 roku. W

dniu 19 lutego 2016 roku złożono sprawozdania budżetowe. Korekty nr 1 sprawozdań: Rb – 27S, 28S, Rb – NDS i Rb – PDP złożono w dniu 1 marca 2016 roku. Korektę nr 2 sprawozdania Rb – 27S złożono w dniu 1 kwietnia 2016 roku, a korektę nr 3 tego sprawozdania złożono w dniu 7 kwietnia 2016 roku. Sprawozdania Rb – 27ZZ i Rb – 50 w RIO złożono w dniu 4 lutego 2016 roku. Sprawozdania Rb – 27ZZ, Rb – 50 złożono w Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi również w dniu 4 lutego 2016 roku. Sprawozdanie Rb – ZN złożono w RIO Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach w dniu 4 lutego 2016 roku, a w Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi w dniu 5 lutego 2016 roku.

Sprawozdanie finansowe kontrolowanej jednostki za 2015 rok (bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat oraz zmiany funduszu jednostki), zostało przekazane do RIO w dniu 30 kwietnia 2016 roku.

Bilans z wykonania budżetu za 2015 rok przekazano do RIO w dniu 30 kwietnia 2016 roku.

Bilans skonsolidowany przekazano do RIO w dniu 24 czerwca 2016 roku.

Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2015 rok do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach dostarczono 16 maja 2016 roku.

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

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

Wymienione powyżej sprawozdania podpisane zostały przez Wójta Gminy Zduny Jarosława Kwiatkowskiego oraz Skarbnika Gminy Grażynę Jarotę.

Zgodność danych wykazanych w ww. sprawozdaniach w porównaniu z ewidencją księgową

Sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok i I półrocze 2016 roku

Na podstawie sprawozdania Rb – Z za 2015 rok i I półrocze 2016 roku kontrolujący stwierdzili, że Gmina Zduny, nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie emitowała papierów wartościowych. Przedmiotowe sprawozdania oraz ewidencja księgowa, nie wykazywały zobowiązań z powyżej wymienionych tytułów dłużnych.

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

- 31 grudnia 2015 roku wykazano w kwocie 6.781.485,83 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,

- 30 czerwca 2016 roku wykazano w kwocie 8.103.865,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Powyższe było zgodne z bilansem z wykonania budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku i ewidencją księgową oraz ewidencją księgową na I półrocze 2016 roku.

Sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok i I półrocze 2016 roku

2015 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27S wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 20.139.495,73 zł, tj. 97,68% planu po zmianach (20.617.460,49 zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 901.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 540.681,04 zł, w tym zaległości 483.327,04 zł i nadpłaty 21.855,88 zł.

I półrocze 2016 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27S wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosiło 8.897.699,07 zł, tj. 50,43% planu po zmianach (17.641.832,61 zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 901.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 1.730.755,73 zł, w tym zaległości 521.030,52 zł i nadpłaty 9.659,22 zł.

Sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok i I półrocze 2016 roku

2015 rok

Z powyższego sprawozdania wynika wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku w kwocie 23.812.394,68 zł, co stanowiło 94,75% planu po zmianach (25.132.502,49 zł). Kwoty wykonanych wydatków na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawione w sprawozdaniach i wynikały z sumy obrotów konta 902.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 584.070,39 zł.

I półrocze 2016 rok

Z powyższego sprawozdania wynika wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2016 roku w kwocie 10.877.666,25 zł, co stanowiło 46,69% planu po zmianach (23.298.347,61 zł). Kwoty wykonanych wydatków na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawione w sprawozdaniach i wynikały z sumy obrotów konta 902.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 153,00 zł.

Sprawozdanie Rb – NDS o nadwyżce/deficycie za 2015 rok i I połowy 2016 roku

2015 rok

Wykazane w sprawozdaniu Rb - NDS za 2015 rok w pozycji A dochody wykonane wynosiły 20.139.495,73 zł. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Wydatki wykazane w poz. B wynosiły: na dzień 31 grudnia 2015 roku – 23.812.394,68 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb - NDS w

zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane, natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb - NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania za 2015 rok wykazano deficyt budżetu w wysokości -3.672.898,95 zł, **który nie był zgodny z saldem konta 961. Saldo konta 961 wynosiło -1.371.275,53 zł. Różnica wynosiła -2.301.623,42 zł.**

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Zduny Grażyna Jarota, które stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 10 - 13: Wydruk komputerowy zestawienia obrotów i sald dotyczącego budżetu gminy sporządzonego od 1 stycznia 2015 roku do dzień 31 grudnia 2015 roku; kserokopia sprawozdania NDS na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, iż w bilansie oraz ewidencji księgowej mylnie został wykazany deficyt w kwocie – 1.371.275,53 zł z powodu błędnego przeksięgowania w dniu 31 marca 2015 roku nadwyżki budżetu za 2014 rok. Nadwyżka ta została zaksięgowana w kwocie 1.150.811,71 zł na koncie 961 po stronie Ma, a powinna być zaewidencjonowana po stronie Wn.

W sprawozdaniu za 2015 rok w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 7.695.691,98 zł. W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 2.996.632,29 zł stanowiące spłaty kredytów i pożyczek.

I półrocze 2016 rok

Wykazane w sprawozdaniu Rb - NDS za I półrocze 2016 rok w pozycji A dochody wykonane wynosiły 8.897.699,07 zł. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Wydatki wykazane w poz. B wynosiły: na dzień I półrocze 2016 roku – 10.877.666,25 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb - NDS w zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane, natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb - NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania wykazano deficyt budżetu w wysokości -1.979.967,18 zł.

W ww. sprawozdaniu w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 2.772.452,91 zł. W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 423.913,00 zł stanowiące spłaty kredytów i pożyczek.

Sprawozdanie Rb - ST za 2015 rok

Stan na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego (pkt I. sprawozdania) wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2015 roku sporządzonym w dniu 19 lutego 2016 roku wynosił 1.166.992,22 zł (w tym: 307.287,00 zł – środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu na rok następny oraz środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 41.633,83 zł) i był zgodny z rachunkiem bankowym obsługi organu z dnia 31 grudnia 2015 roku.

Sprawozdanie Rb-PD na dzień 31 grudnia 2015 roku z wykonania dochodów podatkowych

Kontrolujący dokonali analizy sprawozdań Rb – PDP za 2015 i Rb – 27S za 2015 rok i stwierdzili, że wykazane w nich skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień (wynikające z uchwał Rady Gminy Zduny) i skutki finansowe decyzji wydanych przez Wójta Gminy Zduny na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, dla poszczególnych podatków (umorzenia zaległości, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności) wykazane były odrębnie we wskazanych kolumnach ww. sprawozdań

i pozostawały w zgodności z zasadami określonymi: w § 3 ust. 1 pkt 10 i 11 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119 ze zm.).

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

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

W zakresie podatku od nieruchomości

- za 2015 rok – skutki finansowe (umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty i zwolnienia) w wysokości 38.779,36 zł, z tego: osoby fizyczne – 8.014,36 zł i prawne – 30.765,00 zł,
- za 2015 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 844 219,77 zł, z tego: osoby fizyczne – 540.112,42 zł i prawne – 304.107,35 zł,
- za I półrocze 2016 roku - skutki finansowe (umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty i zwolnienia) w wysokości 53.549,28 zł,
- za I półrocze 2016 roku - wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 216.052,21 zł.

Powyższe było zgodne ze sprawozdaniami: Rb – 27S i Rb – PDP za 2015 rok.

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia przez jednostkę kontrolowaną skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, inspektorzy kontroli objęli próbą 82 podatników w grupie: budynki mieszkalne lub ich części zajęte na działalność gospodarczą opodatkowanych podatkiem od osób fizycznych za 2015 rok oraz 23 osoby opodatkowane podatkiem od osób prawnych za 2015 rok w grupie: budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,

Kontrolujący wyliczyli kwotę skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2015 rok w grupie rodzajowej objętej kontrolą i stwierdzili, że wynosiła ona 60.181,39 zł. Kwota ujęta w ewidencji księgowej przez jednostkę kontrolowaną ustalona na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 60.181,40 zł.

Kwoty wyliczonych przez kontrolujących skutków obniżenia górnych stawek podatkowych były zgodne z ewidencją księgową w powyższym zakresie prowadzoną przez jednostkę kontrolowaną.

Wyliczenie dokonane przez inspektorów kontroli przedstawiono w załączniku nr 9 do protokołu kontroli.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych w wybranej próbie wyliczono w kwocie 124.284,44 zł. Kontrolujący wyliczyli ją w wysokości 124.284,56 zł.

Stwierdzono zgodność pomiędzy kwotą ww. skutków wyliczoną przez kontrolujących, a ewidencją księgową jednostki kontrolowanej.

Wyliczenie dokonane przez inspektorów kontroli przedstawiono w załączniku nr 10 do protokołu kontroli.

W jednostce skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych wyliczone zostały za pomocą programu komputerowego.

Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi (postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi: Nr UKS1091/W3B/42/75/14/2/005 z dnia 23 września 2014 roku) przeprowadził kontrolę w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wypłacania podatku od towarów i usług za miesiąc październik 2010 rok oraz rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wypłacania podatku od nieruchomości za 2010 rok. Z ustaleń kontroli – UKS 1091/W3B/42/75/14/11/023 z dnia 14 listopada 2014 roku przesłanych do Urzędu Gminy Zduny wynikało, że Gmina Zduny nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2010 – 2014 i nie dokonała wpłat podatku z ww. tytułu. Stwierdzone przez Urząd Skarbowy powyższe nieprawidłowości spowodowały, iż również skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości zostały wykazane w nieprawidłowej wysokości. Różnica wynosiła 1.772.018,60 zł. Stwierdzono również różnicę w wykazanych skutkach udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy bez ulg i zwolnień ustawowych w wysokości 104.560,48 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych wyliczonych za lata 2010 – 2014 tj. w łącznej wysokości 1.772.018,60 zł oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień w kwocie 104.560,48 zł zostały wykazane w sprawozdaniach: Rb – 27S i Rb – PDP sporządzonych od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

W zakresie podatku od środków transportowych

Na podstawie sprawozdań Rb - PDP i Rb – 27S (kol. 14 i 15 sprawozdania) za okresy kwartalne i sporządzonych na koniec 2015 roku stwierdzono, że w okresie kontrolowanym organ podatkowy nie udzielił ulg dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, bądź odroczenia zapłaty podatku od środków transportowych. Ww. ulg nie udzielano także w I połowie 2016 roku.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) – kol. 13 sprawozdania Rb - 27S, wyniosły w 2015 roku – 4.102,00 zł, w I półroczu 2016 roku 2.072,00 zł i dotyczyły osoby prawnej.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych wyliczone zostały w programie komputerowym Info-System i wyniosły za 2015 rok – 118.946,52 zł, w tym: 110.302,00 zł – osoby fizyczne, 8.644,52 zł – osoby prawne. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczonych za I półrocze 2016 roku wyniosły 61.831,76 zł, w tym: 57.582,00 zł – osoby fizyczne i 4.249,76 zł – osoby prawne.

Kwoty wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wykazanych w kolumnie 3 sprawozdania Rb - PDP za 2015 rok oraz w sprawozdaniach Rb - 27S za 2015 rok i I półrocze 2016 roku były zgodne z kwotami skutków obliczonych przy zastosowaniu programu komputerowego.

Inspektorzy kontroli wyliczyli skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za 2015 rok. W przypadku osób fizycznych próbą objęto samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 15 ton, z zawieszeniem pneumatycznym oraz 2 osiach. W przypadku osób prawnych kontrolą objęto wszystkie pojazdy.

Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za 2015 rok objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO stanowią załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w grupach rodzajowych objętych kontrolą wyliczone przez kontrolujących wyniosły za 2015 rok 11.732,49 zł – osoby fizyczne i 8.643,47 zł – osoby prawne. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych od osób fizycznych i prawnych w grupie rodzajowej objętej kontrolą wyliczone przez kontrolowaną jednostkę wykazane w zestawieniu skutków obniżenia stawek podatkowych wyniosły za 2015 rok 11.733,00 zł - osoby fizyczne i 8.644,52 zł – osoby prawne. Różnice w wysokości obliczonych skutków w wybranych grupach pojazdów wynikały z zaokrąglania do pełnych złotych górnych stawek podatkowych przez program komputerowy. Zastosowane przez jednostkę górne stawki podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 roku w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 roku (M.P. z dnia 27 sierpnia 2014 roku, poz. 718).

Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 13 protokołu kontroli.

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

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1.166.992,22	I. Zobowiązania	6.823.597,57
1. Środki pieniężne	1.166.992,22	1. Zobowiązania finansowe	6.781.485,83
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.166.992,22	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6.781.485,83
II. Należności i rozliczenia	208.567,26	2. Zobowiązania wobec budżetów	42.111,74
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-5.755.325,09
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1.371.275,53
2. Należności od budżetów	208.567,26	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	-1.371.275,53
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu	-4.384.049,56

		(+, -)	
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	307.287,00
Suma aktywów	1.375.559,48	Suma pasywów	1.375.559,48

Środki pieniężne

Kwota 1.166.992,22 zł wynikająca z salda Wn konta 133 – 1.

Środki pieniężne budżetu

Kwota 1.166.992,22 zł wynikająca z salda Wn konta 133 – 1.

Należności od budżetów

Kwota 208.567,26 zł wynikająca z salda Wn konta 224.

Pozostałe należności i rozliczenia

Kwota 0,00.

Zobowiązania finansowe

Kwota zobowiązania w wysokości 6.781.485,83 zł wynikała z kont: Ma 134 i 260.

Zobowiązania wobec budżetów

Kwota zobowiązania w wysokości 42.111,74 zł wynikała z kont: Ma 224 i Ma 240.

Pozostałe zobowiązania

Kwota 0,00 zł.

Wynik wykonania budżetu

Wykazano kwotę -1.371.275,53 zł wynikającą z konta Wn 961.

W toku kontroli stwierdzono, iż ww. kwota deficytu została wykazana w bilansie i zestawieniu obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2015 roku w nieprawidłowej wysokości. deficyt winien być wykazany w kwocie -3.672.898,95 zł. W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Skarbnik Gminy Zduny, które stanowi [załącznik nr 8 protokołu kontroli](#).

Nadwyżka budżetu

Kwota 0,00 zł.

Skumulowany wynik budżetu

Kwota -4.384.049,56 zł wynikająca z salda Wn konta 960.

Inne pasywa

Kwota 307.287,00 zł wynikająca z salda Ma konta 909 i dotycząca subwencji oświatowej.

W poszczególnych pozycjach bilansu wykazano salda w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald kont budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Kwota wolnych środków wynosiła 1.026.160,74 zł i była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z danymi wykazanymi w bilansie organu za 2015 rok oraz z danymi wynikającymi ze sprawozdania budżetowego Rb - NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2016.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Zduny sporządzono w dniu 31 marca 2016 roku, który został podpisany przez Wójta Gminy Jarosława Kwiatkowskiego oraz Skarbnika Gminy Grażynę Jarotę.

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

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

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

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

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień 30 czerwca 2016 roku saldo Wn konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiło 882,56 zł stanowiące rozliczenia z dostawcami z lat ubiegłych.

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań, prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie o rachunkowości, dokonano w oparciu o 45 losowo wybranych faktur i rachunków zaewidencjonowanych na koncie 201 w poszczególnych okresach: 1 – 15 czerwca 2015 roku (12 dokumentów), 16 – 31 grudnia 2015 roku (15 dokumentów) oraz 1 – 31 stycznia 2016 roku (10 dokumentów). Wytypowana do kontroli łączna wartość faktur w stosunku do wartości zobowiązań ewidencjonowanych na koncie 201 (strona Ma) w poszczególnych okresach stanowiła: od dnia 1 do 15 czerwca 2015 roku – 67,77%, od dnia 16 do 31 grudnia 2015 roku – 88,96% oraz od dnia 1 do 31 stycznia 2016 roku – 60,72%. Próbę powiększono o faktury i rachunki związane z realizacją zadania pn. „Rozbudowa i nadbudowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z budową zbiornika na ścieki bytowe” – ogółem skontrolowano 48 faktur.

Specyfikację wymienionej próby, tj. faktur poddanych kontroli zawiera załącznik nr 14 protokołu kontroli.

W czasie postępowania kontrolnego skonfrontowano wyznaczone terminy płatności z terminami uregulowania zobowiązań. Jak wynika z ustaleń zawartych w załączniku, terminowość regulowania zobowiązań była przestrzegana.

Na podstawie przyjętych do kontroli wymienionych powyżej faktur i rachunków, stwierdzono, że ewidencji podlegały dokumenty określone w Instrukcji obiegu

dokumentów w Urzędzie Gminy Zduny. Podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej oraz formalno – rachunkowej zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej, czego potwierdzeniem są stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności. Kompletność, rzetelność i prawidłowość dokumentów dotyczących danej operacji oraz zgodność wydatku z planem finansowym potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy. Wydatek na dokumentach do wypłaty ze środków budżetowych zatwierdzał Wójt Gminy Zduny Jarosław Kwiatkowski. Na podstawie przyjętej próby konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zewnętrzne dowody księgowe zawierały daty wpływu do jednostki i były ewidencjonowane w dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy Zduny. Ustalono, że w badanym okresie zobowiązania wynikające z faktur i rachunków ewidencjonowano bieżąco na koncie 201 strona Ma pod datą ich zapłaty. W księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowano zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca, udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do Urzędu Gminy w danym miesiącu. Księgowania przedstawiały się następująco: ewidencja zobowiązania wynikająca z dokumentu źródłowego - Wn zespół „4”/080/013/011 i Ma 201 (pod datą zapłaty zobowiązani) oraz zapłata zobowiązania - Wn 201, Ma 130 (pod datą zapłaty wynikającą z polecenia przelewu/wyciągu bankowego bądź raportu kasowego). Na dokumenty nanoszono pozycję i nr księgowy, co umożliwiało ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Na koncie 225, zgodnie z zakładowym planem kont, ewidencjonuje się rozrachunki z budżetami, w szczególności z tytułu podatku VAT oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2015 roku (w zł)	
		Wn	Ma
1.	225 -1 Podatek dochodowy od wynagr. i umów zlecenia	-	586,00
2.	225- 2 Zaliczka alimentacyjna (budżet państwa)	-	30.694,48
3.	225-4 Fundusz aliment. (budżet państwa 60 %)	-	318.359,25
4.	225-5 Fundusz aliment.(gmina dłużnika 40%)	-	99.534,69
5.	225-6 Fundusz aliment.(odsetki)	-	120.534,93
6.	225-11 Rozr. z budż. VAT należny	48.089,67	-
	Razem	48.089,67	569.709,35

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 30 czerwca 2016 roku (w zł)	
		Wn	Ma
1.	225 -1 Podatek dochodowy od wynagr. I umów zlecenia	-	21,00
2.	225- 2 Zaliczka alimentacyjna (budżet państwa)	-	30.694,48
3.	225-4 Fundusz aliment. (budżet państwa 60%)	-	350.391,50
4.	225-5 Fundusz aliment.(gmina dłużnika 40%)	-	99534,69
5.	225-6 Fundusz aliment. (odsetki)	-	132.860,55
6.	225-9 Wpłaty za udostępnienie danych osobowych (budżet państwa)	-	31,00
7.	225-11 Rozr. z budż. VAT należny	2.915,69	-
	Razem	2.915,69	613.533,22

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami, przyjęto próbę z miesięcy: styczeń, marzec, czerwiec, sierpień, październik i grudzień 2015 roku. Powyższą próbę zestawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 15 protokołu kontroli**.

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

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów o dzieło oraz wybranych świadczeń socjalnych,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.) tj. do 20 - go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane, **oprócz stwierdzonych niżej przypadków:**
 - **zaliczka na podatek dochodowy pobrana w miesiącu marcu 2015 roku w wysokości 14,00 zł, została wpłacona do Urzędu Skarbowego w dniu 20 października 2015 roku (poz. księgową 9266),**
 - **zaliczka na podatek dochodowy pobrana w miesiącu czerwcu 2015 roku w wysokości 245,00 zł, została przekazana do Urzędu Skarbowego w dniu 26 sierpnia 2015 roku (poz. księgową 7403),**
 - **zaliczka na podatek dochodowy pobrana w październiku 2015 roku w wysokości 505,00 zł, została wpłacona do Urzędu Skarbowego w dniu 28 stycznia 2016 roku (poz. księgową 611),**
 - **zryczałtowany podatek pobrany w miesiącu czerwcu 2015 roku w wysokości 29,00 zł, został wpłacony do Urzędu Skarbowego w dniu 28 stycznia 2016 roku (poz. księgową 612).**

Wyjaśnienie Ewy Rybus podinspektora Referatu Finansowego stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia złożonego przez pracownika Referatu Finansowego wynika, że przekroczenie terminów płatności zaliczek na podatek dochodowy dotyczyło przypadków gdzie omyłkowo nie doliczono do wynagrodzeń podatku od umów zlecenia. Od ww. wpłat nie przysługiwały odsetki za zwłokę.

- przekazywane zaliczki były zgodne z kwotami wynikającymi z deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT – 4R i deklaracji rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR za 2015 rok,
- **kontrolowana jednostka pobrała wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego do Urzędu Skarbowego za poszczególne miesiące 2015 roku w kwotach niższych niż przysługiwały na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).** Zgodnie z cytowanym przepisem płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Szczegółowe zasady ustalania wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa, w relacji do kwoty pobranych podatków oraz tryb pobrania wynagrodzenia, określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. nr 240, poz. 2065) – obowiązującego do dnia 31 grudnia 2015 roku. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z dnia 21 grudnia 2015 roku, poz. 2154), zgodnie z którymi płatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych, przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. **Wartość wynagrodzenia prowizyjnego potrąconego od kwot zaliczek wpłaconych terminowo, wykazanych w deklaracji PIT-4R za 2015 rok z miesięcy objętych próbą kontroli wyniosła 193,00 zł. Zgodnie z wyliczeniami kontrolujących wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego za miesiące objęte próbą kontroli z 2015 roku wyniosło 224,00 zł. Powyższe spowodowało zaniżenie dochodów kontrolowanej jednostki o kwotę 29,00 zł.**

Zestawienie potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego przez płatnika oraz wyliczone przez kontrolujące stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Ewy Rybus podinspektora Referatu Finansowego stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 14 - 21: Kserokopie deklaracji rocznych PIT-4R i PIT- 8AR za 2015 rok Urzędu Gminy Zduny.

Z wyjaśnienia złożonego przez Ewę Rybus wynika, że przysługujące płatnikowi wynagrodzenie z tytułu terminowego dokonywania wpłat podatku dochodowego naliczono od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę bez uwzględnienia zaliczek na podatek pobranych od umów zlecenia.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

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

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2015 roku (w zł)	
		Wn	Ma
	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		
1.	229-1, 2 Składki społeczne, zdrowotne, fundusz pracy	-	20.818,41
2.	229- 3 Składka PFRON	-	1.433,00
	Razem saldo konta 229	-	22.251,41

Saldo konta 229-1,2 wykazane na dzień 31 grudnia 2015 roku po stronie Ma wynosiło 20.818,41 zł. Na wymienioną kwotę zobowiązań składały się naliczone składki społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które zostały uregulowane w dniu 29 stycznia 2016 roku (wyciąg bankowy nr 19, dowody księgowo: nr 670, 671 i 672). Saldo konta 229-3 stanowiła naliczona wpłata na rzecz PFRON za miesiąc grudzień 2015 roku, która została uregulowana w dniu 8 stycznia 2015 roku (dowód księgowy nr 125).

Na dzień 30 czerwca 2016 roku konto 229 wykazywało saldo po stronie Ma w wysokości 1.863,00 zł, które stanowiła naliczona wpłata na rzecz PFRON za miesiąc czerwiec 2016 roku, która została uregulowana w dniu 8 lipca 2016 roku (wyciąg bankowy nr 132, dowód księgowy nr 6086).

Analizy terminowości zapłaty zobowiązań oraz zgodności zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń z miesięcy: styczeń, marzec, maj, lipiec, sierpień, wrzesień i grudzień 2015 roku oraz styczeń, luty, maj i czerwiec 2016 roku dokonano w oparciu o dane wynikające z list płac, zapisów ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz deklaracji ZUS DRA.

Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2015 roku oraz 2016 roku przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 18 protokołu kontroli.

Analiza przedstawionej dokumentacji wykazała, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm., tekst jednolity Dz. U. z 2015r., poz. 121 z zm.). W wyniku analizy list płac za miesiące wyszczególnione w próbie stwierdzono, że w deklaracjach za ww. miesiące ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

PFRON

Kontrolowana jednostka na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 127, poz. 721 ze zm.) w 2015 i 2016 roku zobowiązana była dokonywać miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Do kontroli przyjęto terminowość odprowadzenia składek na PFRON z następujących okresów sprawozdawczych: luty, maj, lipiec, październik oraz grudzień 2015 roku oraz styczeń, marzec oraz maj 2016 roku. Płatności z tytułu naliczonych składek w przyjętej próbie, kontrolowana jednostka dokonywała terminowo, tj. do 20 - dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące

powstanie obowiązku wpłaty i w wysokościach wykazanych w miesięcznych deklaracjach DEK-I-a.

Zestawienie wysokości składek na rzecz PFRON z wybranych miesięcy 2015 i 2016 roku oraz terminowości ich przekazywania stanowi załącznik nr 19 protokołu kontroli.

Zapisy w urzędzeniach księgowych wskazują, że sporządzone deklaracje ewidencjonowano na kontach: Wn 409, Ma 229-3, natomiast przekazanie składek na rachunek bankowy PFRON ujmowano na kontach: Wn 229-3, Ma 130-1 z klasyfikacją 750-75023 § 4140. Na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 229-3 wykazywało saldo Ma w wysokości 1.433,00 zł stanowiące naliczenie składki za miesiąc grudzień 2015 roku, płatnej do 20-go stycznia 2016 roku. Kwota środków wydatkowanych z tytułu PFRON w 2015 roku wynosiła 19.709,00 zł, co było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za ww. okres sprawozdawczy. Na dzień 30 czerwca 2016 roku wykonanie w dziale 750 rozdziale 75023 § 4140 wyniosło 9.983,00 zł i było zgodne z obrotami konta 229-3 za I półrocze 2016 roku.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania opisano w protokole kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 19 stycznia 2017 roku, stanowiącym załącznik nr 1 protokołu kontroli.

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

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarki kasowej zawarto w:

- Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 49/2010 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie instrukcji obiegu dokumentów, gospodarki kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Zduny, obowiązującej do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Zduny, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 49/2010 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie instrukcji obiegu dokumentów, gospodarki kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Zduny, obowiązującej do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie instrukcji obiegu dokumentów, gospodarki kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Zduny,
- Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Zduny, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie instrukcji obiegu dokumentów, gospodarki kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Zduny.

Wójt Gminy Zduny corocznie ustalał limit pogotowia kasowego z przeznaczeniem na bieżące wydatki. Limit pogotowia kasowego w okresie objętym kontrolą wynosił 3.000,00 zł i został ustalony na podstawie pism Wójta Gminy Zduny: dla 2015 roku – znak Fn.3201.1.2015 z dnia 9 stycznia 2015 roku, dla 2016 roku – znak Fn.3201.1.2016 z dnia 14 stycznia 2016 roku oraz dla 2017 roku – znak Fn.3201.1.2017 z dnia 4 stycznia 2017 roku.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Sprawdzono dowody kasowe zaewidencjonowane w niżej wymienionych raportach kasowych:

- raport kasowy nr 104 z dnia 1 czerwca 2015 roku,
- raport kasowy nr 105 z dnia 2 czerwca 2015 roku,
- raport kasowy nr 106 z dnia 3 czerwca 2015 roku,
- raport kasowy nr 107 z dnia 5 czerwca 2015 roku,
- raport kasowy nr 108 z dnia 8 czerwca 2015 roku,
- raport kasowy nr 109 z dnia 9 czerwca 2015 roku,
- raport kasowy nr 245 z dnia 18 grudnia 2015 roku,
- raport kasowy nr 246 z dnia 21 grudnia 2015 roku,
- raport kasowy nr 247 z dnia 22 grudnia 2015 roku,
- raport kasowy nr 5 z dnia 11 stycznia 2016 roku,
- raport kasowy nr 6 z dnia 12 stycznia 2016 roku.

W wyniku kontroli wymienionych raportów stwierdzono:

- raporty kasowe dochodów i wydatków sporządzane były ręcznie na drukach RK – raport kasowy,
- zapisy w raportach kasowych dokonywane były chronologicznie na podstawie dowodów kasowych,
- jednostka sporządzała dzienne raporty kasowe dochodów i wydatków,
- wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki, dokonywane w danym dniu były na bieżąco wpisywane do raportu kasowego,
- sprawdzenia raportów kasowych dokonywała Skarbnik Gminy bądź Ewa Rybus podinspektor Referatu Finansowego,
- raporty kasowe posiadały podpis osoby sporządzającej (kasjera),
- gotówka uzyskana z wpłat do kasy, ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, odprowadzana była na rachunek bankowy najpóźniej następnego dnia roboczego. Zapisy obowiązujące w jednostce Instrukcji kasowej nie określały dopuszczalnego limitu środków pieniężnych z tytułu zebranych wpłat oraz okresu na jaki mogą być przechowywane w kasie urzędu,
- na wypłaty dokonywane z kasy, każdorazowo pobierana była gotówka z banku na podstawie czeku,
- udokumentowaniem wydatków ujętych w raportach były dowody źródłowe: faktury, rachunki, listy wypłat wynagrodzeń oraz innych świadczeń pieniężnych, polecenia wyjazdu służbowego, które zostały określone instrukcją w sprawie obiegu dokumentów,
- dowody księgowe zawierały podpisy osób pobierających gotówkę z kasy i datę wypłaty oraz datę i podpis kasjera wypłacającego gotówkę,
- każdy dowód rozchodowy, zawierał podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzających do wypłaty,
- dowody zawierały również adnotacje o środkach finansowych zabezpieczonych w budżecie, dotyczących danego wydatku z wyszczególnieniem klasyfikacji budżetowej,
- zgodnie z wymogami zawartymi w rozdziale VIII § 16 instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, na przychodowych i rozchodowych dowodach kasowych nanoszona była numeracja raportów kasowych oraz pozycja dowodu w danym raporcie,
- **na raporty kasowe nie nanoszono dekretacji**, oznaczenie kont umieszczano jedynie na rozchodowych dowodach kasowych, tj. fakturach, rachunkach,
- obroty na koncie 101 wykazały, że ewidencjonowano na nim operacje w zbiorczych kwotach, tj. na stronie Wn pod jedną pozycją księgowano sumę przychodów w korespondencji ze stroną Ma konta 141 „środki pieniężne w drodze” i na stronie Ma

konta 101 sumę rozchodów z danego raportu kasowego w korespondencji ze stroną Wn konta 141.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Zasady wypłaty i rozliczania zaliczek jednorazowych, uregulowano w §9 Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Zduny. W myśl powyżej zacytowanych uregulowań, zaliczki wypłacane są pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy w stałym stosunku pracy. Zaliczki jednorazowe mogą być przeznaczone na poczet zakupu materiałów i usług. Podstawę wypłaty zaliczki jest wypełniony i zaakceptowany przez Wójta i Skarbnika lub ich pełnomocników wniosek o zaliczkę. Zaliczki podlegają rozliczeniu najpóźniej w terminie 14 dni od daty pobrania. Zgodnie §8 pkt 9 przedmiotowej Instrukcji w listach płac dopuszczalne jest dokonywanie potrąceń kwot pobranych a nierozliczonych zaliczek.

Analiza dokumentacji księgowej oraz zapisów na koncie 234 wykazała, że w 2015 roku wypłacono jedną zaliczkę w kwocie 20.000,00 zł, w I półroczu 2016 roku nie wypłacono jednorazowych zaliczek. W kontrolowanej jednostce nie udzielano stałych zaliczek.

Z przeprowadzonej kontroli wypłaty i rozliczenia udzielonej zaliczki, w oparciu o unormowania wewnętrzne jednostki wynika, że:

- zaliczka została wypłacona na podstawie wniosku z dnia 6 marca 2015 roku, który został poddany kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej przez upoważnione osoby oraz zatwierdzonego przez Sekretarza Gminy,
- wypłaty zaliczki dokonano w dniu 6 marca 2015 roku w kasie Urzędu Gminy Zduny (RK nr 45 poz. 32),
- zaliczka rozliczona została w dniu 10 marca 2015 roku, tj. w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia pobrania zaliczki,
- rozliczenie zaliczki oraz załączone faktury sprawdzane były pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione,
- zaliczka została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem ujętym we wniosku o zaliczkę,
- w kontrolowanej jednostce, udzieloną zaliczkę zaewidencjonowano na kontach: wypłata zaliczki - Wn 234 - 1 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, Ma 101-1 „Kasa”; rozliczenie zaliczki ujęto na koncie Wn 080-5 i Ma - 234-1.

W okresie objętym kontrolą (oraz w okresie poprzedzającym), nie wypłacano zaliczek na poczet wynagrodzenia, co ustalono na podstawie ustnej informacji Skarbnika Gminy Grażyny Jaroty oraz kontroli list płac (wymienionych w niniejszym protokole).

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2015 ROK I I PÓŁROCZE 2016 ROKU

Dochody i przychody budżetu

2015 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	20.617.460,49	20.139.495,73
Dochody bieżące	15.421.961,09	15.320.436,83
Dochody majątkowe	5.195.499,40	4.819.058,90
PRZYCHODY	7.524.257,00	7.695.691,98
z tego:		
Kredyty i pożyczki	7.024.257,00	6.973.790,46
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	500.000,00	721.901,52

Plan dochodów i przychodów Gminy Zduny określony został uchwałą nr IV/18/15 Rady Gminy Zduny z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2015 rok. Zgodnie z ww. uchwałą dochody budżetowe Gminy na 2015 rok określono na kwotę 18.715.661,00 zł. Planowane dochody budżetowe na 2015 rok uległy zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie planowana kwota dochodów wyniosła 20.617.460,49 zł, a wykonanie planu wyniosło 20.139.495,73 zł, tj. 97,68% planu. Pierwotny plan dochodów bieżących wynosił 13.941.733,00 zł i dochodów majątkowych 4.773.928,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił dla dochodów bieżących 15.421.961,09 zł i majątkowych 5.195.499,40 zł. Wykonanie planu rocznego dochodów bieżących wyniosło 15.320.436,83 zł i majątkowych 4.819.058,90 zł.

Planowane przychody budżetu na 2015 rok określono na kwotę 8.034.257,00 zł, a po zmianach wynosiły 7.524.257,00 zł. Wykonanie planu wyniosło 7.695.691,98 zł.

I półrocze 2016 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	17.641.832,61	8.897.699,07
Dochody bieżące	16.354.750,73	8.466.162,22
Dochody majątkowe	1.287.081,88	431.536,85
PRZYCHODY	6.336.515,00	2.772.452,91
z tego:		
Kredyty i pożyczki	5.386.515,00	1.746.292,17
Nadwyżka z lat poprzednich	0	0
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	950.000,00	1.026.160,74

Plan dochodów i przychodów Gminy Zduny określony został uchwałą nr XV/103/16 Rady Gminy Zduny z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2016 rok. Zgodnie z ww. uchwałą dochody budżetowe Gminy na 2016 rok określono na kwotę 14.394.004 zł. Planowane dochody budżetowe na 2016 rok uległy zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie planowana kwota dochodów na I półrocze 2016 roku wyniosła 17.641.832,61 zł, a wykonanie wyniosło 8.897.699,07 zł, tj. 50,43% planu. Pierwotny plan dochodów bieżących wynosił 13.251.704,00 zł i

dochodów majątkowych 1.142.300,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił: dla dochodów bieżących 16.354.750,73 zł i majątkowych 1.287.081,88. Wykonanie planu dochodów bieżących wyniosło na I półrocze 2016 roku 8.466.162,22 zł, a majątkowych 431.536,85 zł.

Planowane pierwotnie przychody budżetu na 2016 rok określono na kwotę 1.302.583,00 zł, po zmianach plan uległ zmianie i wyniósł 1.443.621,00 zł. Wykonanie planu na I półrocze 2016 roku wyniosło 807.514,34 zł, tj. 55,94% planu.

Wydatki i rozchody budżetu

2015 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	25.132.502,49	23.812.394,68
z tego:		
Wydatki majątkowe	10.205.920,00	9.365.615,68
Wydatki bieżące	14.926.582,49	14.446.779,00
ROZCHODY	3.009.215,00	2.996.632,29
w tym: spłata kredytów i pożyczek	3.009.215,00	2.996.632,29

Plan wydatków i rozchodów Gminy Zduny określony został uchwałą nr IV/18/15 Rady Gminy Zduny z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2015 rok. Zgodnie z ww. uchwałą wydatki budżetowe Gminy na 2015 rok określono na kwotę 23.740.703,00 zł. Planowane wydatki budżetowe na 2015 rok uległy zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie ich planowana kwota wyniosła 25.132.502,49 zł, a wykonanie planu wyniosło 23.812.394,68 zł, tj. 94,75% planu. Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 13.941.733,00 zł i wydatków majątkowych 4.773.928,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił: dla wydatków bieżących 14.926.582,49 zł i majątkowych 10.205.920,00 zł. Wykonanie planu rocznego wydatków bieżących wyniosło 14.446.779,00 zł i majątkowych 9.365.615,68 zł.

Pierwotny plan rozchodów wynosił 3.009.215,00 zł. Planowana kwota rozchodów w ciągu roku była niezmienna (3.009.215,00 zł.). Wykonanie rozchodów na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosło 2.996.632,29 zł tj. 99,58% planu.

I półrocze 2016 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	23.298.347,61	10.877.666,25
z tego:		
Wydatki majątkowe	6.793.640,00	2.182.039,27
Wydatki bieżące	16.504.707,61	8.695.626,98
ROZCHODY		
w tym: spłata kredytów i pożyczek	680.000,00	423.913,00

Plan wydatków i rozchodów Gminy Zduny określony został uchwałą nr XV/103/16 Rady Gminy Zduny z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2016 rok. Zgodnie z ww. uchwałą wydatki budżetowe Gminy na 2016 rok określono na kwotę 20.050.519,00 zł. Planowane wydatki budżetowe na 2016 rok uległy zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie ich planowana kwota na I półrocze 2016 roku

wyniosła 23.298.347,61 zł, a wykonanie wyniosło 10.877.666,25 zł, tj. 46,69% planu. Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 13.126.834,00 zł i wydatków majątkowych 6.923.685,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił: dla wydatków bieżących 16.504.707,61 zł i majątkowych 6.793.640,00 zł. Wykonanie planu za I półrocze 2016 roku wydatków bieżących wyniosło 8.695.626,98 zł i majątkowych 2.182.039,27 zł.

Pierwotny plan rozchodów wynosił 680.000,00 zł. Planowana kwota rozchodów w ciągu I półrocza nie uległa zmianie. Wykonanie rozchodów na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosiło 423.913,00 zł tj. 62,34% planu.

Wpływ dotacji celowych przyznanych gminom na realizację wypłat świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 17 lutego 2016 r., poz.195).

Zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego (pismo nr FN – I.3113.2.3.2016 z dnia 22 lutego 2016 roku) Gminie Zduny przyznano środki w kwocie 10.277,12 zł z przeznaczeniem na wdrożenie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 17 lutego 2016 r., poz. 195).

Powyżej wymienioną kwotę wprowadzono do budżetu gminy zarządzeniem nr 13/2016 Wójta Gminy Zduny z dnia 18 marca 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na 2016 rok.

Następnie zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego (pismo nr FN – I.3113.2.23.2016 z dnia 1 kwietnia 2016 roku) zwiększono plan ww. dotacji o kwotę 2.310.885,88 zł, która została wprowadzona do budżetu Gminy Zduny zarządzeniem nr 16/2016 Wójta Gminy Zduny z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na 2016 rok.

Zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego (pismo nr FN – I.3113.2.60.2016 z dnia 29 kwietnia 2016 roku) zatwierdzono plan ww. dotacji do kwoty 2.321.163,00 zł ze zmienionym rozdziałem 85211 i paragrafem 2060, która została zmieniona w budżecie Gminy Zduny zarządzeniem nr 19/2016 Wójta Gminy Zduny z dnia 20 maja 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na 2016 rok.

Kolejne decyzje Wojewody Łódzkiego to: (pismo nr FN – I.3113.2.86.2016 z dnia 30 września 2016 roku) zwiększające plan ww. dotacji o kwotę 306.846,00 zł, która została wprowadzona do budżetu Gminy Zduny zarządzeniem nr 35/2016 Wójta Gminy Zduny z dnia 30 września 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na 2016 rok; (pismo nr FN – I.3113.2.198.2016 z dnia 14 listopada 2016 roku) zwiększająca plan ww. dotacji o kwotę 7.061,00 zł, która została wprowadzona do budżetu Gminy Zduny zarządzeniem nr 41/2016 Wójta Gminy Zduny z dnia 25 listopada 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na 2016 rok; (pismo nr FN – I.3113.2.270.2016 z dnia 7 grudnia 2016 roku) zwiększająca plan ww. dotacji o kwotę 96.320,00 zł, która została wprowadzona do budżetu Gminy Zduny zarządzeniem nr 44/2016 Wójta Gminy Zduny z dnia 21 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy Zduny na 2016 rok.

Ogółem Gminie Zduny przyznano dotację na wdrożenie ww. ustawy w kwocie 2.731.390 zł.

W związku z powyższym w dniu 23 lutego 2016 roku na rachunek Urzędu Gminy w Zdunach z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wpłynęły środki w kwocie 10.277,12 zł z przeznaczeniem na obsługę programu związanego z wdrożeniem ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci. Następnie środki od Wojewody wpłynęły:

- w dniu 6 kwietnia 2016 roku w kwocie 255.000,00 zł,
- w dniu 10 maja 2016 roku w kwocie 230.000,00 zł,
- w dniu 31 maja 2016 roku w kwocie 135.045,00 zł,
- w dniu 1 czerwca 2016 roku w kwocie 155.012,00 zł,
- w dniu 10 czerwca 2016 roku w kwocie 97.112,00 zł,
- w dniu 1 lipca 2016 roku w kwocie 88.243,00 zł,
- w dniu 8 lipca 2016 roku w kwocie 291.508,00 zł,
- w dniu 2 sierpnia 2016 roku w kwocie 132.913,00 zł,
- w dniu 10 sierpnia 2016 roku w kwocie 113.974,00 zł,
- w dniu 2 września 2016 roku w kwocie 86.410,00 zł,
- w dniu 9 września 2016 roku w kwocie 222.278,00 zł,
- w dniu 4 października 2016 roku w kwocie 108.041,00 zł,
- w dniu 10 października 2016 roku w kwocie 196.665,00 zł,
- w dniu 3 listopada 2016 roku w kwocie 106.647,00 zł,
- w dniu 14 listopada 2016 roku w kwocie 198.244,88 zł,
- w dniu 2 grudnia 2016 roku w kwocie 207.700,00 zł,
- w dniu 13 grudnia 2016 roku w kwocie 96.320,00 zł.

Łączna kwota otrzymanych środków wynosiła **2.731.390,00 zł** w tym **10.277,12 zł** na obsługę programu.

W okresie od 25 lutego 2016 roku do 21 grudnia 2016 roku dokonano 11 przelewów na rachunek GOPS w Zdunach na łączną kwotę 2.731.390,00 zł.

Szczegółowe zestawienie dat: wpływu środków (z przeznaczeniem na wdrożenie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci) na rachunek Urzędu Gminy Zduny, przekazywania ich na wyodrębniony rachunek Urzędu Gminy Zduny i wypłaty na podstawie list sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.

Zgodnie z ww. załącznikiem środki otrzymywane z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, przekazywane na rachunek GOPS i wypłacane w GOPS przedstawiały się następująco:

- od 23 lutego 2016 roku do 10 maja 2016 roku na rachunek Urzędu Gminy wpłynęły środki w łącznej kwocie **495.277,12 zł**. Do dnia 11 maja 2016 roku przekazane na rachunek GOPS w łącznej kwocie **415.000,00 zł**. W GOPS wypłacone w okresie 11-12 maja 2016 roku w łącznej kwocie **538.459,70 zł + koszty obsługi w wysokości 9.600,29 zł tj. łącznie 548.059,99 zł**. W dniu 24 maja 2016 roku na rachunek GOPS przekazano ww. środki w wysokości **150.000,00 zł**,
- od 31 maja 2016 roku do 10 czerwca 2016 roku na rachunek Urzędu Gminy wpłynęły środki w łącznej kwocie **387.169,00 zł**. Od 24 maja 2016 roku do dnia 24 czerwca 2016 roku przekazano na rachunek GOPS środki w łącznej kwocie **477.000,00 zł**. W GOPS wypłacone w dniu 27 czerwca 2016 roku w kwocie **327.351,20 zł + koszty obsługi w wysokości 6.500,82 zł tj. łącznie 333.852,02 zł**,
- od 1 lipca 2016 roku do 8 lipca 2016 roku na rachunek Urzędu Gminy wpłynęły środki w łącznej kwocie **379.751,00 zł**. Od 1 lipca 2016 roku do dnia 22 lipca 2016 roku przekazano na rachunek GOPS środki w łącznej kwocie **350.000,00 zł**. W GOPS wypłacone w dniu 22 lipca 2016 roku w kwocie **312.005,70 zł + koszty obsługi w wysokości 3.039,82 zł tj. łącznie 315.045,52 zł**,
- od 2 sierpnia 2016 roku do 10 sierpnia 2016 roku na rachunek Urzędu Gminy wpłynęły środki w łącznej kwocie **246.887,00 zł**. Od 2 sierpnia 2016 roku do dnia 31 sierpnia 2016 roku przekazano na rachunek GOPS środki w łącznej kwocie **320.000,00 zł**. W GOPS wypłacone w dniu 31 sierpnia 2016 roku w kwocie **301.371,20 zł + koszty obsługi w wysokości 3.189,82 zł tj. łącznie 304.561,02 zł**,

- od 2 września 2016 roku do 9 września 2016 roku na rachunek Urzędu Gminy wpłynęły środki w łącznej kwocie **308.688,00 zł**. Od 2 września 2016 roku do dnia 30 września 2016 roku przekazano na rachunek GOPS środki w łącznej kwocie **300.000,00 zł**. W GOPS wypłacone w dniu 30 września 2016 roku w kwocie **298.731,90 zł + koszty obsługi w wysokości 3.328,21 zł tj. łącznie 302.060,11 zł**,
- od 4 października 2016 roku do 10 października 2016 roku na rachunek Urzędu Gminy wpłynęły środki w łącznej kwocie **304.706,00 zł**. Od 4 października 2016 roku do dnia 27 października 2016 roku przekazano na rachunek GOPS środki w łącznej kwocie **300.000,00 zł**. W GOPS wypłacone w dniu 28 października 2016 roku w kwocie **298.913,20 zł + koszty obsługi w wysokości 3.452,54 zł tj. łącznie 302.365,74 zł**,
- od 3 listopada 2016 roku do 14 listopada 2016 roku na rachunek Urzędu Gminy wpłynęły środki w łącznej kwocie **304.891,88 zł**. Od 3 listopada 2016 roku do dnia 29 listopada 2016 roku przekazano na rachunek GOPS środki w łącznej kwocie **320.000,00 zł**. W GOPS wypłacone w dniu 29 listopada 2016 roku w kwocie **298.059,70 zł + koszty obsługi w wysokości 3.452,54 zł tj. łącznie 301.512,24 zł**,
- od 2 grudnia 2016 roku do 13 grudnia 2016 roku na rachunek Urzędu Gminy wpłynęły środki w łącznej kwocie **304.020,00 zł**. Od 2 grudnia 2016 roku do dnia 21 grudnia 2016 roku przekazano na rachunek GOPS środki w łącznej kwocie **249.390,00 zł**. W GOPS wypłacone w dniu 21 grudnia 2016 roku w kwocie **297.097,00 zł + koszty obsługi w wysokości 15.914,27 zł tj. łącznie 313.011,27 zł**.

Z analizy załącznika przedstawiającego terminy przekazywania przez Urząd Gminy Zduny na rachunek GOPS środków na wypłatę świadczeń wychowawczych dotyczących programu 500+ wynika:

- poz. 1 – na świadczenia programu 500+ otrzymano środki w kwocie 495.000,00 zł, przekazano na rachunek GOPS 415.000,00 zł. Pozostała do przekazania na rachunek GOPS kwota w wysokości **80.277,00 zł**. W GOPS wypłacono ww. świadczenia w kwocie 538.459,70 zł + koszty obsługi 9.600,29 zł. Łącznie 548.059,99 zł, co wskazuje, że wydatkowano więcej środków niż otrzymano na ten cel. Ponadto w dniu 24 maja 2016 roku przekazano na rachunek GOPS środki w kwocie **150.000,00 zł** w tym kwota w wysokości **80.277,00 zł**, której nie przekazano do 11 maja 2016 roku, **co wskazuje na fakt, iż przekazano na rachunek GOPS w dniu 24 maja 2016 roku kwotę wyższą niż otrzymano na ten cel**. Różnica wynosiła **69.723,00 zł**,
- poz. 2 – otrzymano środki w kwocie **387.169,00 zł**, do GOPS przekazano kwotę **327.000,00 zł** z bieżącej dotacji tj. 387.169,00 zł. W związku z powyższym pozostała kwota do przekazania na rachunek GOPS w wysokości **60.169,00 zł**,
- poz. 3 – otrzymano środki w kwocie **379.751,00 zł**, do GOPS przekazano kwotę 350.000,00 zł w tym 60.169,00 zł – środki z poz. 2, pozostałe do przekazania GOPS. W związku z powyższym z otrzymanych środków w kwocie 379.751,00 zł do przekazania na rachunek GOPS pozostała kwota w wysokości **89.920,00 zł**,
- poz. 4 – otrzymano środki w kwocie **246.887,00 zł**, do GOPS przekazano kwotę 320.000,00 zł w tym 89.920,00 zł – środki z poz. 3 pozostałe do przekazania GOPS. W związku z powyższym z otrzymanych środków w kwocie 246.887,00 zł do przekazania na rachunek GOPS pozostała kwota w wysokości **16.807,00 zł**,
- poz. 5 – otrzymano środki w kwocie **308.688,00 zł**, do GOPS przekazano kwotę 300.000,00 zł w tym 16.807,00 zł – środki z poz. 4 pozostałe do przekazania GOPS. W związku z powyższym z otrzymanych środków w kwocie 308.688,00 zł do przekazania na rachunek GOPS pozostała kwota w wysokości **25.495,00 zł**,
- poz. 6 – otrzymano środki w kwocie **304.706,00 zł**, do GOPS przekazano kwotę 300.000,00 zł w tym 25.495,00 zł – środki z poz. 5 pozostałe do przekazania GOPS.

- W związku z powyższym z otrzymanych środków w kwocie 304.706,00 zł do przekazania na rachunek GOPS pozostała kwota w wysokości **30.201,00 zł**,
- poz. 7 – otrzymano środki w kwocie **304.891,88 zł**, do GOPS przekazano kwotę 320.000,00 zł w tym 30.201,00 zł – środki z poz. 6 pozostałe do przekazania GOPS. W związku z powyższym z otrzymanych środków w kwocie 304.891,88 zł do przekazania na rachunek GOPS pozostała kwota w wysokości **15.092,88 zł**,
 - poz. 8 – otrzymano środki w kwocie **304.020,00 zł**, do GOPS przekazano kwotę 249.390,00 zł w tym 15.092,88 zł – środki z poz. 7 pozostałe do przekazania GOPS. W związku z powyższym z otrzymanych środków w kwocie 304.020,00 zł pozostała kwota w wysokości **69.722,88 zł**, która została wykazana w poz. 1 jako różnica pomiędzy kwotą otrzymanych od 23 lutego 2016 roku do 10 maja 2016 roku środków na świadczenia z programu 500+ tj. **495.000,00 zł**, a kwotą przekazaną na rachunek GOPS tj. **565.000,00 zł** w czasie od 25 lutego 2016 roku do 24 maja 2016 roku.

Opisana powyżej terminowość przekazywania na rachunek GOPS w Zdunach środków z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń w ramach 500+, wskazuje na to, że po otrzymaniu środków z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi nie przekazywano ich na bieżąco lecz w odstępach czasu i w niepełnych kwotach. **Jak również stwierdzono, iż w pierwszej fazie przekazania ww. środków na konto GOPS w Zdunach, przekazano je w kwocie 69.722,88 zł ze środków własnych budżetu Gminy, co było niezgodne** z art.254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Akta kontroli strony 22 - 27: Kserokopia wyciągów bankowych nr 14 z dnia 23 lutego 2016 roku, nr 37 z dnia 27 kwietnia 2016 roku, nr 43 z dnia 11 maja 2016 roku i nr 48 z dnia 24 maja 2016 roku.

Wyjaśnienie w sprawie terminowości przekazywania środków dotyczących programu 500+ na rachunek GOPS w Zdunach stanowi załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że środki dotyczące programu 500+ przekazywane były w zależności od potrzeb a także łącznie z dotacjami na świadczenia rodzinne i środkami własnymi gminy.

Wieloletnia prognoza finansowa

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

- na 2015 rok podjęła uchwałę nr IV/19/15 z dnia 22 stycznia 2015 roku zmienioną następującymi uchwałami Rady Gminy Zduny: nr VII/50/15 z dnia 11 czerwca 2015 roku; nr IX/64/15 z dnia 10 września 2015 roku; nr XIV/99/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku oraz zarządzeniem Wójta Gminy nr 28/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku,
- na 2016 rok podjęła uchwałę nr XVI/85/2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku zmienioną uchwałą XIX/134/16 z dnia 23 czerwca 2016 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta przez Radę Gminy Zduny w dniu 22 stycznia 2015 roku obejmowała prognozę kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2015 – 2026, a WPF przyjęta 28 stycznia 2016 roku obejmowała prognozę kwot długu i spłat zobowiązań lata 2016 – 2026.

Zapisy w powyżej wymienionych Wieloletnich Prognozach Finansowych zawierały wszystkie informacje wymagane art. 226 ww. ustawy.

W myśl cytowanego wyżej przepisu prawa uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych będących w dyspozycji kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujący dokonali analizy danych

przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 – 2026 wg zapisów wersji ostatecznej z uwzględnieniem zapisów pierwotnych oraz danych zawartych w WPF na lata 2016 – 2026 w wersji pierwotnej z uwzględnieniem zmiany dokonanej w dniu 23 czerwca 2016 roku.

Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2015 roku (wersja pierwotna i po zmianach) i WPF z 2016 roku (wersja pierwotna ze zmianą do 23 czerwca 2016 roku) przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Planowane dochody

Wieloletnia Prognoza Finansowa	Dochody bieżące				Dochody ogółem			
	2016 w stosunku do 2015		2017 w stosunku do 2016		2016 w stosunku do 2015		2017 w stosunku do 2016	
	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek
WPF wersja pierwotna z 2015 roku	14,62	↑	4,07	↑	14,34	↓	4,37	↑
WPF wersja ostateczna z 2015 roku	9,58	↑	1,60	↓	17,78	↓	0,94	↓
WPF wersja pierwotna z 2016 roku	11,61	↓	23,30	↑	27,33	↓	14,21	↑
WPF wersja po zmianie do 23 czerwca 2016 roku	8,73	↑	7,90	↑	11,21	↓	0,58	↑

Jak wynika z ww. tabeli wzrost zaplanowanych dochodów bieżących w 2016 roku w stosunku do 2015 roku wynosił w granicach 8,73% – 14,62% (WPF z 2015 roku wersja pierwotna i ostateczna oraz WPF z 2016 roku wersja po zmianie do 23 czerwca 2016 roku). Spadek dochodów bieżących w 2016 roku w stosunku do 2015 roku (WPF z 2016 roku wersja pierwotna) nastąpił o 11,61%. Wzrost dochodów bieżących w 2016 roku wg WPF z 2015 roku (wersja pierwotna i ostateczna) nastąpił na skutek planowanych zwiększonych opłat za wodę i ścieki, z tytułu oddania do użytku kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami kanalizacyjnymi na terenie Gminy Zduny – etap I. Wg WPF z 2016 roku (wersja po zmianach do 23 czerwca 2016 roku) zwiększenie planowanych dochodów nastąpiło na skutek zwiększenia: dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych; dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych w tym z podatku od nieruchomości; dotacji w tym środków przeznaczonych na świadczenia z programu 500+. Zmniejszenia planowanych dochodów bieżących w 2016 roku w stosunku do planowanych w 2015 roku wg WPF z 2016 (wersja pierwotna) nastąpiła z tytułu zmniejszonej subwencji ogólnej i dotacji. Planowano je zgodnie z określonymi kwotami w posiadanych pismach z Ministerstwa Finansów, Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego.

Wzrost planowanych dochodów bieżących w 2017 roku w stosunku do 2016 roku kształtował się w granicach od 4,07% do 23,30% (WPF z 2015 i 2016 roku – wersja pierwotna i WPF z 2016 roku po zmianie). Natomiast wg WPF z 2015 roku (wersja ostateczna) ich spadek planowano o 1,60 %. Największy wzrost planowanych dochodów bieżących w 2017 roku w stosunku do 2016 roku wg WPF z 2016 roku (wersja pierwotna i po zmianach) tj. 7,90% - 23,30% odnotowano na skutek planowanej zwiększonej subwencji ogólnej. Zgodnie z WPF z 2015 roku wersja ostateczna wystąpił spadek planowanych dochodów bieżących o 1,60%. Spadek ten uzasadnia fakt niższego wykonania dochodów z tytułu najmu i dzierżawy w 2015 roku. **W toku kontroli stwierdzono, że w WPF z 2016 roku (wersja po zmianie) w latach kolejnych tj. 2017 – 2026 nie zaplanowano dochodów i wydatków dotyczących programu 500+.** Zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych, zachowując realistyczność

WPF, dochody i wydatki w zakresie programu 500 + powinny być również zaplanowane w kolejnych latach objętych prognozą.

Dochody bieżące prognozowane były w oparciu o:

- wykonanie planu dochodów za poprzedni rok,
- dane z Ministerstwa Finansów, z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego,
- udziały we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych; podatku dochodowym od osób prawnych, wpływu z podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych; wpływy z tytułu podatku od działalności gospodarczej od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej; wpływy z opłat za odbiór odpadów komunalnych (ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach); wpływy z opłaty skarbowej, podatku od czynności cywilno prawnych; wpływu z tytułu opłaty eksploatacyjnej,
- dochody bieżące z mienia komunalnego w oparciu o podpisane umowy najmu i dzierżawy z uwzględnieniem wpływów tytułem zaległych dochodów z czynszu,
- dochody z tytułu opłat za wodę i ścieki,
- dochody z tytułu subwencji i dotacji przyjęte zgodnie z planowanymi kwotami określonymi w pismach przez Ministerstwo Finansów, Łódzki Urząd Wojewódzki,
- planowane kwoty dotacji dla Gminy Zduny na zadania zlecone Gminie na lata 2015 – 2016,
- wpływy z uzyskania planowanych dochodów majątkowych (prognozy z 2015 i 2016 roku).
- wykonanie planu wydatków z lat ubiegłych.

Ponadto przy prognozowaniu dochodów na następne lata przyjęto zasadę wzrostu o wskaźnik inflacji w poszczególnych latach.

W WPF za 2015 rok (wersja pierwotna i ostateczna) wystąpił spadek planowanych dochodów ogółem w 2016 roku w stosunku do 2015 roku w granicach od 14,34% – 17,78%. Zmniejszenie dochodów ogółem wynikało z faktu, że w 2015 roku zaplanowano między innymi dochody majątkowe z tytułu środków na „Budowę kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami kanalizacyjnymi na terenie Gminy Zduny – Etap I” realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 4.035.438,00 zł natomiast w 2016 roku dotacji nie planowano. Na podstawie WPF z 2016 roku (wersja pierwotna i po zmianie) spadek planowanych dochodów ogółem w 2016 roku w stosunku do 2015 roku wynosił od 11,21% do 27,33%. Na spadek głównie wpłynęła zmniejszona kwota dotacji na planowane wydatki inwestycyjne.

Z analizy WPF z 2015 roku (wersja pierwotna) i z 2016 roku wersja pierwotna i po zmianach wynika, iż planowane dochody ogółem wzrastały w 2017 roku w stosunku do 2016 roku w granicach 4,37% - 14,21%. Najwyższy wzrost odnotowujemy wg WPF z 2016 roku wersja pierwotna na, który miało wpływ zwiększenie dochodów bieżących ze względu na planowany wzrost subwencji ogólnej. W WPF z 2015 roku (wersja ostateczna) obserwujemy spadek planowanych dochodów ogółem o 0,94%, w związku z planowanymi niższymi dochodami bieżącymi.

Planowane wydatki

Wieloletnia Prognoza Finansowa	Wydatki bieżące			
	2016 rok w stosunku do 2015 roku		2017 rok w stosunku do 2016 roku	
	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2015 roku	8,56	↓	13,36	↑
WPF wersja ostateczna z 2015 roku	7,68	↓	1,60	↑
WPF wersja pierwotna z 2016 roku	8,25	↓	6,65	↑

WPF wersja po zmianach do 23 czerwca 2016 roku	14,99	↑	7,00	↓
--	-------	---	------	---

Jak wynika z powyżej przedstawionej tabeli wzrost zaplanowanych wydatków bieżących w 2016 roku w stosunku do 2015 roku wystąpił w wysokości 14,99% (WPF z 2016 roku wersja po zmianach do 23 czerwca 2016 rok). Natomiast spadek kształtował się w granicach 7,68 % - 8,56% (WPF z 2015 roku i 2016 roku wersja pierwotna oraz WPF z 2015 roku wersja ostateczna). Wzrost zaplanowanych wydatków bieżących w 2017 roku w stosunku do 2016 roku (WPF z 2015 i 2016 roku – wersja pierwotna i ostateczna oraz WPF z 2015 roku – wersja ostateczna) przedstawiał się w granicach 1,60% - 13,36%.

Wydatki bieżące w 2016 roku w stosunku do 2015 roku według pierwotnej wersji WPF z 2015 rok wykazują tendencję spadkową, na którą składały się między innymi: planowane niższe wydatki na obsługę długu, wynagrodzenia, wydatki związane z funkcjonowaniem jednostki oraz planowana zmniejszona subwencja ogólna. Zgodnie z wersją ostateczną WPF z 2015 roku oraz WPF z 2016 roku (wersja pierwotna) spadek planowanych wydatków spowodowany był również ww. czynnikami dodając planowany niższy wpływ środków na cele bieżące.

W WPF z 2016 roku (wersja po zmianie) wykazują tendencję wzrostową z uwagi na wyższe wydatki, które były spowodowane otrzymaniem środków dotyczących programu 500+ i ich wydatkowaniem.

Zgodnie z WPF z 2015 roku (wersja pierwotna i ostateczna) planowane wydatki bieżące z 2017 roku w stosunku do 2016 roku wskazują na tendencję wzrostową z uwagi na zwiększone wynagrodzenia, wydatki związane z funkcjonowaniem jednostki, planowaną zwiększoną subwencją ogólną jak również zwiększonymi środkami na cele bieżące. Na podstawie WPF z 2016 roku (wersja pierwotna) planowane wydatki bieżące wzrastają na skutek wzrostu wydatków na wynagrodzenia, związanych z funkcjonowaniem jednostki oraz wzrostu subwencji ogólnej. Planowane wydatki bieżące w 2017 roku w stosunku do 2016 roku wg WPF z 2016 roku (wersja po zmianach) wykazują tendencję spadkową z uwagi na brak planowania wydatków związanych z programem 500+.

Zgodnie z Wieloletnimi Prognozami Finansowymi z 2015 i 2016 roku wydatki bieżące były uzależnione od zakładanych dochodów bieżących jak również prognozowane były w oparciu o wykonanie planu wydatków z lat ubiegłych. Zaplanowano wzrost wydatków bieżących (oprócz wydatków na wynagrodzenia) zgodnie ze wskaźnikiem inflacji oraz realnymi potrzebami.

W kalkulacji prognozowania wydatków przyjęto podział wydatków na wydatki osobowe i składki od nich naliczane, wydatki bieżące w tym na obsługę długu publicznego oraz wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne. Kalkulacja wynagrodzeń obejmowała wynagrodzenia i odliczane od nich składki, gdzie w prognozowaniu wydatków osobowych ujęto: wynagrodzenia na podstawie obowiązującego w danej chwili zatrudnienia z uwzględnieniem nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, zmian stażu pracy, wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz planowanego bądź nie planowanego wzrostu wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi. Założono wzrost wynagrodzeń średnio o około 1% - 5% w stosunku rocznym.

Zgodnie z założeniami Wieloletnich Prognoz Finansowych sporządzonych w latach 2015 –2016 dla Gminy Zduny, wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych od 2015 roku został spełniony. Analiza danych dotyczących części składowych niezbędnych do wyliczenia wymienionego powyżej wskaźnika wykazała, że w zaplanowanych rozchodach na lata 2015 – 2016 zostały ujęte spłaty już zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek jak również planowanych do zaciągnięcia w roku następnym. Planowana wysokość na obsługę długu corocznie wykazywała tendencję spadkową z uwagi na zmniejszające się raty kapitałowe ww. zobowiązań. Powyższe wskazuje na realne planowanie prognozy

finansowej Gminy Zduny na lata 2015 – 2026. **Natomiast fakt, że w planowanych dochodach i wydatkach na lata następne tj. 2017 – 2026 nie ujęto programu 500+ wskazuje na nierealistyczne planowanie prognozy finansowej na te lata.**

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w roku 2015 i latach następnych stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.

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

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

Dokonano analizy wydatków poniesionych na dzień: 10 kwietnia 2014 roku, 20 sierpnia 2014 roku, 17 maja 2015 roku, 30 czerwca 2015 roku, 17 listopada 2015 roku, 18 marca 2016 roku, oraz 19 czerwca 2016 roku dotyczących działu 750 – administracja publiczna oraz poniesionych na dzień: 1 czerwca 2014 roku, 12 września 2014 roku, 15 lipca 2015 roku, 10 grudnia 2015 roku, 13 lutego 2016 roku oraz 19 czerwca 2016 roku dotyczących działu 600 – transport i łączność w zakresie niżej wymienionej klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 Administracja publiczna rozdział 75023 – urzędy gmin:

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

Transport i łączność, rozdział 60016 drogi publiczne gminne:

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

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

Wykonanie wydatków w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesionych w okresach objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 28 - 40: Wydruki komputerowe przedstawiające wydatki w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesione w okresach objętych próbą kontroli.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH -2015.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Organizację wymiaru podatków i ich zasady ewidencjonowania odzwierciedlały uregulowania wewnętrzne zawarte w załączniku nr 4 do zarządzenia nr 47/2010 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zmiany szczególnych zasad rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych obowiązującego do 31 grudnia 2015 roku. Wymienione uregulowania obecnie zawarte są w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 58/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku.

Na podstawie obowiązujących w jednostce uregulowań do ewidencji podatków i opłat lokalnych służyły konta: 101 – „Kasa”, 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, 141 – „Środki pieniężne w drodze”, 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 990 (konto pozabilansowe) – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”. Zgodnie z zaleceniem ujętym w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – WK – 602/11/2013 z dnia 25 lutego 2013 roku konto pozabilansowe 991 – „Rozrachunki z inkasentami” z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów, zostało wprowadzone do wykazu kont dla prowadzenia ewidencji podatków, wpłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatków stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzeniem nr 58/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku.

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

Wykaz dopuszczonych do stosowania programów komputerowych oraz ich przeznaczenie, sposób działania oraz wykorzystanie zawarto w zarządzeniu nr 49/2010 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2010 roku oraz w załączniku do ww. zarządzenia.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 litera „b” i „c” ustawy o rachunkowości, zasady przetwarzania i ochrony danych osobowych w systemie informatycznym, opracowano i zawarto w instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 24/2011 Wójta Gminy Zduny z dnia 21 listopada 2011 roku.

Prawidłowość dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o materiały źródłowe (deklaracje podatkowe, decyzje umorzeniowe, dowody wpłaty).

Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Zduny zagadnienia związane z wymiarem i ewidencją podatków: rolnego, leśnego od osób fizycznych i prawnych oraz od nieruchomości od osób fizycznych prowadziła Elżbieta Głowacka zatrudniona na stanowisku podinspektora w Referacie Finansowym (od miesiąca kwietnia 2016 roku obowiązki powyżej wymienionej przejął Piotr Wolski zatrudniony na stanowisku podinspektora). Wymiar i ewidencję podatku od nieruchomości od osób prawnych i podatku od środków transportowych prowadziła Maria Tokarska podinspektor w Referacie Finansowym. Naliczanie podatków, ewidencja podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych, prowadzona była z wykorzystaniem programu komputerowego „PODATKI” firmy „Usługi Informatyczne “INFO SYSTEM” T. Groszek – Legionowo. Na koniec każdego roku budżetowego ustalane były stany kont zobowiązań pieniężnych poszczególnych podatników. Opracowywanie decyzji dotyczących: umorzeń zaległości podatkowych, odraczania terminu płatności podatku lub zaległości podatkowej oraz rozkładania na raty podatku bądź zaległości podatkowej w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości od osób fizycznych posiadała w zakresie czynności Maria Goździk zajmująca stanowisko kasjera, a w ww. podatkach od osób prawnych i w podatku od środków transportowych – osoby fizyczne i prawne Maria Tokarska. Decyzje związane z udzieleniem ulg z tytułu nabycia gruntów, inwestycyjnych i żołnierskich opracowywała Elżbieta Głowacka. Windykację należności dotyczących podatków: rolnego i leśnego od osób fizycznych i prawnych oraz od nieruchomości od osób fizycznych prowadziła Elżbieta Głowacka. Natomiast windykacją podatków: od nieruchomości od osób fizycznych i od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) zajmowała się Maria Tokarska.

Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i decyzje w sprawie wymiaru podatków od osób fizycznych w 2015 roku zostały doręczone podatnikom za pośrednictwem poczty lub inkasentów.

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy – Grażyny Jaroty, pobór podatków następował w drodze inkasa bądź za pośrednictwem banku lub poczty.

W zakresie poboru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa, w okresie kontrolowanym, obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Zduny:

- nr VI/25/11 z dnia 7 kwietnia 2011 roku w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 152, pod poz. 1460,
- nr XXXII/207/14 Rady Gminy Zduny z dnia 27 marca 2014 roku zmieniająca uchwałę nr VI/25/11 w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2014 roku pod poz. 1614,
- nr V/22/15 Rady Gminy Zduny z dnia 20 marca 2015 roku zmieniająca uchwałę nr VI/25/11 w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2015 roku pod poz. 1307,
- nr X/66/15 Rady Gminy Zduny z dnia 15 października 2015 roku zmieniająca uchwałę nr VI/25/11 w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2015 roku pod poz. 4244.

W wyżej wymienionych uchwałach Rada Gminy ustaliła pobór podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określiła inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z wymienionymi uchwałami inkasentom przyznano prowizję w wysokości od 4% do 5,9% od zainkasowanych kwot (w zależności od wielkości sołectwa). W uchwale nie wskazano terminu dokonywania przez inkasentów wpłat podatku pobranego od podatników, w związku z czym inkasenci powinni rozliczać się w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

W 2015 roku inkasenci z wybranych do kontroli sołectw zainkasowali łączne zobowiązanie pieniężne od osób fizycznych na kwotę **32.798,00 zł** (I rata) i w kwocie **31.130,00 zł** (II rata). W kontrolowanym okresie inkasenci rozliczyli się z zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego zgodnie z ustawowo obowiązującym terminem.

Wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach przedstawiają tabele stanowiące załącznik nr 27 protokołu kontroli.

Kontrolujące dokonały sprawdzenia naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń inkasentom i stwierdziły, że inkasenci w wybranej próbie otrzymali wynagrodzenie w wysokości zgodnej z postanowieniami Rady Gminy Zduny. Wynagrodzenie w wysokości **1.444,55 zł** za zainkasowanie I raty 2015 roku, wypłacono inkasentom w dniu 18 marca 2015 roku, za pobranie II raty 2015 roku w wysokości **1.377,27 zł** wypłacono w dniu 19 maja 2015 roku.

Listy wypłat sporządzane były przez Ewę Rybus podinspektora w Referacie Finansowym; sprawdzane pod względem merytorycznym przez Marię Tokarską inspektora Referatu Finansowego; pod względem: formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy Grażynę Jarotę oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy bądź z jego upoważnienia Sekretarza Gminy.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2015 - 2016 (I półrocze) przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem	20.617.460	20.139.496	97,68	
1.	Podatek od nieruchomości	893.493	814.467	91,16	4,04
2.	Podatek rolny	957.700	957.946	100,03	4,76
3.	Podatek leśny	3.200	4.222	131,94	0,02
4.	Podatek od środków transportowych	147.000	152.518	103,75	0,76
5.	Opłata targowa	10.000	8.634	86,34	0,04
	Pozostałe dochody własne	3.987.927	4.099.190	102,79	20,35
	Dochody własne ogółem	5.999.320	6.036.977	100,63	29,98

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

Tabela
 Plan i realizacja dochodów w I półroczu 2016 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		17.641.833	8.897.699	50,44	
1.	Podatek od nieruchomości	950.000	343.477	36,16	3,86
2.	Podatek rolny	1.017.000	517.436	50,88	5,82
3.	Podatek leśny	4.200	2.744	65,33	0,03
4.	Podatek od środków transportowych	151.500	81.643	53,89	0,92
5.	Opłata targowa	15.000	3.983	26,55	0,04
	Pozostałe dochody własne	4.669.919	2.017.477	43,20	22,67
	Dochody własne ogółem	6.807.619	2.966.760	43,58	33,34

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

3) Podatek od nieruchomości

Rada Gminy Zduny określiła stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2015 roku uchwałą nr XXXVII/239/14 z dnia 6 listopada 2014 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2014 roku pod poz. 4627.

Rada Gminy Zduny powyżej wymienioną uchwałą zwolniła z opodatkowania: budynki lub ich części wraz z gruntami pod budynkami zajęte: na prowadzenie statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej, na prowadzenie statutowej działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu, na potrzeby utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego, budynki mieszkalne lub ich części, o powierzchni użytkowej do 270 m² (w razie przekroczenia tej wielkości podatek nalicza się od nadwyżki powierzchni użytkowej); pozostałe budynki lub ich części o powierzchni użytkowej do 150 m² (w razie przekroczenia tej wielkości podatek nalicza się od nadwyżki powierzchni użytkowej); pozostałe budynki lub ich części znajdujące się na nieruchomościach pozostałych po gospodarstwach rolnych; budowle służące do poboru, uzdatniania i rozprowadzania wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków. Wymienione wyżej zwolnienia nie obejmują budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ponadto w okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała nr XII/64/11 Rady Gminy Zduny z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia wzoru formularza informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz wzoru formularza deklaracji na podatek od nieruchomości, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2012 roku pod poz. 58. Uchwała została przekazana do RIO w dniu 4 stycznia 2012 roku. W dniu 17 listopada 2016 roku Rada Gminy Zduny podjęła uchwałę nr XXXIII/151/16 zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia wzoru formularza informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz wzoru formularza deklaracji na podatek od nieruchomości, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 25 listopada 2016 roku pod poz. 4998 i 4999.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, iż w Gminie Zduny nie była wprowadzona opłata prolongacyjna z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych (Rada Gminy Zduny nie podjęła

uchwały w tej sprawie). Stwierdzono również, iż uchwała w sprawie ustalenia stawek podatkowych, zwolnień, wzorów formularzy, nie była przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Do Urzędu Gminy Zduny ze Starostwa Powiatowego w Łowiczu wpływają informacje dotyczące każdorazowych zmian dokonywanych w ewidencji gruntów i budynków. Ostatnie zmiany dokonane w ewidencji gruntów w 2016 roku wpłynęły w okresie od 10 listopada 2016 roku do 7 grudnia 2016 roku w odniesieniu do 21 podatników.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Zduny w 2015 roku działało 35 osób prawnych. Wymiar podatku na 2015 rok wynosił 693.835,00 zł. Obowiązek świadczenia podatku miały 34 osoby prawne.

W celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne próbą objęto 10 podatników o nr ewidencyjnych: (...)¹.

Wymiar podatku w badanej próbie wynosił: 494.652,00 zł.

Analiza deklaracji dla podatników objętych próbą kontrolną wykazała:

W 2015 roku dwóch podatników złożyło deklaracje nieterminowo. Opóźnienie wynosiło od 2 dni do 4 miesięcy. Dwóch podatników złożyło korekty wcześniej złożonych deklaracji.

Stawki podatków w deklaracjach podatkowych, zostały określone zgodnie z obowiązującą w 2015 roku uchwałą Rady Gminy Zduny.

W okresie kontrolowanym 1 podatnik uiszczył raty podatku terminowo, 7 podatników wpłaciło niektóre raty podatku z niewielkim opóźnieniem tj. od 1 do 3 dni. Natomiast 2 podatników wpłacało raty podatku ze znacznym opóźnieniem i tak:

– (...)²

Tabela z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Zduny stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Zduny oraz stawek ustawowych w 2015 roku stanowi załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku jak również złożenia korekt deklaracji stanowi załącznik nr 29 protokołu kontroli.

Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku w badanej próbie stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli.

Przeprowadzona przez Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi (postanowienie Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS1091/W3B/42/75/14/2/005 z dnia 23 września 2014 roku; nr UKS1091/W3B/42/74/14/2/005 z dnia 17 września 2014 roku oraz wyniki kontroli –

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

² 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.

UKS1091/W3B/42/75/14/11/023 z dnia 14 listopada 2014 roku i UKS1091/W3B/42/74/14/11/023 z dnia 14 listopada 2014 roku, kontrola skarbową w zakresie: rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiąc październik 2010 roku oraz rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od nieruchomości za 2010 rok wykazała, że Gmina Zduny nie złożyła i nie dokonywała wpłat z ww. tytułu. Nie dokonała tych czynności również za lata 2011 – 2014. W wyniku ww. kontroli w dniu 10 października 2014 roku Gmina złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na 2010 rok i uiściła podatek w kwocie 83.147,00 zł. W dniu 4 listopada 2014 roku złożyła deklaracje na podatek od nieruchomości na lata 2011 – 2014 i dokonała wpłaty obliczonej w ww. deklaracjach kwoty podatku łącznie 359.680,00 zł.

Dokonano porównania treści składanych deklaracji podatkowych przez podatników w wybranej próbie w latach 2014 – 2015 i w I półroczu 2016 roku.

W wyniku sprawdzania deklaracji stwierdzono różnice w opodatkowaniu przedstawione w następujących pozycjach:

Poz. 1 – na występujące zwiększenia i zmniejszenia w gruntach i budynkach związanych z działalnością gospodarczą, jak również zmniejszenia wartości budowli składały się (...)³.

poz. 2 – zwiększenia w gruntach i budynkach związanych z działalnością gospodarczą wystąpiły na skutek zakupu budynku wraz z gruntem. Zmniejszenia w budowlach były skutkiem likwidacji środka trwałego (rampa, myjnia),

poz. 3 – na zwiększenia w budowlach wpłynęły: modernizacja oraz rozbudowa infrastruktury elektroenergetycznej,

poz. 5 – zmniejszenia wartości budowli wystąpiły na skutek likwidacji ciągów liniowych,

Poz. 7 – zmniejszenie w 2014 roku w gruntach i budynkach związanych z działalnością gospodarczą wystąpiło na skutek sprzedaży gruntu wraz z naniesieniami,

poz. 8 – zwiększenie wartości budowli nastąpiło w wyniku przeprowadzonych modernizacji ciągów liniowych.

Ponadto na zmiany wysokości podatku w poszczególnych latach wpłynęła zmiana stawek podatkowych uchwalonych przez Radę Gminy Zduny.

Zestawienie porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2014 – 2015 i I półrocze 2016 roku zostało przedstawione w tabeli stanowiącej załącznik nr 31 protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2015 roku podatkiem od nieruchomości objęto 1.445 podatników.

Wymiar podatku na 2015 rok wynosił 259.697,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości wydania decyzji podatkowych próbą objęto 10 podatników prowadzących działalność gospodarczą (...)⁴.

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

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach

Wymiar podatku w 2015 roku wynosił 83.527,00 zł.

W 2015 roku w badanej próbie wszystkie decyzje zostały wydane i doręczone w obowiązującym terminie. W decyzjach dotyczących badanej próby kwota podatku została prawidłowo określona. W 2015 roku 1 podatnik złożył korektę informacji.

Stawki podatku zastosowane do sporządzenia wymiaru w 2015 roku były zgodne z obowiązującą uchwałą Rady Gminy Zduny i spełniały wymogi określone w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 roku, poz. 849 ze zm.).

Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku stanowi załącznik nr 32 protokołu kontroli.

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

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

- rejestry wymiarowe,
- uchwałę Rady Gminy Zduny ustalającą stawki podatku, która obowiązywała w 2015 roku,
- kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że w 2015 roku 6 podatników wpłaciło raty podatku terminowo. (...)⁵

Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby przedstawia załącznik nr 33 protokołu kontroli.

Kontrole podatkowe

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy skorzystał z uprawnień wynikających z art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa i przeprowadził kontrolę u jednego podatnika (osoba fizyczna) prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług dla rolnictwa. Z przedstawionego kontrolującym protokołu z przeprowadzonej w dniu 10 grudnia 2015 roku kontroli podatkowej wynika, że przy porównaniu danych zawartych w informacji złożonej przez podatnika a stanem rzeczywistym, wystąpiła niezgodność powierzchni gruntów oraz wartości budowli. Po przeprowadzonej kontroli, w dniu 10 grudnia 2015 roku podatnik złożył korektę informacji na podatek od nieruchomości na 2015 rok według stanu faktycznego, który wynikał z przeprowadzanej kontroli przez organ podatkowy.

składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

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

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

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	5.886,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	2	37.199,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	15.390,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

I półrocze 2016 roku

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	22.062,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	2	45.360,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb – 27S i Rb – PDP za 2015 rok i I półrocze 2016 roku kontrolujące stwierdziły, że w wyżej wymienionym okresie Wójt Gminy wydał:

- w zakresie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości 6 decyzji na łączną kwotę 27.948,00 zł z tego: w 2015 roku 4 decyzje na łączną kwotę 5.886,00 zł (2 osoby fizyczne i 2 osoby prawne) i w I półroczu 2016 roku 2 decyzje na łączną kwotę 22.062,00 zł (osoby prawne),
- w zakresie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości 4 decyzje na łączną kwotę 82.559,00 zł z tego: w 2015 roku 2 decyzje na łączną kwotę 37.199,00 zł (2 osoby prawne) i w I półroczu 2016 roku 2 decyzje na łączną kwotę 45.360,00 zł (2 osoby prawne),
- w zakresie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości 1 decyzja na kwotę 15.390,00 zł (osoba prawna) wydana w 2015 roku.

Do kontroli przyjęto wszystkie powyżej wymienione decyzje tj.:

Umorzenia

Osoby fizyczne

- Fn.3123.1.3.2015 z dnia 6 lipca 2015 roku – umorzenie zaległości podatkowej za lata 2008 – 2014 w kwocie 246,00 zł w podatku od nieruchomości,
- Fn.3123.1.5.2015 z dnia 29 września 2015 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej III raty za 2015 rok w kwocie 246,00 zł w podatku od nieruchomości.

Osoby prawne

- Fn.3120.1.1.2.2015 z dnia 15 czerwca 2015 roku – umorzenie zapłaty I raty za 2015 rok w kwocie 5.251,00 zł w podatku od nieruchomości,
- Fn.3120.1.1.3.2015 z dnia 13 lipca 2015 roku – umorzenie odsetek od zaległości podatkowej w kwocie 341,00 zł w podatku od nieruchomości,
- Fn.3120.1.1.1.2016 z dnia 19 stycznia 2016 roku – umorzenie zaległości podatkowej za miesiące wrzesień – grudzień 2015 roku w kwocie 16.904,00 zł w podatku od nieruchomości,
- Fn.3120.1.1.4.2016 z dnia 15 czerwca 2016 roku – umorzenie zaległości podatkowej za miesiąc styczeń 2016 roku w kwocie 5.158,00 zł w podatku od nieruchomości.

Odroczenie terminu płatności podatku

- Fn.3120.1.1.1.2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku – odroczenie terminu płatności rat I – IV w łącznej kwocie 20.520,00 zł do 30 kwietnia 2015 roku,
- Fn.3120.1.1.4.2015 z dnia 21 września 2015 roku – odroczenie terminu płatności rat IX – XII w łącznej kwocie 16.679,00 zł do 30 grudnia 2015 roku,
- Fn.3120.1.1.2.2016 z dnia 8 lutego 2016 roku – odroczenie terminu płatności rat I – IV w łącznej kwocie 20.040,00 zł do 30 kwietnia 2016 roku,
- Fn.3120.1.1.3.2016 z dnia 20 kwietnia 2016 roku – odroczenie terminu płatności rat IV – IX w łącznej kwocie 25.320,00 zł do 30 października 2016 roku.

Powyżej wymienione wydane decyzje dotyczą osób prawnych.

Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej

W 2015 roku Wójt Gminy Zduny wydał 1 decyzję tytułem rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości dotyczącej miesiąca lutego i kwietnia 2015 roku na kwotę 15.390,00 zł. Zaległość została rozłożona na 5 rat płatnych: I rata do 30 sierpnia 2015 roku, II rata do 30 września 2015 roku, III rata do 30 października 2015 roku, IV rata do 30 listopada 2015 roku i V rata do 30 grudnia 2015 roku.

W wyniku sprawdzenia powyżej wymienionych decyzji stwierdzono:

- sprawy z wniosków podatników dotyczących ulg w zapłacie podatku zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie wyjaśniające, wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- zgodnie z przepisami art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, wymienione decyzje zawierały uzasadnienia faktyczne,
- umorzenia stosowano tylko do zaległości podatkowych,
- decyzje umorzeniowe dotyczyły osób prawnych i fizycznych,
- decyzje w zakresie odroczenia terminu płatności podatku oraz rozłożenia należności podatkowej na raty dotyczyły osób prawnych,
- w przypadku wszystkich sprawdzonych decyzji, oprócz decyzji Fn.3120.1.1.3.2015 z dnia 13 lipca 2015 roku (umorzenie odsetek od zaległości podatkowej w kwocie 341,00 zł w podatku od nieruchomości) ulgi zostały udzielone w ramach pomocy de minimis na podstawie ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 roku, nr 59, poz.404) oraz rozporządzenia Komisji (WE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu UE do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24 grudnia 2013 roku),
- decyzje wydawał Jarosław Kwiatkowski Wójt Gminy Zduny.

4) Podatek od środków transportowych – 2015 rok

W okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała nr XXXVII/240/14 Rady Gminy Zduny z dnia 6 listopada 2014 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień od tego podatku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 2 grudnia 2014 roku pod poz. 4331.

Rada Gminy Zduny w §2 ww. uchwały zwolniła od podatku od środków transportowych pojazdy wykorzystywane dla realizacji zadań w zakresie oświaty i wychowania. Skutki udzielonych ww. zwolnień wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 rok wyniosły 4.102,00 zł i dotyczyły osoby prawnej.

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

- w dniu 10 listopada 2016 roku za okres od dnia 1 października do dnia 31 października 2016 roku, dotyczące zmian w 3 pojazdach,
- w dniu 12 grudnia 2016 roku za okres od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada 2016 roku, dotyczące zmian w 3 pojazdach,
- w dniu 5 stycznia 2017 roku za okres od dnia 1 grudnia do dnia 31 grudnia 2016 roku, dotyczące zmian w 2 pojazdach.

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

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 – ogółem podatek od środków transportowych od osób fizycznych wyniósł w 2015 roku 145.000,00 zł, a wykonanie 151.094,00 zł co stanowiło 0,75% wykonanych dochodów budżetowych i 1,83% wykonanych dochodów własnych.

Z ewidencji podatkowej wynika, że na dzień 31 grudnia 2015 roku podatkiem było objętych 35 podatników, którzy posiadali łącznie 109 pojazdów. Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) roku 2015 wyniosły 165.173,00 zł.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania dla 10 losowo wybranych podatników posiadających w 2015 roku łącznie 21 pojazdów. Wysokość wymiaru dla wybranej próby w 2015 roku stanowiła kwotę 29.526,00 zł.

Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny oraz terminowość wpłat rat podatku sprawdzonych na przykładzie wybranej próby podatników w 2015 roku przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 34 protokołu kontroli.

Analiza danych wynikających z dokumentów źródłowych wykazała, że:

- stawki zastosowane przez podatników w 2015 roku były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny;
- terminu złożenia deklaracji wynikający z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 849 ze zm.), tj. do 15 lutego danego roku podatkowego w 2015 roku nie zachowało 3 podatników,
- w przypadku powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku (skontrolowano 1 deklarację z 2015 roku), deklaracja została złożona z opóźnieniem w stosunku do obowiązku zachowania 14 - dniowego terminu złożenia deklaracji od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie bądź wygaśnięcie takiego obowiązku,

- deklaracje poddane kontroli zawierały datę wpływu i podpis pracownika przyjmującego deklarację, co umożliwia stwierdzenie, że organ podatkowy podejmował czynności sprawdzające, których wymóg wynika z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm., obecnie obowiązujący tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 613 ze zm.),
- dane wskazane w deklaracjach przez podatników pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku,
- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała, że 3 podatników uiściło I ratę podatku po terminie płatności. Opóźnienia wynosiły od 4 do 22 dni. W przypadku dwóch podatników nie pobrano odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, a od jednego podatnika pobrano odsetki w wysokości 24,00 zł. Drugą ratę podatku od środków transportowych uiściło po terminie 6 podatników. Opóźnienia w zapłacie II raty podatku wyniosły od 1 do 37 dni. Od dwóch podatników pobrano odsetki od nieterminowej wpłaty zaległości, łącznie 41,00 zł. od czterech podatników organ podatkowy nie pobrał odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Ponadto w sytuacji braku złożenia deklaracji na dany rok podatkowy bądź w przypadku powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku podatkowego w wyniku nabycia pojazdu organ podatkowy wzywał podatnika do jej złożenia.

Działania windykacyjne w stosunku do dłużników na dzień 30 czerwca 2016 roku, podejmowane przez jednostkę w celu wyegzekwowania zaległości w podatku od środków transportowych, omówiono w punkcie 5 niniejszego rozdziału protokołu.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Planowane dochody z powyższego tytułu w roku 2015 wynosiły 2.000,00 zł i wykonano je w kwocie 1.424,00 zł, co stanowiło 0,007% wykonanych dochodów budżetowych i 0,02% dochodów własnych jednostki.

Na terenie Gminy Zduny w 2015 roku funkcjonowały 2 podmioty, tj. Gmina Zduny (3 pojazdy) oraz SKR w Zdunach posiadająca łącznie 4 pojazdy.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania dla ww. podatników. Pojazdy wykorzystywane dla realizacji zadań w zakresie oświaty i wychowania, będące własnością Gminy Zduny zostały zwolnione z opodatkowania podatkiem od środków transportowych na podstawie §2 uchwały nr XXXVII/240/14 Rady Gminy Zduny z dnia 6 listopada 2014 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień od tego podatku. Wymiar podatku w 2015 roku wynosił 1.424,00 zł.

Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny w 2015 oraz terminowość wpłat rat podatku przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 35 protokołu kontroli.

Analiza zestawionych w ww. tabelach informacji wykazała, że:

- stawki zastosowane przez podatnika w 2015 roku były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny,
- deklaracja poddana kontroli posiadała datę i adnotację pracownika przyjmującego deklarację, co umożliwiało stwierdzenie, że organ podatkowy podejmował czynności sprawdzające, których wymóg wynika z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,

- podatnik złożył deklaracje na podatek od środków transportowych z zachowaniem terminu wynikającego z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- nie stwierdzono przypadków nie objęcia opodatkowaniem podatników, na których taki obowiązek podatkowy ciążył,
- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała, że podatnik wpłacił raty podatku za 2015 rok terminowo.

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

Organ podatkowy w okresie kontrolowanym nie wydawał decyzji w sprawie umorzenia zaległości, rozłożenia na raty bądź odroczenia terminu płatności.

Przykładowe księgowania podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych

Powyżej wymienione wpłaty księgowane są następująco:

Kasa

W organie

Wn 133 – 1 Ma 901-1 wpływ dochodu z tytułu podatku

W jednostce

Wn 130 – 1 Ma 221 -5 wpłata podatku od nieruchomości osoby prawne
Wn 221 – 5 Ma 720 - 1 przypis podatku od nieruchomości osoby prawne

Wn 130 – 1 Ma 221 -4 wpłata podatku od środków transportowych osoby prawne
Wn 221 – 4 Ma 720 - 1 przypis podatku od środków transportowych osoby prawne

Wn 101 - 1 Ma 141 – 1 wpłata należności z tytułu podatku do kasy
Wn 141 - 1 Ma 101 – 1 odprowadzenie należności pobranych do kasy na rachunek bankowy

Bank

W organie

Wn 133 – 1 Ma 901-1 wpływ dochodu z tytułu podatku

W jednostce

Wn 130 – 1 Ma 221 - 5 wpłata podatku od nieruchomości osoby prawne
Wn 221 – 5 Ma 720 - 1 przypis podatku od nieruchomości osoby prawne

Wn 130 – 1 Ma 221 -4 wpłata podatku od środków transportowych osoby prawne
Wn 221 – 4 Ma 720 - 1 przypis podatku od środków transportowych osoby prawne

Kontrolujące stwierdziły, że w okresie kontrolowanym wpływ dochodów podatkowych w organie ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie 901 strona Ma w korespondencji z kontem 133 strona Wn w dacie ich wpływu na rachunek bankowy, z pominięciem konta rozrachunkowego 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie

szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.) oraz obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości, zgodnie z którymi na stronie Wn konta 222 ujmuje się na podstawie sprawozdań dochody budżetowe zrealizowane w korespondencji z kontem 901, natomiast na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133.

Ponadto operacje księgowe w zakresie przepływu środków pieniężnych za pośrednictwem kasy (wpłaty i wypłaty oraz pobranie bądź odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy) ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w łącznych kwotach, wynikających z obrotów raportu kasowego, na kontach Wn 101, Ma 141 (suma przychodów) i równolegle Wn 141, Ma 101 (suma rozchodów).

5) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

W jednostce kontrolowanej ewidencja tytułów wykonawczych do 2015 roku prowadzona była ręcznie. Od 2016 roku prowadzona była komputerowo wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 20 maja 2014 r., poz. 650), uchylonego z dniem 6 września 2016 roku. Z dniem 6 września 2016 roku weszło w życie nowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 22 sierpnia 2016 r., poz. 1305).

Od 20 maja 2014 roku przesyłanie zobowiązaniem upomnień odbywało się na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656), uchylonego z dniem 1 stycznia 2016 roku. W związku z wejściem w życie od dnia 1 stycznia 2016 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z dnia 31 grudnia 2015 roku, poz. 2367) przesyłanie upomnień odbywa się na zasadach określonych w tym rozporządzeniu.

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

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

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

2015 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na dzień 31 grudnia 2015 roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	4.190,00	29.466,33	1.545,90	6.109,93
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	253,00	22.216,00	3.099,77	1.063,00
Podatek rolny – osoby fizyczne	16.004,00	43.934,01	12.890,59	2.762,88
Podatek rolny – osoby prawne	10,00	996,00	102,20	1.060,00
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby fiz.	1.633,00	14.143,00	594,00	980,00

I półrocze 2016 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na dzień 30 czerwca 2016 roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	5.014,00	36.587,52	208,00	8.473,81
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	227,00	19.482,20	165,00	4.078,00
Podatek rolny – osoby fizyczne	14.976,00	54.103,41	1.675,74	11.488,70
Podatek rolny – osoby prawne	0,00	0,00	14,40	996,00
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby fiz.	2.470,00	24.492,00	601,27	500,00

Jak wynika z ww. tabeli zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2015 roku uczyniły kwotę 29.466,33 zł. W I półroczu ww. zaległości wzrosły w stosunku do 2015 roku o kwotę 7.121,19 zł.

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 22.216,60 zł. Na I półroczu 2016 roku w stosunku do 2015 roku zmalały o kwotę 2.734,40 zł.

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w I półroczu 2016 roku w stosunku do 2015 roku uległy zwiększeniu o kwotę 10.169,40 zł i wynosiły 54.103,41 zł.

Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych w 2015 roku wystąpiły w kwocie 996,00 zł. W I półroczu 2016 roku zaległości nie wystąpiły.

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 14.143,00 zł, a w I półroczu 2016 roku uległy zwiększeniu w stosunku do 2015 roku do kwoty 24.492,00 zł.

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych zarówno w 2015 roku jak i w I półroczu 2016 roku nie wystąpiły.

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiły kwotę **29.466,33 zł**, a na dzień 30 czerwca 2016 roku **36.587,52 zł**.

Sprawdzono windykację I, II, III i IV raty podatku za 2015 roku podatników (...) ⁶ i stwierdzono, że:

- na I ratę podatku w dniu 20 kwietnia 2015 roku wysłano upomnienia do 3 podatników na skutek czego raty podatku zostały wpłacone. Pozostali podatnicy wpłacili należność w terminie,
- w dniu 29 maja 2015 roku wysłano upomnienia na II ratę podatku do 4 podatników, którzy po ich otrzymaniu uiszcili zaległą należność podatkową. Pozostałe osoby wpłaciły należną ratę podatku terminowo,
- na III ratę podatku wysłano upomnienie do 1 podatnika, który niezwłocznie uregulował należność. Pozostali podatnicy wpłacili ratę podatku terminowo bądź z niewielkim opóźnieniem,
- w zakresie IV raty podatku do 3 podatników wysłano upomnienia, a do 1 z nich oprócz upomnienia wysłano do Urzędu Skarbowego tytuł wykonawczy. Dwóch podatników wpłaciło należność podatkową na skutek wysłanych upomnień, natomiast w przypadku trzeciego podatnika należność wyegzekwował Urząd Skarbowy i przesłał na rachunek Urzędu Gminy w dniu 26 października 2016 roku. Pozostali podatnicy wpłacili ww. ratę podatku terminowo.

Szczegółową windykację I, II, III i IV raty podatku za 2015 rok przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 36 protokołu kontroli.

Sprawdzono windykację podatku od nieruchomości od osób fizycznych w odniesieniu do największych dłużników (...) ⁷

Wyjaśnienie w sprawie wystawiania i wysyłania upomnień i tytułów wykonawczych oraz ich dokumentowania stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 41 - 47: Wydruk zaległości na dzień 30 czerwca 2016 roku; wydruk komputerowy wystawionych upomnień w latach 2001 – 2016; Kserokopie: rejestr tytułów wykonawczych za lata 2001 – 2003.

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

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

Szczegółową windykację w odniesieniu do dłużników o najwyższych zaległościach przedstawiono w załączniku nr 39 protokołu kontroli.

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby prawne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły **22.216,60 zł**, a na dzień 30 czerwca 2016 roku **19.482,20 zł**.

Sprawdzono windykację I, II i III raty podatku za 2015 rok w odniesieniu do podatników (...) ⁸. Pozostałe osoby wpłaciły podatek terminowo bądź z niewielkim opóźnieniem.

Szczegółową windykację I, II i III raty podatku za 2015 rok przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

Sprawdzono windykację u największych dłużników do których należą podatnicy (...) ⁹

Szczegółową windykację w odniesieniu do dłużników o najwyższych zaległościach przedstawiono w załączniku nr 41 protokołu kontroli.

Windykacja podatku od środków transportowych – osoby fizyczne

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiły kwotę **14.143,00 zł**, a na 30 czerwca 2016 roku wynosiły **24.492,00 zł**.

Sprawdzono terminowość i prawidłowość działań windykacyjnych podejmowanych przez organ podatkowy w stosunku do podatników, którzy nieterminowo opłacali podatek bieżący (tj. I i II rata podatku za 2015 rok) z badanej próby, wyszczególnionej w pkt 4 niniejszego rozdziału. Informacje zestawiono w tabelach *stanowiących załącznik nr 42 protokołu kontroli*.

Na podstawie danych zestawionych w tabelach kontrolujące stwierdziły, że organ podatkowy podejmował na bieżąco działania mające na celu wyegzekwowanie swoich należności. Organ podatkowy wystawił upomnienia na zaległość II raty podatku za 2015 rok dwóm podatnikom, w wyniku czego uregulowali zaległość wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnienia.

Ponadto sprawdzono windykację zaległości w opłatach podatku od środków transportowych w odniesieniu do wszystkich podatników posiadających zadłużenie na dzień 30 czerwca 2016 roku. Dane zestawiono w poniższej tabeli: (...) ¹⁰

Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu do dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych stanowi załącznik nr 43 protokołu kontroli.

Windykacja podatku od środków transportowych – osoby prawne

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

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 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień 30 czerwca 2016 roku nie wystąpiły.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2015 rok			I półrocze 2016 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
50.000	50.000,00	78.027,00	250.000,00	250.000,00	0,00

W tabeli przedstawiono dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości zaplanowane przez Radę Gminy Zduny uchwałami w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 i 2016 rok, plan ww. dochodów po zmianach wprowadzonych w trakcie roku oraz uzyskane dochody, które sklasyfikowano w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0770.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2015 rok			I półrocze 2016 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
17.000,00	8.000,00	7.806,00	12.000,00	12.000,00	11.478,00

W tabeli przedstawiono dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości zaplanowane przez Radę Gminy Zduny uchwałami w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 i 2016 rok, plan ww. dochodów po zmianach wprowadzonych w trakcie roku oraz uzyskane dochody, które sklasyfikowano w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0470 - wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2015 rok			I półrocze 2016 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
120.000,00	120.000,00	96.025,00	120.000,00	120.000,00	50.938,00

W tabeli przedstawiono dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych zaplanowane przez Radę Gminy Zduny uchwałami w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 i 2016 rok, plan ww. dochodów po zmianach wprowadzonych w trakcie roku oraz uzyskane dochody, które sklasyfikowano w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0750 - wpływy z najmu i

dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

2.4. Inne dochody z majątku

Dochody z tytułu odpłatnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Rok	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2015	0,00	9.000,00	10.251,00
I półrocze 2016 roku	11.000,00	11.000,00	9.863,00

Tabela zawiera dochody z tytułu odpłatnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zaplanowane przez Radę Gminy Zduny uchwałami w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 i 2016 rok, plan ww. dochodów po zmianach wprowadzonych w trakcie roku oraz ich wykonane, które sklasyfikowano w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0760 - wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Zduny wykonywane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach, który został utworzony na podstawie zarządzenia nr 3 Naczelnika Gminy w Zdunach z dnia 2 lutego 1990 roku w związku z uchwałą nr XII/45/90 Gminnej Rady Narodowej w Zdunach z dnia 15 lutego 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach jest jednostką organizacyjną Gminy Zduny.

Statut GOPS w Zdunach został zatwierdzony Uchwałą nr XX/107/2000 Rady Gminy w Zdunach z dnia 9 listopada 2000 roku w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Zdunach. Do statutu wprowadzono zmiany następującymi uchwałami Rady Gminy w Zdunach:

- nr XXIII/124/05 z dnia 3 lutego 2005 roku w sprawie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach,
- nr VIII/44/07 z dnia 23 sierpnia 2007 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach,
- nr XXV/161/13 z dnia 23 maja 2013 roku zmieniająca uchwałę nr XXIII/124/05 Rady Gminy w Zdunach z dnia 3 lutego 2005 roku w sprawie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach,

- nr XXXII/209/14 z dnia 27 marca 2014 roku zmieniająca uchwałę nr XXIII/124/05 Rady Gminy w Zdunach z dnia 3 lutego 2005 roku w sprawie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach,
- nr XVI/112/16 z dnia 10 marca 2016 roku zmieniająca uchwałę nr XXIII/124/05 Rady Gminy w Zdunach z dnia 3 lutego 2005 roku w sprawie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach.

Organizację wewnętrzną i tryb pracy wyżej wymienionej jednostki określa Regulamin organizacyjny wprowadzony przez Kierownika GOPS w Zdunach z dnia 20 listopada 1990 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach jest Aleksandra Urbańska powołana na to stanowisko w dniu 1 marca 2006 roku przez Wójta Gminy Zduny. Osoba zajmująca ww. stanowisko spełnia warunki w zakresie kwalifikacji określonych w ustawie o pomocy społecznej.

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zdunach zatrudnionych jest 2 pracowników socjalnych – 2 etaty. Osoby te spełniają wymogi określone w cytowanej powyżej ustawie. Ponadto w GOPS zatrudnione są: 2 osoby na stanowisku urzędniczym (podinspektor i inspektor) – 2 etaty. Osoby te zajmują się świadczeniami rodzinnymi, świadczeniami wychowawczymi, świadczeniami dla opiekunów, świadczeniami funduszu alimentacyjnego, postępowaniem wobec dłużników alimentacyjnych, postępowaniem dotyczącym Karty Dużej Rodziny.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach posiada następujące upoważnienia:

- nr 4/2006 do prowadzenia postępowania w sprawach przyznawania świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych z dnia 1 marca 2006 roku,
- nr 5/2006 do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowań w sprawach zaliczek, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach z dnia 1 marca 2006 roku,
- nr 6/2006 do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy z dnia 1 marca 2006 roku,
- nr 7/2006 upoważnienie na udostępnienie informacji niejawnych stanowiących tajemnicę służbową z zakresu spraw dotyczących pomocy społecznej z dnia 1 marca 2006 roku,
- nr 1/2008 do prowadzenia postępowania w sprawach przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego i ich wysokości a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych z dnia 1 sierpnia 2008 roku,
- OS.077.2.2014 do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzenia praw do świadczeń opieki zdrowotnej z dnia 15 maja 2014 roku,
- OS.077.3.2014 do prowadzenia postępowania w sprawach o zasiłki dla opiekunów, a także do wydawania w tych sprawach decyzji z dnia 27 maja 2014 roku,
- OS.077.4.2014 do przyznania Kart Dużej Rodziny, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych z dnia 17 czerwca 2014 roku,
- OS.077.3.2016 do prowadzenia postępowania oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach z zakresu świadczenia wychowawczego należących do właściwości gminy z dnia 30 marca 2016 roku.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2015 roku i w I półroczu 2016 roku

Wydatki GOPS – u za 2015 rok klasyfikowano w dziale 852 - pomoc społeczna. Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2015 roku na zadania zlecone zaklasyfikowane w tym

dziale wynosił 1.238.553,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 1.203.044,00 zł, co stanowiło 97,13 % planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił 627.293,00 zł i wykonano je w wysokości 577.097,00 zł, co stanowiło 92,00 % planu.

Wydatki GOPS – u za I półrocze 2016 roku sklasyfikowano w dziale 852 - pomoc społeczna. Plan wydatków na dzień 30 czerwca 2016 roku na zadania zlecone zaklasyfikowane w tym dziale wynosił 4.134.705,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 1.562.028,00 zł, co stanowiło 37,78 % planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił 556.006,00 zł i wykonano je w wysokości 258.381,00 zł, co stanowiło 46,47 % planu.

Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej stanowią załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

Kontrolujące stwierdziły, że dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach prowadzona była odrębna księgowość oraz obsługa kasowa.

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

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

Zadanie dział, rozdział, paragraf	Plan (w zł)	Wykonanie wg sprawozdań (w zł)
Dział 926 rozdział 92605 § 2820	86.000,00	86.000,00
Dział 926 rozdział 92605 § 2580	35.700,00	35.700,00
Razem	121.700,00	121.700,00

W budżecie gminy na 2015 rok (załącznik nr 1 do uchwały nr IV/18/15 Rady Gminy Zduny z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2015 rok) Rada Gminy przeznaczyła dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity, Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.) oraz na realizację zadań na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz. 715) – zadania publiczne w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu kwotę 121.700,00 zł.

Zagadnieniami z zakresu udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych na wsparcie, bądź powierzenie realizacji zadań publicznych zajmuje się w kontrolowanej jednostce Łukasz Witkowski zatrudniony na stanowisku inspektora ds. rozwoju i promocji.

Realizacja zadania publicznego na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Rada Gminy Zduny w dniu 29 września 2010 roku podjęła uchwałę nr XXXVI/214/10 w sprawie szczegółowego sposobu konsultowania z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 316 z 2010 roku, pod poz. 2685.

Zgodnie z § 1 ww. uchwały, Wójt Gminy Zduny wszczął procedurę konsultacji z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Zduny oraz w BIP Gminy Zduny ogłoszenia dotyczącego przeprowadzenia konsultacji, których przedmiotem był projekt „Programu współpracy Gminy Zduny z organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2015 roku”.

Ogłoszenie o przeprowadzeniu konsultacji zostało zamieszczone na stronie internetowej urzędu, w BIP i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny w dniu 29 października 2014 roku tj. w dniu wyznaczonym rozpoczęcie konsultacji.

Zgodnie z § 6 ust. 1 cytowanej powyżej uchwały, z przeprowadzonych konsultacji powinien być sporządzony protokół zawierający wyniki konsultacji projektu Programu współpracy Gminy Zduny z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2015 rok i przedstawiony Wójtowi Gminy, który z kolei wyniki konsultacji przedstawia Radzie Gminy. Z dokumentów źródłowych wynika, że nie zostały spełnione wymogi określone w § 6 ust. 1 i 2 załącznika do uchwały nr XXXVI/214/10 Rady Gminy Zduny z dnia 29 września 2010 roku.

Wyjaśnienie inspektora ds. rozwoju i promocji Łukasza Witkowskiego stanowi załącznik nr 45 protokołu kontroli.

Uchwałą nr II/5/14 z dnia 11 grudnia 2014 roku Rada Gminy Zduny przyjęła „Program współpracy Gminy Zduny z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2015 rok”.

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

Wyjaśnienie Wójta Gminy Jarosława Kwiatkowskiego w sprawie nieterminowego podjęcia uchwały w sprawie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2015 rok stanowi załącznik nr 46 protokołu kontroli.

W dniu 10 marca 2016 roku sporządzono sprawozdanie z realizacji programu współpracy za 2015 rok i zgodnie z art. 5a ust. 3 cytowanej powyżej ustawy, przedłożono je Radzie Gminy Zduny (Protokół nr XVI/2016 z sesji Rady Gminy Zduny odbytej w dniu 10 marca 2016 roku – pkt 13).

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Zduny z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2015 rok nie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej, czym nie dopełniono obowiązku w części dotyczącej publikacji wynikającego z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W dniu 26 lutego 2015 roku Wójt Gminy Zduny wydał zarządzenie nr 6/2015 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na powierzenie wykonania zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Zduny w 2015 roku. Powyżej wymienione ogłoszenie w dniu 26 lutego 2015 roku zostało podane do publicznej wiadomości poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny, ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Zdunach oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny.

Stwierdzono, że przy ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.) zachowano, 21 - dniowy okres składania ofert (ogłoszenie z dnia 26 stycznia 2015 roku – termin

składania ofert do 20 marca 2015 roku).

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

- rodzaj zadań,
- wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania,
- zasady przyznawania dotacji,
- termin i warunki realizacji zadań (do 31 grudnia 2015),
- termin składania ofert – do dnia 20 grudnia 2015 roku,
- tryb i kryteria stosowanych przy wyborze ofert oraz termin rozpatrywania i wyboru ofert,
- wysokość dotacji udzielonych na realizację zadań tego samego rodzaju poniesionych w poprzednich latach.

W toku kontroli stwierdzono, że ww. ogłoszenie nie zawierało informacji o kosztach poniesionych na zrealizowane przez organ administracji publicznej w roku poprzednim zadania tego samego rodzaju.

Akta kontroli strony 48 - 52: Kserokopia ogłoszenia o otwartym konkursie ofert z dnia 26 lutego 2015 roku.

Wójt Gminy Zduny w dniu 16 marca 2015 roku zarządzeniem nr 9/2015 powołał 3 osobową Komisję konkursową do zaopiniowania złożonych ofert na wykonanie zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz ustalenia regulaminu jej pracy.

W dniu 23 marca 2015 roku Komisja konkursowa sporządziła protokół z oceny złożonych ofert na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w szczególności przedsięwzięcia służące rozwojowi sprawności fizycznej dzieci i młodzieży.

Ze sporządzonego protokołu o wynikach otwartego konkursu ofert zatwierdzonego przez Wójta Gminy Zduny Jarosława Kwiatkowskiego wynika, że w wyznaczonym terminie składania ofert (do dnia 20 marca 2015 roku) wpłynęły 2 oferty na realizację zadań z ww. zakresu. W konkursie wszystkie oferty zostały złożone w terminie i dopuszczone do oceny. Wszystkie oferty spełniały wymogi formalne oraz wymogi dotyczące sposobu realizacji poszczególnych zadań.

Ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu ofert Wójta Gminy Zduny z rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w 2015 roku przez podmioty, które otrzymały dotacje w 2015 roku, została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Zdunach oraz opublikowanie w BIP i na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny w dniu 23 marca 2015 roku.

Szczegółową kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące udzielenia dotacji Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu GOK w Zdunach.

W wyniku kontroli stwierdzono:

W dniu 16 marca 2015 roku (zarejestrowano wpływ w dniu 16 marca 2015 roku pod poz. 393) podmiot złożył ofertę na formularzu określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku, nr 6 poz. 25). Oferta zawierała informacje wymagane § 14 ust. 1 pkt 1 – 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Do oferty dołączono wymagane zaświadczenie z dnia 18 marca 2015 roku świadczące o wpisie UKS GOK Zduny do ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Starostę Łowickiego pod pozycją nr 9.

Umowa nr 2/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu pn. „Organizacja zajęć sportowych i współzawodnictwa

sportowego w dyscyplinach lekka atletyka, tenis stołowy i szachy”, została zawarta w dniu 30 marca 2015 roku. Termin realizacji zadania publicznego w umowie ustalono od dnia 30 marca 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku tj. zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o otwarciu konkursu ofert z dnia 26 lutego 2015 roku.

Ww. umowa zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 16 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zgodnie z zawartą umową kwota dotacji w wysokości 31.500,00 zł powinna być przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy. Na podstawie przelewu i wyciągu bankowego stwierdzono, że dotacja w ustalonej kwocie została przekazana w dniu 15 kwietnia 2015 roku.

W dniu 28 stycznia 2016 roku Uczniowski Klub Sportowy GOK w Zdunach złożył do Urzędu Gminy Zduny sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, tj. zgodnie z terminem określonym w art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, które zostało zarejestrowane w dzienniku korespondencji pod poz. 200. Po przeprowadzonej analizie sprawozdania końcowego kontrolujące stwierdziły, że zostało ono sporządzone wg wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Ze sprawozdania z wykonania wydatków, stanowiącego część II sprawozdania końcowego wynika, że koszt całkowity zrealizowanego zadania wyniósł **31.500,00 zł** i w całości sfinansowany był przez UKS GOK w Zdunach z otrzymanej dotacji. Na podstawie złożonego sprawozdania kontrolujące stwierdziły, że podmiot zrealizował wydatki ze środków uzyskanych z dotacji w okresie od dnia zawarcia umowy tj. 30 marca 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Część sprawozdania stanowił pkt 4 obrazujący zestawienie rachunków, faktur oraz innych dokumentów dotyczących zrealizowanego zadania.

Po przeprowadzonej analizie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Organizacja zajęć sportowych i współzawodnictwa sportowego w dyscyplinach lekka atletyka, tenis stołowy i szachy” złożonego przez UKS GOK w Zdunach kontrolujące stwierdziły, że nie podano w nim szczegółowej informacji o zrealizowanych działaniach zgodnie z ich układem zawartym w ofercie z jednoczesnym uwzględnieniem zakresu w jakim zostały one wykonane, bądź ewentualnych wyjaśnień dotyczących zastosowanych odstępstw w ich realizacji, jak również nie wskazano informacji o terminach realizacji poszczególnych działań, czym nie spełniono wymogu określonego w w części I pkt 2 sprawozdania stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku.

Wyjaśnienie w sprawie braków stwierdzonych w złożonym sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego stanowi załącznik nr 47 protokołu kontroli.

Kontrolujące stwierdziły, że brakujące w sprawozdaniu powyżej wymienione informacje, można uzyskać jedynie z przedstawionych przez UKS GOK na prośbę jednostki kontrolowanej kserokopii dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji przekazanej na realizowane przez ww. podmiot zadanie.

Sprawozdanie końcowe zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez inspektora Łukasza Witkowskiego. Skarbnik Gminy Grażyna Jarota sprawdziła powyższe sprawozdanie pod względem formalnym i rachunkowym.

Akta kontroli strony 53 - 62: Kserokopia sprawozdania końcowego złożonego przez UKS GOK w Zdunach.

Inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawdzili 100% dokumentów będących podstawą zrealizowanych z przekazanej dotacji wydatków i stwierdzili, że **faktury i rachunki nie zawierały szczegółowych opisów z informacją dotyczącą przeznaczenia zakupionych towarów, usług oraz podpisu złożonego pod tą**

informacją przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji.

Ponadto zamówienie nr ZK 567/ESP/2015 z dnia 4 grudnia 2015 roku zostało zrealizowane w dniu 8 grudnia 2015 roku i w tym samym dniu została wystawiona faktura. Natomiast zapłata za artykuły zamówione w dniu 4 grudnia 2015 roku nastąpiła w dniu ich zamówienia.

Akta kontroli strony 63 – 68: Kserokopie przykładowych dokumentów świadczących o wypłacie: faktura VAT nr 479/ESP/2015 z dnia 8 grudnia 2015 roku – zamówienie nr ZK 567/ESP/2015 z dnia 4 grudnia 2015 roku wraz z wyciągiem bankowym z dnia 4 grudnia 2015 roku; delegacja sędziowska nr 153 z dnia 29 września 2015 roku; rachunek nr 05/06/2015 z dnia 6 czerwca 2015 roku.

Kontrola prawidłowości wykonania zadania

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

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

Wyjaśnienie w sprawie nie przeprowadzanych kontroli stanowi załącznik nr 48 protokołu kontroli.

Inspektor Łukasz Witkowski wyjaśnił, że UKS GOK w Zdunach był poddany kontroli w toku realizacji zadania, jednakże nie udokumentowano tego faktu z uwagi na prawidłowość realizacji powierzonego zadania.

Realizacja zadania publicznego na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie

Rada Gminy Zduny w dniu 30 grudnia 2010 roku uchwałą nr III/7/10 (na podstawie art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie - Dz. U. nr 127, poz. 857 ze zm.) określiła warunki i tryb finansowania zadania własnego, polegającego na tworzeniu warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Zduny. Wymieniona uchwała Rady Gminy Zduny weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 63, poz. 563 z dnia 14 marca 2011 roku.

Uchwałą nr III/8/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku Rada Gminy Zduny określiła warunki i tryb postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, na zadania publiczne gminy inne niż określono w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zadań publicznych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 40, poz. 369 z dnia 18 lutego 2011 roku.

Zgodnie z § 3 ww. uchwały Wójt Gminy Zduny zarządzeniem nr 8/2015 z dnia 13 marca 2015 roku, ogłosił nabór wniosków o udzielenie z budżetu Gminy Zduny dotacji na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu, podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Ogłoszenie o naborze ww. wniosków podane zostało do publicznej wiadomości poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny na okres od dnia 13 marca do dnia 31 marca 2015 roku, zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 13 marca 2015 roku.

Ogłoszenie zawierało następujące dane:

- rodzaj zadań – prowadzenie zajęć szkoleniowych i uczestnictwo w rozgrywkach sportowych w dyscyplinie piłka nożna,
- warunki ubiegania się o dotację – działają na obszarze Gminy Zduny, nie działają w celu osiągnięcia zysku, uczestniczą we współzawodnictwie sportowym, prowadzą systematycznie szkolenie dzieci i młodzieży, dysponują odpowiednią bazą i kadrą szkoleniową, posiadają finansowy wkład własny o wysokości co najmniej 5% na realizację zadania,
- termin realizacji zadania – od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- termin i miejsce składania wniosków o dotacje – w terminie nieprzekraczalnym do 30 marca 2015 roku do godz. 15⁰⁰ w Urzędzie Gminy Zduny,
- wymogi w zakresie składanego wniosku – zawarcie następujących informacji: danych podmiotu ubiegającego się o dotacje; opisu zadania; kalkulacji przewidywanych kosztów realizowanego zadania. Ponadto podpisanie wniosku przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu wnioskodawcy oraz załączenie do wniosku stosownych dokumentów.
- tryb rozpatrywania wniosków – min: podejmowanie przez Wójta Gminy decyzji w sprawie przyznania klubom dotacji, zawarcie umowy na wykonanie zadania i otrzymania dotacji na podstawie decyzji Wójta Gminy, niezwłoczne powiadomianie na piśmie zainteresowanych o przyznanych dotacjach oraz podawanie do publicznej wiadomości w BIP i na tablicy ogłoszeń wyników konkursu.

Zarządzeniem nr 16/2015 z dnia 30 marca 2015 roku Wójt Gminy Zduny powołał dwuosobową komisję konkursową (właściwie merytoryczni pracownicy Urzędu Gminy – wymóg § 4 pkt 2 uchwały nr III/8/10 Rady Gminy Zduny z dnia 30 grudnia 2010 roku) do zaopiniowania złożonych ofert na wykonanie zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych oraz ustalenia regulaminu jej pracy.

Z dokumentów źródłowych (dokumentacji konkursowej) wynika, że w wyznaczonym terminie składania wniosków (do dnia 30 marca 2015 roku) wpłynęły poniżej wymienione oferty w zakresie udzielenia dotacji na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu:

- Stowarzyszenia Klub Sportowy „Astra” Zduny – „Upowszechnianie piłki nożnej w Gminie Zduny” – na kwotę 55.000,00 zł,
- Ludowego Klubu Sportowego „Start” Złaków Borowy – „Organizacja i uczestnictwo w zawodach piłkarskich” – na kwotę 31.000,00 zł.

Komisja konkursowa dokonała oceny złożonych ofert zgodnie z wymaganiami określonymi w regulaminie pracy Komisji konkursowej stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia. W dniu 31 marca 2015 roku ww. komisja sporządziła protokół z oceny złożonych ofert na realizację zadań w zakresie sportu przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, z którego wynika, że wymienione powyżej złożone oferty zostały zaopiniowane pozytywnie i zaakceptowane do ich realizacji. O przyznanych dotacjach oferentów niezwłocznie tj. 31 marca 2015 roku powiadomiono na piśmie oraz w tym samym dniu wyniki konkursu ogłoszono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Szczegółową kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące udzielenia dotacji

Ludowemu Klubowi Sportowemu „Start” Złaków Borowy na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu pn. „Organizacja i uczestnictwo w zawodach piłkarskich”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dniu 23 marca 2015 roku podmiot złożył wniosek, który spełniał wymogi określone § 4 ust. 1 uchwały nr III/8/10 Rady Gminy Zduny z dnia 30 grudnia 2010 roku. Do wniosku załączono wymagane następujące dokumenty: aktualne zaświadczenie dotyczące wpisu pod poz. Nr 17 do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Łowickiego, kserokopię Statutu Ludowego Klubu Sportowego „Start” Złaków Borowy potwierdzoną za zgodność z oryginałem, oświadczenie klubu, że nie działa w celu osiągnięcia zysku i że posiada wkład własny w wysokości 5 % wartości zadania tj. 1.550,00 zł, kserokopię sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności za ostatni rok.

Umowa nr 4/2015 na wsparcie finansowe zadania pn. „Organizacja i uczestnictwo w zawodach piłkarskich”, została podpisana przez strony w dniu 1 kwietnia 2015 roku na kwotę dotacji w wysokości 31.000,00 zł.

W zawartej umowie termin przekazania dotacji w kwocie 31.000,00 zł został określony w dwóch transzach tj. I transzy w kwocie 21.000,00 zł z terminem przekazania do 30 dni od dnia podpisania umowy i II transzy w wysokości 10.000,00 zł z terminem przekazania do dnia 30 lipca 2015 roku z zastrzeżeniem złożenia do dnia 15 lipca 2015 roku częściowego rozliczenia (półrocznego) z wykonania zadania.

Dotacja określona w umowie na kwotę 31.000,00 zł została przekazana:

- w dniu 9 kwietnia 2015 roku w kwocie 21.000,00 zł,
- w dniu 28 lipca 2015 roku w kwocie 10.000,00 zł.

Z powyższego wynika, że dotacja została przekazana zgodnie z terminem zawartym w umowie.

W § 7 pkt 1 – 3 umowy zawartej w dniu 1 kwietnia 2015 roku ustalono, że Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych, a zatem i prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej wydatkowania otrzymanych środków, do czego zobowiązano zleceniobiorcę w § 5 przedmiotowej umowy. Zaznaczono, że kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu przez upoważnionych pracowników Zleceniodawcy jak i Radnych Gminy zarówno w siedzibie beneficjenta, jak i w miejscu realizacji zadania. **Kontroli wydatkowania przekazanych środków w toku realizacji zadania Zleceniodawca nie dokonywał.**

Akta kontroli strony 69 - 72: Kserokopia umowy nr 4/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku.

Wyjaśnienie Łukasza Witkowskiego w sprawie nie przeprowadzanych kontroli pod względem merytorycznym w toku realizacji zadania oraz prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania stanowi załącznik nr 49 protokołu kontroli.

Inspektor Łukasz Witkowski wyjaśnił, że LKS „Start” Złaków Borowy był poddany kontroli pod względem prawidłowości wykonania zadania, w tym przekazanych środków finansowych, poprzez złożenie częściowego rozliczenia pierwszej transzy przekazanych środków finansowych. Wyjaśniający uznał kontrolę w powyższym zakresie za wystarczającą.

Ludowy Klub Sportowy „Start” Złaków Borowy złożył w dniu 15 lipca 2015 roku sprawozdanie częściowe z wykonania zadania w okresie od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem koszt zadania w ww. okresie wyniósł 13.385,29 zł, w tym koszty pokryte z uzyskanej dotacji wyniosły 12.984,29 zł i środki własne 401,00 zł. Sprawozdanie zawierało zestawienie faktur i rachunków dotyczących poniesionych wydatków, w tym z przyznanej dotacji, potwierdzonych za zgodność z oryginałem oraz zawierało adnotację o sprawdzeniu pod

względem merytorycznym przez inspektora ds. rozwoju i promocji Łukasza Witkowskiego i pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy Grażynę Jarotę.

W dniu 15 stycznia 2016 roku do kontrolowanej jednostki wpłynęło sprawozdanie końcowe z wykonania ww. powierzonego zadania w okresie od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem całkowity koszt zadania wyniósł 32.550,00 zł, w tym koszty pokryte z uzyskanej dotacji w wysokości 31.000,00 zł i środki własne 1.550,00 zł. Ze sprawozdania wynika, że dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości. Sprawozdanie zawierało zestawienie faktur i rachunków dotyczących poniesionych wydatków, w tym z przyznanej dotacji, potwierdzonych za zgodność z oryginałem oraz adnotację z informacją, że zostało sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym przez inspektora ds. rozwoju i promocji Łukasza Witkowskiego i pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy Grażynę Jarotę.

Inspektorzy RIO sprawdzili faktury i rachunki dotyczące wydatków realizowanego zadania i stwierdzili, że faktury nie zawierały szczegółowych opisów z informacją dotyczącą wykonanych usług transportowych tj. konkretnych terminów przewozu zawodników celem weryfikacji zrealizowanych działań z opisami zawartymi w sprawozdaniach i harmonogramem ofertowym.

Akta kontroli strony 73 - 79: Kserokopie przykładowych faktur: nr 252/15 z dnia 21 maja 2015 roku, nr 261/15 z dnia 24 maja 2015 roku, nr 315/15 z dnia 3 czerwca 2015 roku, nr 123/15 dnia 9 kwietnia 2015 roku, nr 542/15 z dnia 17 października 2015 roku.

Wybrane do kontroli dotacje zostały zaewidencjonowane następująco: przekazanie dotacji: Wn 224 i Ma 130 – 1 oraz rozliczenie dotacji: Wn 810 i Ma 224 – 3.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2015 rok

Dane dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia, ewidencjonowanych w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, w Urzędzie Gminy Zduny w 2015 i w I półroczu 2016 roku przedstawiają poniższe tabele:

Lp.	Rozdział	§	2015 rok			I półrocze 2016 roku		
			Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
1	01095	4010	5.250,00	5.250,00	100	3.000,00	3.000,00	100
2	40002	4010	139.580,00	139.466,72	99,92	147.793,00	70.341,60	47,59
3		4040	10.720,00	10.718,89	99,99	11.300,00	11.293,67	99,94

4	75011	401 0	34.036,03	34.036,03	100	40.225,14	21.043,48	52,3 1
5		404 0	8.019,97	8.019,97	100	8.343,91	8.343,91	100
6	75023	401 0	1.039.030,00	1.028.147,80	98,95	1.031.306,23	566.440,18	54,9 2
7		404 0	70.970,00	70.969,05	100	72.895,72	72.895,72	100
	75095	401 0	31.020,00	29.833,95	96,18	20.467,00	8.072,54	39,4 4
		404 0	3.680,00	3.677,78	99,94	4.126,00	4.125,92	100
8	75107	401 0	1.500,00	1.500,00	100	-	-	-
9	75108	401 0	1.200,00	1.200,00	100	-	-	-
10	75110	401 0	1.185,00	1.185,00	100	-	-	-
11	80113	401 0	156.417,00	155.521,41	99,43	156.065,00	85.307,68	54,6 6
		404 0	10.683,00	10.682,65	100	11.029,00	11.028,91	100
12	90001	401 0	25.569,00	25.106,40	98,19	26.571,00	12.483,28	46,9 8
		404 0	1.931,00	1.930,98	100	2.040,00	2.039,18	99,9 6
Razem § 4010			1.434.787,0 3	1.421.247,3 1	99,0 6	1.425.427,3 7	766.688,7 6	53,7 8
Razem § 4040			106.003,97	105.999,32	100	109.734,63	109.727,3 1	99,9 9

Według „Z-06 Sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2015 rok” przeciętna liczba zatrudnionych (po przeliczeniu osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty) w Urzędzie Gminy Zduny wynosiła ogółem 33,1 osób.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W kontrolowanym okresie warunki pracy i płacy dla Wójta Gminy, określała Rada Gminy Zduny. Pozostałym pracownikom w tym: Sekretarzowi, Skarbnikowi Gminy, wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalał Wójt.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 roku oraz w I półroczu 2016 roku obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Zduny, wprowadzony zarządzeniem nr 24/2009 Wójta Gminy Zduny z dnia 12 maja 2009 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy Zduny: nr 49/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku oraz nr 55/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku. Ww. regulamin określał wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, dodatku funkcyjnego i specjalnego. W § 8 ww. regulaminu określono zasady premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy Zduny. Ponadto zarządzeniem nr 36 z dnia 30 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Zduny na podstawie art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm., tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902) określił maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych Gminy Zduny.

W okresie objętym kontrolą Wójtowi Gminy Zduny Jarosławowi Kwiatkowskiemu wypłacano wynagrodzenie miesięczne w wysokości ustalonej uchwałą nr II/9/14 Rady Gminy Zduny z dnia 11 grudnia 2014 roku, tj.:

- wynagrodzenie zasadnicze 5.200,00 zł,
- dodatek funkcyjny 1.700,00 zł,
- dodatek specjalny – 25% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego 1.725,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę - 20% wynagrodzenia zasadniczego 1.040,00 zł.

Kwota łącznego wynagrodzenia wyniosła 9.665,00 zł.

Tak ustalone wynagrodzenie, w tym poszczególne składniki tych wynagrodzeń, mieściło się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

W toku postępowania kontrolnego, na podstawie dokumentów źródłowych znajdujących się w aktach osobowych, sprawdzono prawidłowość ustalania kategorii zaszeregowania i wszystkich składników wynagrodzenia w stosunku do wytypowanych do kontroli wynagrodzeń pracowników, tj. Skarbnika, Sekretarza, inspektora, podinspektora, referenta, młodszego referenta oraz pracownika gospodarczego. Łącznie skontrolowano wynagrodzenia 7 pracowników Urzędu Gminy Zduny.

Wykaz pracowników Urzędu Gminy Zduny wytypowanych do kontroli, ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 50 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników, ustalono, co następuje:

- wynagrodzenia (w tym poszczególne składniki wynagrodzenia) mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz zapisami Regulaminu wynagradzania pracowników, obowiązującego w kontrolowanej jednostce,
- w angażach wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą, zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,

- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzone były komputerowo z wykorzystaniem programu Info – System Kadry i Płace,
- listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Zduny wytypowanych do kontroli za miesiące: marzec (listy płac nr 58, 59, 61, 62, 64-68/2015), czerwiec (listy płac nr 124-127) i listopad (listy płac nr 239, 241, 242) 2015 roku oraz luty (listy płac nr 32, 35-37) i maj (listy płac nr 102-105) 2016 roku, były zgodne z angażami lub decyzjami Wójta o podwyższeniu wynagrodzenia znajdującymi się w aktach osobowych wynagrodzeń ww. pracowników Urzędu Gminy. Analiza dokumentów źródłowych takich jak polecenia przelewów oraz raportów kasowych w zakresie wypłaconych wynagrodzeń nieprawidłowości nie wykazała,
- listy płac sporządzane były przez Ewę Rybus zatrudnioną na stanowisku podinspektora w Referacie Finansowym. Listy wypłat wynagrodzeń pod względem merytorycznym sprawdzane były przez Annę Woźniak - podinspektora ds. organizacyjnych i sekretariatu, pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy Grażynę Jarotę. Listy płac zatwierdzał lub osoba przez niego upoważniona, po czym były one przekazywane do wypłaty za pośrednictwem banku bądź kasy. Taka weryfikacja dokumentów była zgodna z zapisami § 8 Instrukcji obiegu dokumentów, gospodarki kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Zduny stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 49/2010 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2010 roku, a następnie § 8 Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Zduny stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku,
- na podstawie polecenia księgowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za miesiące marzec, czerwiec i listopad 2015 roku oraz luty i maj 2016 roku nieprawidłowości w zakresie dekretacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Urzędu Gminy Zduny w 2015 roku oraz w I półroczu 2016 roku, z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, nagrody uznaniowe, ekwiwalenty za urlop oraz odprawy pieniężne, przedstawiają tabele stanowiące **załącznik nr 51 protokołu kontroli**.

Wypłata odpraw

W 2015 roku wypłacono odprawę pieniężną jednemu pracownikowi a w I połowie 2016 roku dwóm pracownikom. W okresie objętym kontrolą wypłacono odprawy w łącznej wysokości 53.197,92 zł. Kontrolą objęto nw. odprawy:

- na podstawie pisma oznaczonego sygn. OS.2424.1.1.2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 12 lutego 2015 roku – w związku z przejściem pracownika na emeryturę, zgodnie z art. 38 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych wypłacono w dniu 20 lutego 2015 roku jednorazową odprawę pieniężną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia (dowód księgowy nr 1430),
- na podstawie pisma oznaczonego sygn. OA.2424.1.1.2016 Wójta Gminy Zduny z dnia 26 kwietnia 2016 roku – w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 26 kwietnia 2016 roku i przejściem pracownika na emeryturę, zgodnie z art. 38 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych wypłacono w dniu 26 kwietnia 2016 roku jednorazową odprawę pieniężną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia (raport kasowy nr 80 poz. 7 z dnia 26 kwietnia 2016 roku).

Odnosnie prawidłowości naliczenia kwot wymienionych odpraw nie wniesiono zastrzeżeń, co ustalono na podstawie dokumentów źródłowych oraz kart płacowych. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że listy wypłat powyższych odpraw zostały

podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym, zaakceptowane przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy Zduny.

Wyplata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2015 roku wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dwóm osobom w łącznej wysokości 413,20 zł i w I półroczu 2016 roku również dwóm pracownikom w łącznej wysokości 1.382,80 zł.

Szczegółową kontrolą objęto 2 ekwiwalenty wypłacone w kontrolowanym okresie na podstawie niżej wymienionych pism podpisanych przez Jarosława Kwiatkowskiego Wójta Gminy Zduny, informujących o przysługującym pracownikowi ekwiwalencie pieniężnym za niewykorzystany urlop:

- sygn. OS.2350.1.1.2015 z dnia 5 stycznia 2015 roku, ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wymiarze 8 godzin, wypłacony w dniu 27 stycznia 2015 roku (dowód księgowy nr 592),
- sygn. nr OS.2350.1.2.2016 z dnia 26 kwietnia 2016 roku, ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wymiarze 40 godzin, wypłacony w dniu 26 kwietnia 2016 roku (raport kasowy nr 80 poz. 8 z dnia 26 kwietnia 2016 roku).

W wyniku kontroli stwierdzono, że ekwiwalenty wypłacono stosownie do art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1502 ze zm.), zgodnie z którym w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Ekwiwalenty naliczono zgodnie z przepisami rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 roku Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.) tj. zgodnie z wielkością etatu oraz z liczbą niewykorzystanych dni i współczynnika na dzień wypłaty w danym roku. Współczynnik do naliczonych ekwiwalentów w 2015 i 2016 roku wynosił 21. Listy wypłat ekwiwalentów zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, zaakceptowane przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy, tj. zgodnie z przyjętymi w jednostce unormowaniami w zakresie dokumentowania i kontroli wypłat pieniężnych.

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015 i I półroczu 2016 roku

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015 i I półroczu 2016 roku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 52 protokołu kontroli.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2014-2015 i I półroczu 2016

Źródłami finansowania inwestycji w 2014 roku były:

- środki własne gminy	1.595.493 zł
- kredyty i pożyczki	101.632 zł
- dotacje (Urząd Marszałkowski)	27.880 zł
- środki UE	85.192 zł
- środki (Ministerstwo Sportu i Turystyki)	100.000 zł

Razem **1.910.197 zł**
Zakupy inwestycyjne 0,00 zł

Ogółem **1.910.197 zł**

Źródłami finansowania inwestycji w 2015 roku były:

- środki własne gminy	672.560 zł
- kredyty i pożyczki	3.973.790 zł
- dotacje z WFOŚ i GW	2.202.865 zł
- środki UE	2.127.373 zł
- środki (Ministerstwo Sportu i Turystyki)	300.000 zł
- wkład własny mieszkańców	89.028 zł

Razem **9.365.616 zł**
zakupy inwestycyjne 0,00 zł

Ogółem **9.365.616 zł**

Źródłami finansowania inwestycji w I półroczu 2016 roku były:

- środki własne gminy	1.832.897 zł
- środki (Ministerstwo Sportu i Turystyki)	349.142 zł

Razem **2.182.039 zł**
zakupy inwestycyjne 0,00 zł

Ogółem **2.182.039 zł**

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W okresie kontrolowanym tj. w latach 2014 – 2015 oraz I półroczu 2016 roku ewidencję wydatków inwestycyjnych prowadzono w oparciu o zarządzenie nr 31/2006 Wójta Gminy Zduny z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych ze zmianą wynikającą z zarządzenia nr 21/2008 z dnia 15 lipca 2008 roku oraz wprowadzoną z dniem 31 grudnia 2010 roku zmianą wynikającą z zarządzenia nr 47/2010 Wójta Gminy Zduny w sprawie zmiany szczególnych zasad rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych.

Do ewidencji rozpoczętych i realizowanych inwestycji oraz rozliczania ich kosztów służy konto 080, do którego prowadzi się ewidencję szczegółową według poszczególnych zadań inwestycyjnych, dodając do konta po myślniku cyfrę 1, 2.. identyfikującą konkretne zadanie, którego to rozszerzenia nie przewidziano w ww. regulacjach wewnętrznych.

Salda konta 080 wynosiły: 1.483.034,37 zł na dzień 31 grudnia 2015 roku i dotyczyły niezakończonych następujących inwestycji: „Budowa drogi Nowe Zduny” – 080 – 5 – 32.520,48 zł i „Budowa Sali sportowej przy Szkole Podstawowej Nowe Zduny” – 080 – 20 – 1.450.513,89 zł.

Ponadto w jednostce obowiązywało zarządzenie nr 33/2008 Wójta Gminy Zduny z dnia 25 września 2008 roku wprowadzające zasady ewidencji wydatków realizowanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą, zostały zaplanowane przez Radę Gminy Zduny w uchwałach budżetowych na lata 2014 i 2015 oraz w uchwałach w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a zmian w trakcie roku budżetowego, dotyczących wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację, dokonywała Rada Gminy w drodze uchwał.

Jednostka nie wprowadziła uregulowań wewnętrznych określających procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, mających na celu dokonanie wyboru wykonawcy zgodnie z zapisami art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zapewniającego dokonywanie wydatków publicznych w sposób celowy, oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Komisje przetargowe powoływane były odrębnie dla każdego postępowania przez Wójta Gminy Zduny na podstawie wniosku inspektora do spraw Planowania Przestrzennego i Inwestycji.

Zgodnie z zapisami § 21 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zduny, wprowadzonego zarządzeniem nr 43/2004 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2004 roku ze zmianami, przygotowywanie i nadzorowanie inwestycji gminnych, w tym prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, w szczególności organizowanie przetargów, sprawdzanie dokumentacji powykonawczej, uczestniczenie w odbiorze wykonanych robót inwestycyjnych lub remontowych, rozliczenie zrealizowanych inwestycji pod względem finansowym przypisano do zadań Stanowiska do Spraw Planowania Przestrzennego i Inwestycji, podległego bezpośrednio Wójtowi Gminy Zduny.

Zakresem czynności z dnia 4 maja 2005 roku ze zmianą wprowadzoną w dniu 26 lipca 2012 roku, obowiązki dotyczące m.in. przygotowywania i nadzorowania inwestycji gminnych, a w szczególności prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, sprawdzanie dokumentacji powykonawczej, uczestniczenie w odbiorach, rozliczanie zrealizowanych zadań inwestycyjnych oraz współdziałanie z Referatem Finansowym w zakresie prowadzonych i zakończonych inwestycji jak również podejmowanie czynności wynikających z realizacji programu usuwania azbestu z terenu Gminy Zduny w szczególności przyjmowanie wniosków od mieszkańców na usuwanie azbestu, kwalifikowanie ich do uzyskania dofinansowania, przygotowanie umów i rozliczanie zadań wykonanych z zakresu usuwania azbestu, powierzono podinspektorowi a obecnie inspektorowi Arturowi Więclawskiemu.

Udzielone w latach 2014 – 2015 i I półroczu 2016 roku zamówienia publiczne ujęto w prowadzonym w formie elektronicznej rejestrze udzielanych zamówień publicznych zawierającym informacje o trybie zamówienia, jego przedmiocie, wartości, terminie realizacji.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Do analizy przyjęto realizację inwestycji pn.: „Rozbudowa i nadbudowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z budową zbiornika na ścieki bytowe”.

Zamówienie współfinansowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW).

Inwestycja realizowana była przez wykonawcę wyłonionego w przetargu nieograniczonym o wartości zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

Kontrolujące ustaliły, że wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w miesiącu kwietniu 2014 roku przez: (...) ¹¹. Ustalona wartość wynosiła 746.080,75 zł i 176.591,34 euro.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w dniu ustalenia wartości zamówienia, tj. 17 września 2014 roku podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych stanowił kurs wynoszący 4,2249 – zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1692).

Przeliczenia dokonano zgodnie z terminem ustalonym w art. 35 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy.

Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

Projekty

Na przedmiotową inwestycję składały się następujące niżej wymienione projekty:

- projekt budowlany – branża architektura, opracowany w miesiącu marcu 2013 roku,
- projekt budowlany – branża konstrukcyjna, opracowany w miesiącu marcu 2013 roku,
- projekt budowlany – branża instalacji wodnokanalizacyjnej, CO, wentylacji i kotłowni opracowany w miesiącu marcu 2013 roku,
- projekt budowlany – branża instalacji elektrycznej opracowany w miesiącu marcu 2013 roku.

Ponadto zostały sporządzone w miesiącu marcu 2013 roku specyfikacje:

- specyfikacja techniczna wykonywania i odbioru robót w branży budowlanej,
- specyfikacja techniczna wykonywania i odbioru robót w branży wodnokanalizacyjnej; CO i wentylacji mechanicznej,
- specyfikacja techniczna wykonywania i odbioru robót w branży elektrycznej.

Kosztorysy

Na wykonanie zadania pod nazwą: „*Rozbudowa i nadbudowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z budową zbiornika na ścieki bytowe*”, zostały sporządzone następujące kosztorysy inwestorskie:

- kosztorys dotyczący branży budowlanej – wartość kosztorysowa – 578.021,92 zł netto, sporządzony w dniu 19 kwietnia 2013 roku, a zaktualizowany w dniu 25 kwietnia 2014 roku,
- kosztorys dotyczący branży sanitarnej (OSP – Złaków Borowy, działki nr 1244 i 1812) – wartość kosztorysowa netto 5.348,13 zł netto, sporządzony w dniu 19 kwietnia 2013 roku, a zaktualizowany w dniu 25 kwietnia 2014 roku,

¹¹ 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.

- kosztorys dotyczący branży sanitarnej (Świetlica wiejska – Złaków Borowy, działki nr 1244 i 1812) – wartość kosztorysowa netto 78.446,83 zł netto, sporządzony w dniu 19 kwietnia 2013 roku, a zaktualizowany w dniu 25 kwietnia 2014 roku,
- kosztorys dotyczący branży elektrycznej – wartość kosztorysowa – 15.988,72 zł netto, sporządzony w dniu 19 kwietnia 2013 roku, a zaktualizowany w dniu 25 kwietnia 2014 roku,
- kosztorys dotyczący branży elektrycznej – wartość kosztorysowa – 66.419,46 zł netto, sporządzony w dniu 19 kwietnia 2013 roku, a zaktualizowany w dniu 25 kwietnia 2014 roku.

Powyżej wymieniona dokumentacja projektowo – kosztorysowa została wykonana na podstawie umowy nr 166/12 zawartej w dniu 6 listopada 2012 roku z Architektoniczną Pracownią Projektową w Łodzi, ul. Bystrzycka 15, reprezentowaną przez jej właściciela Jolantę Smolarczyk.

Umowa została zawarta na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie zarządzenia nr 28/2004 Wójta Gminy Zduny z dnia 15 lipca 2004 roku w sprawie szczegółowych zasad powoływania członków komisji przetargowej oraz trybu jej pracy została powołana komisja przetargowa w ilości trzech osób tj. przewodniczącego komisji przetargowej, sekretarza komisji przetargowej i członka komisji przetargowej dla przeprowadzenia postępowania przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych. Powołana komisja przetargowa przeprowadzała postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na realizację inwestycji pn.: „Rozbudowa i nadbudowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z budową zbiornika na ścieki bytowe”.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono drogą elektroniczną w dniu 17 września 2014 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 308814 – 2014).

Na podstawie protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego kontrolujące stwierdziły, że zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych kontrolowana jednostka wszczęła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym tj. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od 17 września 2014 roku do 2 października 2014 roku oraz na stronie internetowej BIP Gminy Zduny od dnia 17 września 2014 roku.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia (zgodny z przedmiotem zawartym w SIWZ – specyfikacji istotnych warunków zamówienia) tj. „Rozbudowa i nadbudowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z budową zbiornika na ścieki bytowe”.

Sprawdzono i stwierdzono, że zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w ogłoszeniu zawarto m.in.:

- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony,
- określenie przedmiotu oraz wielkości zamówienia, zgodnie z art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- informację, że zamawiający nie dopuszcza składania ofert wariantowych i częściowych,
- informację, że zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających z określeniem ich wielkości lub zakresu,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków zamówienia,
- informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz

niepodlegania wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- termin wykonania – do dnia 29 maja 2015 roku,
- wymóg wniesienia (przed upływem terminu składania ofert) wadium w wysokości 10.000,00 zł (nie więcej niż 3% od wartości zamówienia w kwocie 746.080,75 zł) – art. 45 cytowanej powyżej ustawy,
- kryteria oceny ofert – najniższa cena,
- miejsce i termin składania ofert – w siedzibie zamawiającego do dnia 2 października 2014 roku do godz. 10⁰⁰,
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert,
- informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. 17 września 2014 roku – art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych obowiązującego wówczas.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, dotyczącą ww. inwestycji zatwierdziła w dniu 17 września 2014 roku z upoważnienia Wójta Maria Kubica Sekretarz Gminy.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami kontrolowana jednostka udostępniła w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Gminy Zduny od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. dnia 17 września 2014 roku. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia pobierana była jedynie z BIP Gminy Zduny (nie było przypadku przekazywania specyfikacji na wniosek wykonawcy - art. 42 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie niezbędne dane określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m. in.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – 29 maja 2015 roku,
- opis warunków udziału w postępowaniu i opis oceny ich spełniania – opisano warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- wymagania dotyczące wadium w wysokości 10.000,00 zł, określono przestrzegając wymogi zawarte w art. 45 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- miejsce, termin składania i otwarcia ofert – składanie ofert: w siedzibie zamawiającego, w terminie do dnia 2 października 2014 roku do godz. 10⁰⁰; otwarcie ofert: w siedzibie zamawiającego w dniu 2 października 2014 roku o godzinie 10¹⁵. Kontrolowana jednostka w SIWZ prawidłowo ustaliła termin składania ofert: w przypadku robót budowlanych – nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych). Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak podano, w dniu 17 września 2014 roku,
- termin związania ofertą - zamawiający prawidłowo ustalił w SIWZ termin związania ofertą (30 dni) – zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty – cena 100%,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% wynagrodzenia ofertowego przedstawionego przez wykonawcę – zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych; wniesienie zabezpieczenia w formie zgodnej z art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- informację o możliwości złożenia ofert częściowych, wariantowych – zamawiający nie dopuszczał do składania ofert częściowych i wariantowych,
- informację że zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających z określeniem ich wielkości lub zakresu.

Z dokumentacji źródłowej dotyczącej badanego zamówienia wynikało, iż odnotowano dwa przypadki zwrócenia się do zamawiającego z prośbą o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (art. 38 powyżej wymienionej ustawy). Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający przekazał wykonawcom, którzy ubiegali się o wyjaśnienia bez ujawnienia źródła zapytania. Powyższe pytania i odpowiedzi również zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Zduny.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (sporządzonego na druku ZP - PN), wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 2 października 2014 roku o godzinie 10¹⁵ w Urzędzie Gminy Zduny. W protokole postępowania, podano, że bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 700.000,00 zł brutto.

Z załączonych druków dodatkowych (ZP - 1) do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynika, że każda z osób, wchodząca w skład Komisji Przetargowej biorącej udział w ww. postępowaniu, a więc występująca w imieniu zamawiającego, złożyła oświadczenie, co do okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania. Z podpisanych druków ZP - 1 wynika, że żadna z osób biorących udział w postępowaniu o zamówienie publiczne nie podlegała wyłączeniu z niniejszego postępowania. Przedmiotowe oświadczenie złożył również Wójt Gminy Zduny Jarosław Kwiatkowski oraz osoba wykonująca dodatkowe czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęło sześć ofert.

Z informacji zawartych w dokumentacji przetargowej wynika, że na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp. do czterech oferentów („REM-DOM” Leszek Głuszek; Przedsiębiorstwo Budowlano Produkcyjno Handlowe „ROM-BUD; KAL-FAM Zakład Remontowo Budowlany Wojciech Kalinowski; Firma Inwestycyjno – Budowlana „IN-TEC-Plan; Firma budowlana „TERBUD” Wiesław Łon; Zakład Remontowo – Budowlany Henryk Szewczyk) wysłano wezwanie do uzupełnienia dokumentów w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie przedmiotowej inwestycji. Powyżej wymienieni oferenci uzupełnili dokumenty w terminie wskazanym w wezwaniach tj. do 14 października 2014 roku.

W prowadzonym postępowaniu żaden z wykonawców nie został wykluczony i żadna oferta nie została odrzucona.

Oceny ofert dokonano zgodnie z kryteriami ustalonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (najniższa cena).

Jak wynika z protokołu postępowania wybrana oferta to oferta nr 1 – „REM-DOM” Leszek Głuszek, Byczki Gmina Godzianów.

Ze sporządzonego protokołu postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia wynika, że ww. firma uzyskała największą liczbę punktów (100 pkt) w kryterium oceny ofert, jakim była cena. Wójt Gminy Jarosław Kwiatkowski zaakceptował propozycję Komisji przetargowej, co potwierdził w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz zatwierdzając zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 22 października 2014 roku. Cena wybranej oferty wynosiła 627.429,99 zł brutto.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych o wyborze oferty, zamawiający zawiadomił wykonawców drogą elektroniczną, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia w dniu 23 października 2014 roku, co zostało udokumentowane. Ponadto do poszczególnych oferentów wysłano w dniu 24 października 2014 roku pisma

z ww. informacją. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, na stronie internetowej BIP została zamieszczona od dnia 23 października 2014 roku.

Pismem RK PI.271.Z-9N.2014 z dnia 22 października 2014 roku Zamawiający powiadomił wybranego wykonawcę tj. „REM-DOM” Leszek Głuszek, Byczki, Gmina Godzianów o terminie i miejscu zawarcia umowy.

Umowę o udzielenie zamówienia publicznego nr 167/14 z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 29 października 2014 roku – z zachowaniem terminu określonego w ustawie – Prawo zamówień publicznych (art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych). Umowę zawarto zgodnie ze złożoną ofertą.

Zamawiający, zgodnie z art. 95 ust. 1 wymienionej ustawy, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścił ogłoszenie o tym fakcie w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 360904 – 2014), data zamieszczenia 30 października 2014 roku. W ogłoszeniu podano informację o cenie wybranej oferty oraz ofertach z najniższą i najwyższą ceną: oferta z najwyższą ceną – 726.544,77 zł brutto i najniższą ceną – 627.429,99 zł brutto, cena wybranej oferty 627.429,99 zł brutto.

W umowie strony ustaliły termin realizacji całości zamówienia do dnia 29 maja 2015 roku. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie określonych w umowie robót ustalono na kwotę 627.429,99 zł w tym 23% podatku VAT na kwotę 117.324,31 zł (ryczałtowe).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie (jednocześnie zgodnie z zapisami zawartymi w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia) wykonawca wniósł przed podpisaniem umowy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto za cały przedmiot umowy, tj. kwotę 31.371,50 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu nr 1503/LU/1697/2014 wystawionej w dniu 27 października 2014 roku przez TUZ Ubezpieczenia Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych oddział w Lublinie. Gwarancja ta obejmowała okres od 29 października 2014 roku do 28 czerwca 2015 roku. Wysokość zabezpieczenia ustalono zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, a jego zwrot zgodnie z zasadami określonymi w art. 151 cytowanej ustawy. Następnie Wykonawca złożył Gwarancję na kwotę ubezpieczeniową właściwego usunięcia wad i usterek nr 1504/LU/1684/2014 z dnia 27 października 2014 roku z jej okresem ważności od 29 czerwca 2015 roku do 13 lipca 2018 roku.

W toku kontroli stwierdzono, że wadium wniesiono następująco:

- oferta nr 1 („REM-DOM” Leszek Głuszek, Byczki – Gmina Godzian10) w formie pieniężnej – przelewem na kwotę 10.000,00 zł w dniu 1 października 2014 roku,
- oferta nr 2 (Przedsiębiorstwo Budowlano Produkcyjno Handlowe „ROM-BUD” z Żychlina) w formie pieniężnej – przelewem na kwotę 10.000,00 zł w dniu 1 października 2014 roku,
- oferta nr 3 (KAL-FAM Zakład Remontowo Budowlany Wojciech Kalinowski z Kamion Gmina Puszcza Mariańska) – kwota 10.000,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium nr 02GG09/0443/14/0021 z dnia 29 września 2014 roku z terminem od 2 października 2014 roku do 2 listopada 2014 roku,
- oferta nr 4 (Firma Inwestycyjno – Budowlana „IN-TEC-Plan z Sannik) – kwota 10.000,00 zł w formie pieniężnej – przelewem wpłacona w dniu 1 października 2014 roku,
- oferta nr 5 (Firma budowlana „TERBUD” Wiesław Łon z Kiernozi) – kwota 10.000,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 903007939165 z dnia 30 września 2014 roku z terminem od 2 października 2014 roku do 3 listopada 2014 roku,
- oferta nr 6 (Zakład Remontowo – Budowlany Henryk Szewczyk) w formie pieniężnej – przelewem na kwotę 10.000,00 zł w dniu 30 września 2014 roku.

Zwrotu wadium dokonano:

- oferta nr 1 („REM-DOM” Leszek Głuszek, Byczki – Gmina Godzian10) – przelewem na kwotę 10.000,00 zł w dniu 14 listopada 2014 roku – wb nr 23 za okres od 30 października 2014 roku do 5 listopada 2014 roku,
- oferta nr 2 (Przedsiębiorstwo Budowlano Produkcyjno Handlowe „ROM-BUD” z Żychlina) – przelewem na kwotę 10.000,00 zł w dniu 14 listopada 2014 roku – wb nr 23 za okres od 30 października 2014 roku do 5 listopada 2014 roku,
- oferta nr 3 (KAL-FAM Zakład Remontowo Budowlany Wojciech Kalinowski z Kamion Gmina Puszcza Mariańska) – wygaśnięcie gwarancji,
- oferta nr 4 (Firma Inwestycyjno – Budowlana „IN-TEC-Plan z Sannik) – przelewem na kwotę 10.000,00 zł w dniu 14 listopada 2014 roku – wb nr 23 za okres od 30 października 2014 roku do 5 listopada 2014 roku,
- oferta nr 5 (Firma budowlana „TERBUD” Wiesław Łon z Kiernozi) – wygaśnięcie gwarancji,
- oferta nr 6 (Zakład Remontowo – Budowlany Henryk Szewczyk) – przelewem na kwotę 10.000,00 zł w dniu 14 listopada 2014 roku – wb nr 23 za okres od 30 października 2014 roku do 5 listopada 2014 roku.

Zwrotu wadium dokonano zgodnie z art. 46 ust.1, 1a i 4 ustawy Pzp.

Zgodnie z protokołem przekazania terenu i placu budowy w dniu 29 października 2014 roku Zamawiający przekazał Wykonawcy teren budowy dla wykonania zadania pn. „Rozbudowa i nadbudowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z budową zbiornika na ścieki bytowe”.

W dniu 19 grudnia 2014 roku sporządzono protokół z częściowego odbioru robót, zgodnie, z którym, odebrano roboty o łącznej wartości 99.424,83 zł netto.

W dniu 12 marca 2015 roku kierownik budowy Michał Krawczyk dokonał wpisu na stronie 9 w dzienniku budowy nr 594/2014 wydanego w dniu 30 października 2014 roku dotyczącego rzeczywistego stanu konstrukcji ceglanego słupa, którego stan i konstrukcja nośna nie spełni funkcji, które założono w projekcie. Następnie Inspektor nadzoru odnośnie zapisu kierownika budowy, dokonał w dniu 13 marca 2015 roku wpisu dotyczącego wykonania projektu zamiennego uwzględniającego zmianę i w związku z nią wykonanie jednego nadproża stalowego. W związku z powyższym Wójt Gminy zlecił w dniu 14 kwietnia 2015 roku dotychczasowemu wykonawcy realizowanej inwestycji tj. firmie „REM-DOM” Leszek Głuszek wykonanie robót polegających na budowie podciągu żelbetowego na sali głównej w budynku świetlicy wiejskiej w Złakowie Borowym. Za wykonanie robót ustalono wynagrodzenie w kwocie 3.300,00 zł.

Akta kontroli strony 80 - 91: Kserokopie: strony tytułowej, 1 i 2 strony Dziennika Budowy nr 594/2014 z dnia 30 października 2014 roku; faktury VAT FS 34/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku; zlecenia Wójta Gminy Zduny z dnia 14 kwietnia 2015 roku, kosztorysu ofertowego na roboty polegające na budowie podciągu żelbetowego na sali głównej w budynku świetlicy wiejskiej w Złakowie Borowym; wb nr 266 dotyczący zapłaty za wykonane ww. roboty z dnia 30 grudnia 2015 roku.

Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie konieczności wykonania robót o wartości 3.300,00 zł stanowi załącznik nr 53 protokołu kontroli.

W dniu 14 kwietnia 2015 roku spisano protokół częściowego odbioru robót, gdzie wykonano roboty o łącznej wartości 264.638,24 zł.

Powyżej wymienione protokoły zostały podpisane przez przedstawicieli firmy realizującej przedsięwzięcie w osobach: Leszek Głuszek właściciel firmy i Michał Krawczyk kierownik budowy oraz przedstawiciele Gminy w osobach: Wójta Gminy Zduny Jarosława Kwiatkowskiego, Inspektora ds. Gospodarki Przestrzennej i Inwestycji Artura Więclawskiego i trzech inspektorów nadzoru w poszczególnych branżach tj. Jerzy Targaszewski – branża konstrukcyjno – budowlana, Krzysztof Cichy – branża sanitarna i Piotr Borkowski – branża elektryczna.

W związku ze zgłoszeniem przez firmę „REM-DOM” gotowości do odbioru końcowego zadania (pismo z dnia 25 maja 2015 roku), pismem z dnia 26 maja 2015 roku Zamawiający wyznaczył termin odbioru końcowego robót na dzień 29 maja 2015 roku na godzinę 14⁰⁰. W dniu 29 maja 2015 roku na podstawie protokołu końcowego odbioru robót odebrano roboty dotyczące inwestycji objętej kontrolą tj. „Rozbudowy i nadbudowy budynku świetlicy wiejskiej wraz z budową bezodpływowego zbiornika na ścieki bytowe” w tym roboty wykonane na zlecenie Wójta Gminy z dnia 14 kwietnia 2015 roku. Zgodnie z ww. protokołem okres gwarancji na wykonane roboty wynosił 36 miesięcy od daty dokonania ich odbioru. Protokół został podpisany przez przedstawicieli Zamawiającego (w tym inspektorów nadzoru) i Wykonawcy.

Nadzór inwestorski

W dniu 29 października 2014 roku z Jerzym Targaszewskim reprezentującym firmę Nadzory i Projektowanie z/s w Łowiczu zawarto umowę o pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad inwestycją „Rozbudowa i nadbudowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z budową zbiornika na ścieki bytowe” w zakresie ogólnobudowlane, instalacje oraz sieci sanitarne i elektryczne.

Zgodnie z zawartą umową wynagrodzenie za pełnienie nadzoru inwestorskiego ustalono na kwotę 28.000,00 zł (bez podatku VAT), którego wypłata miała następować częściowo po wykonaniu odbiorów częściowo wykonanych robót w terminie 21 dni od daty złożenia rachunku wraz z wykonanymi dokumentami.

Zamówienia na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad prowadzonymi robotami realizowanej inwestycji dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację zadania inwestycyjnego (zaciągnięcie zobowiązań)

Przedmiotowa inwestycja realizowana była w latach 2014 – 2015 roku.

Uchwałą nr XXXII/215/14 Rady Gminy Zduny z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 - 2022 (wykaz do przedsięwzięć do WPF – załącznik nr 2 do uchwały) na inwestycję „Rozbudowa i nadbudowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z budową zbiornika na ścieki bytowe” zaplanowano środki w łącznej kwocie 700.000,00 zł z podziałem na limit w latach 2014 – 300.000,00 zł i 2015 – 400.000,00 zł. Po zmianie zgodnie z wykazem przedsięwzięć do WPF do uchwały nr III/15/14 Rady Gminy Zduny z dnia 30 grudnia 2014 roku wysokość środków na ww. inwestycję uległa zmianie i wynosiła w łącznej kwocie 680.000,00 zł z podziałem na limit w latach 2014 – 140.000,00 zł i 2015 roku – 540.000,00 zł. Następnie zgodnie z wykazem przedsięwzięć WPF stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały nr IV/19/15 Rady Gminy Zduny z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 – 2026 na ww. inwestycję zaplanowano środki w wysokości 570.000,00 zł (limit na 2015 rok), a po zmianach dokonanych uchwałą nr IX/64/15 Rady Gminy Zduny z dnia 10 września 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian w WPF na lata 2015 – 2026 środki te wynosiły 536.600,00 zł. Powyższe znajdowało odzwierciedlenie w następujących uchwałach budżetowych Rady Gminy Zduny:

2014 rok

- nr XXXII/214/14 z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na 2014 rok,
- nr III/14/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2014.

2015 rok

- nr IV/18/15 z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2015 rok,
- nr IX/63/15 z dnia 10 września 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2015.

W związku z powyższymi ustaleniami stwierdza się, że na dzień 29 października 2014 roku tj. podpisania umowy nr 167/14 z wykonawcą – firmą „REM-DOM” Leszek Głuszek z wynagrodzeniem ryczałtowym 627.429,99 zł brutto w tym 23% podatku VAT na kwotę 117.324,31 zł) były zabezpieczone środki w budżecie na realizację ww. zadania.

W toku kontroli stwierdzono, że zlecenie na wykonanie robót polegających na budowie podciągu żelbetowego na sali głównej w budynku świetlicy wiejskiej w Złakowie Borowym (w ramach realizowanej inwestycji pn. „Rozbudowa i nadbudowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z budową zbiornika na ścieki bytowe”) za kwotę 3.300,00 zł podpisał Wójt Gminy Zduny i Wykonawca oraz kontrasygnatę złożyła Skarbnik Gminy Zduny w dniu 14 kwietnia 2015 roku, w związku z czym, wiążący się z wykonaniem powyżej wymienionych robót wydatek powinien być uwzględniony w budżecie Gminy. Przed zmianą dokonaną uchwałami Rady Gminy Zduny: nr IX/63/15 z dnia 10 września 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2015 i nr IX/64/15 z dnia 10 września 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian w WPF na lata 2015 – 2026 wydatek w kwocie 3.300,00 zł mieścił się w limicie wydatków przeznaczonych na ww. inwestycję na 2015 rok. Po dokonaniu zmian ww. uchwałami limit wydatków na realizację przedmiotowej inwestycji wynosił 536.600,00 zł natomiast rzeczywista kwota wydatku wynosiła 536.546,70 zł (nie wliczając kosztów dokumentacji projektowo kosztorysowej poniesionych w 2013 roku) + kwota 3.300,00 zł – roboty dodatkowe łącznie 539.846,70 zł i nie mieściła się w limicie wydatków ustalonych po zmianach. Różnica wynosiła 3.246,70 zł.

Wyjaśnienie Wójta Gminy w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 54 protokołu kontroli.

Prawidłowość finansowania inwestycji (zgodność z umową, potwierdzenie wykonania robót).

Rozliczenie faktur za dokumentację projektowo – kosztorysową

Wykonaną dokumentację projektowo – kosztorysową przyjęto na podstawie protokołu przekazania dokumentacji z dnia 19 kwietnia 2013 roku.

W dniu 19 kwietnia 2013 roku do Urzędu Gminy Zduny wpłynęła faktura nr 3/2013 z dnia 19 kwietnia 2013 roku za sporządzenie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na wykonanie inwestycji objętej kontrolą. Faktura opiewała na kwotę 16.000,00 zł. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 19 kwietnia 2013 roku – wb nr 80 z 19 kwietnia 2013 roku.

Faktura została zapłacona zgodnie z terminem określonym w umowie.

Rozliczenie faktur za roboty dotyczące inwestycji pn: „Rozbudowa i nadbudowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z budową zbiornika na ścieki bytowe”.

W umowie zawartej na realizację ww. inwestycji ustalono, że zapłata wynagrodzenia ryczałtowego w wysokości do 90% należnego Wykonawcy będzie się odbywać po zakończeniu i odbiorze poszczególnych robót z uwarunkowaniem ich zgodności z harmonogramem realizacji robót budowlanych na podstawie zestawienia wykonania prac budowlanych. Płatność pozostałej części wynagrodzenia powyżej 90% do wysokości 100% nastąpi w terminie 21 dni od daty podpisania przez strony protokołu odbioru końcowego wszystkich prac objętych umową wynikających z harmonogramu rzeczowo – finansowego.

W dniu 23 grudnia 2014 roku do Urzędu Gminy Zduny (zarejestrowano pod pozycją 1550) wpłynęła ww. faktura nr FS 46/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku na kwotę 122.292,54 zł brutto w tym podatek VAT w wysokości 22.867,71 zł. Należność zapłacono przelewem w dniu 30 grudnia 2014 roku (wyciąg bankowy nr 263 z dnia 30 grudnia 2014 roku). Do faktury dołączono protokół częściowego odbioru robót budowlanych dotyczących zrealizowanej inwestycji z dnia 19 grudnia 2014 rok. Wartość wydatków kwalifikowanych wynosiła 70.144,22 zł.

Następnie w dniu 15 kwietnia 2015 roku do Urzędu Gminy Zduny (zarejestrowano pod pozycją 407) wpłynęła ww. faktura nr FS 7/2015 z dnia 14 kwietnia 2015 roku na kwotę 325.505,04 zł brutto w tym podatek VAT w wysokości 60.866,80 zł. Należność zapłacono przelewem w dniu 27 kwietnia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 88 z dnia 26 kwietnia 2015 roku). Do faktury dołączono protokół częściowego odbioru robót budowlanych dotyczących zrealizowanej inwestycji z dnia 14 kwietnia 2015 rok. Wartość wydatków kwalifikowanych wynosiła 195.049,32 zł.

Końcowa faktura nr VAT FS 12/2015 z dnia 29 maja 2015 roku na kwotę 179.632,41 zł w tym podatek VAT w wysokości 33.589,80 zł, wpłynęła do Urzędu Gminy Zduny (zarejestrowano pod pozycją 687) w dniu 19 czerwca 2015 roku, a jej realizacja nastąpiła w dniu 22 czerwca 2015 roku (wyciąg bankowy nr 130 z dnia 21 czerwca 2015 roku). Do faktury dołączono protokół końcowego odbioru robót budowlanych dotyczących zrealizowanej inwestycji z dnia 29 maja 2015 roku. Wartość wydatków kwalifikowanych wynosiła 118.969,89 zł.

Faktura VAT FS 34/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku na kwotę 3.300,00 zł w tym podatek VAT w wysokości 617,07 zł, wpłynęła do Urzędu Gminy Zduny (zarejestrowano pod poz. 1483) w dniu 29 grudnia 2015 roku, a jej realizacja nastąpiła w dniu 30 grudnia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 266 z dnia 30 grudnia 2015 roku). Roboty zostały odebrane na podstawie protokołu końcowego z dnia 29 maja 2015 roku.

Na ww. fakturach znajdowały się: adnotacje z podpisami osób upoważnionych, dotyczące sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, podpisy Skarbnika Gminy Zduny – akceptujące do wypłaty i fakt ujęcia wydatków w planie finansowym oraz podpisy Wójta Gminy Zduny – zatwierdzające do wypłaty, pod właściwą dekretacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej. Na fakturach znajdowały się również adnotacje dotyczące kwalifikacji wydatków do wydatków strukturalnych.

Rozliczenie nadzoru inwestorskiego

Za pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadania „Rozbudowa i nadbudowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z budową zbiornika na ścieki bytowe”, do Urzędu Gminy Zduny wpłynęły i zostały zrealizowane następujące faktury:

- faktura VAT nr 1/02/15 z dnia 3 lutego 2015 roku na kwotę 6.000,00 zł za pełnienie nadzoru przy realizacji ww. inwestycji wg umowy nr 168/2014 (data wpływu do Urzędu Gminy – 3 luty 2015 roku, poz. 97). Fakturę zapłacono 17 lutego 2015 roku (wyciąg bankowy nr 35 z dnia 17 lutego 2015 roku) tj. w terminie ustalonym w umowie,
- faktura VAT nr 1/03/15 z dnia 12 marca 2015 roku na kwotę 5.000,00 zł za pełnienie nadzoru przy realizacji ww. inwestycji wg umowy nr 168/2014 (data wpływu do Urzędu Gminy – 12 marca 2015 roku, poz. 270). Fakturę zapłacono 24 marca 2015 roku (wyciąg bankowy nr 64 z dnia 24 marca 2015 roku) tj. w terminie ustalonym w umowie,
- faktura VAT nr 3/03/15 z dnia 31 marca 2015 roku na kwotę 2.000,00 zł za wykonanie dokumentacji zamiennej dla potrzeb zmiany układu konstrukcyjnego wewnętrznego słupa ceglanego zlokalizowanego w pomieszczeniu na podstawie

zlecenia z dnia 12 marca 2015 roku na usługę za kwotę 2.000,00 zł (data wpływu do Urzędu Gminy – 1 kwietnia 2015 roku). Fakturę zapłacono 10 kwietnia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 76 z dnia 10 kwietnia 2015 roku).

Akta kontroli strony 92 - 93: Kserokopia faktury VAT nr 3/03/15 z dnia 31 marca 2015 roku na kwotę 2.000,00 zł.

- faktura VAT nr 1/04/15 z dnia 3 kwietnia 2015 roku na kwotę 5.000,00 zł za pełnienie nadzoru przy realizacji ww. inwestycji wg umowy nr 168/2014 (data wpływu do Urzędu Gminy – 3 kwietnia 2015 roku, poz. 364). Fakturę zapłacono 10 kwietnia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 76 z dnia 10 kwietnia 2015 roku) tj. w terminie ustalonym w umowie,
- faktura VAT nr 1/05/15 z dnia 5 maja 2015 roku na kwotę 5.000,00 zł za pełnienie nadzoru przy realizacji ww. inwestycji wg umowy nr 168/2014 (data wpływu do Urzędu Gminy – 5 maja 2015 roku, poz. 487). Fakturę zapłacono 13 maja 2015 roku (wyciąg bankowy nr 99 z dnia 13 maja 2015 roku) tj. w terminie ustalonym w umowie,
- faktura VAT nr 1/06/15 z dnia 2 czerwca 2015 roku na kwotę 7.000,00 zł za pełnienie nadzoru przy realizacji ww. inwestycji wg umowy nr 168/2014 (data wpływu do Urzędu Gminy – 2 czerwca 2015 roku, poz. 622). Fakturę zapłacono 12 czerwca 2015 roku (wyciąg bankowy nr 123 z dnia 12 czerwca 2015 roku) tj. w terminie ustalonym w umowie.

Na ww. fakturach znajdowały się: adnotacje z podpisami osób upoważnionych, dotyczące sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, podpisy Skarbnika Gminy Zduny – akceptujące do wypłaty i fakt ujęcia wydatków w planie finansowym oraz podpisy Wójta Gminy Zduny – zatwierdzające do wypłaty, pod właściwą dekretnacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej. Na fakturach znajdowały się również adnotacje dotyczące kwalifikacji wydatków do wydatków strukturalnych.

Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Na wykonanie inwestycji pn. „Rozbudowa i nadbudowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z budową zbiornika na ścieki bytowe” ogółem wydatkowano **678.139,24 zł** w tym: wartość robót wg umowy nr 167/2015 z dnia 29 października 2014 roku – 627.429,99 zł w tym VAT w wysokości 117.324,31 zł.

Na wskazaną wartość składały się:

- wykonanie robót w zakresie ww. inwestycji – 627.429,99 zł,
- wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej – 16.000,00 zł,
- wykonanie dokumentacji zamiennej układu konstrukcyjnego wewnętrznego zlokalizowanego w pomieszczeniu świetlicy – zlecenie z dnia 12 marca 2015 roku – 2.000,00 zł,
- materiały do wykonania tablicy informacyjnej – 79,25 zł,
- nadzór inwestorski – 28.000,00 zł,
- przygotowanie dokumentacji do odbioru budynku przez PSP – 1.330,00 zł,
- roboty dodatkowe – 3.300,00 zł.

Inwestycja została wprowadzona na stan środków trwałych pod datą 22 czerwca 2015 roku na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 8/2015 o wartości **658.839,24 zł.**

Powyższe zaewidencjonowano na kontach: Wn 011 i Ma 800 oraz równolegle Wn 800 i Ma 080, co naruszało zapisy załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy

celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej, zgodnie z którymi powyższa operacja winna być ujęta na kontach: Wn 011, Ma 080 oraz równolegle Wn 800 – fundusz inwestycyjny i Ma 800 – fundusz środków trwałych.

W toku kontroli stwierdzono, że wydatki w kwotach: 16.000,00 zł – wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej i 3.300,00 zł – roboty budowlane podciągu żelbetowego na sali głównej w budynku świetlicy wiejskiej w Złakowie Borowym w ramach realizowanej inwestycji „Rozbudowa i nadbudowa budynku świetlicy wiejskiej i budowa bezodpływowego zbiornika na ścieki bytowe” nie były ewidencjonowane na koncie 080.

Akta kontroli strony 94 - 95: Kserokopie: dowodu OT z dnia 22 czerwca 2015 roku, wykazu poniesionych wydatków na inwestycje przyjęte na stan środków trwałych Świetlica Wiejska w Złakowie Borowym.

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 55 protokołu kontroli.

Ze złożonych przez Skarbnika Gminy Zduny wyjaśnień wynika, że w pierwszym przypadku umowa na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dotyczącej „Rozbudowy i nadbudowy budynku świetlicy wiejskiej i budowy bezodpływowego zbiornika na ścieki bytowe”, została zlecona i sfinansowana w 2013 roku, co spowodowało zaliczenie kwoty 16.000,00 zł do wydatków bieżących. Natomiast w przypadku robót dodatkowych polegających na budowie podciągu żelbetowego na sali głównej w budynku świetlicy wiejskiej w Złakowie Borowym, z uwagi na to, że roboty zostały odebrane w dniu 29 maja 2015 roku i inwestycję przyjęto na stan środków trwałych w dniu 22 czerwca 2015 roku, a faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 29 grudnia 2015 roku z terminem płatności do 20 stycznia 2016 roku, zapłata jej nastąpiła z wydatków bieżących i nie została zaliczona do przyjętej wcześniej na stan środków trwałych inwestycji.

Nieuwzględnienie w wartości środka trwałego wszystkich nakładów poniesionych na jego budowę pozostaje w sprzeczności z zapisami art. 28 pkt 8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), zgodnie z którym cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.

Rozliczenie otrzymanych środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w wysokości 192.081,00 zł na realizację inwestycji „Rozbudowa i nadbudowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z budową zbiornika na ścieki bytowe” w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi” objętego PROW na lata 2007 – 2013.

W dniu 7 maja 2014 roku Gmina Zduny zgłosiła do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi wniosek o przyznanie pomocy w ramach działania Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) dotyczący „Rozbudowy i nadbudowy budynku świetlicy wiejskiej w Złakowie Borowym wraz z budową zbiornika na ścieki”.

Ostateczny wniosek o przyznanie pomocy po dokonanych poprawkach dotyczący powyżej wymienionej inwestycji został złożony do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w dniu 22 września 2014 roku.

W dniu 12 stycznia 2015 roku Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w Łodzi poinformował Gminę Zduny o pozytywnym rozpatrzeniu ww. wniosku i przyznaniu pomocy.

W dniu 15 stycznia 2015 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego reprezentowanym przez Artura Bagieńskiego Wicemarszałka Województwa Łódzkiego i członka Zarządu Województwa Łódzkiego Joannę Skrzydlewską a reprezentantem Gminy Zduny w osobie Jarosława Kwiatkowskiego Wójta Gminy Zduny została zawarta umowa nr 00395-6922-UM0502869/14 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007 – 2013. Umowa zawierała kontrasygnatę Grażyny Jaroty Skarbnika Gminy Zduny. Zgodnie z § 4 zawartej umowy Gminie przyznano pomoc w kwocie 286.858,00 zł, jednak nie więcej niż 50% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji, która zostanie wypłacona przez Agencję jednorazowo.

Do powyżej wymienionej umowy wprowadzono aneks nr 1 podpisany przez strony w dniu 17 czerwca 2015 roku, zmieniający kwotę pomocy do kwoty 192.081,00 zł.

Pismem z dnia 2 kwietnia 2015 roku Urząd Marszałkowski przesłał do Gminy Zduny informację o pozytywnej ocenie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem była inwestycja pn. „Rozbudowy i nadbudowy budynku świetlicy wiejskiej w Złakowie Borowym wraz z budową zbiornika na ścieki”.

W związku z zakończeniem realizacji ww. inwestycji Gmina Zduny złożyła ostateczny wniosek o płatność w dniu 23 lipca 2015 roku, zatwierdzony przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w dniu 12 sierpnia 2015 roku na kwotę **192.081,00 zł.**

Zgodnie ze zleceniem płatności nr 001/001/6922 – UM0502869/14/01 na rachunek Urzędu Gminy Zduny została przekazana ww. kwota (wb nr 179 z dnia 28 sierpnia 2015 roku).

Test dotyczący badanego zadania inwestycyjnego stanowi załącznik nr 56 protokołu kontroli.

Przestrzeganie przez jednostkę przyjętych procedur kontroli wewnętrznej (na etapie wstępnym, bieżącym, następnym)

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów i dowodów księgowych, dotyczących wyżej opisanego zadania inwestycyjnego, tj. m.in.: umowy zawartej na dokumentację kosztorysowo – projektową, umowy zawartej z wykonawcą zamówienia publicznego, umowy zawartej w sprawie pełnienia nadzoru nad realizowaną inwestycją, protokołów odbioru inwestycji objętej próbą kontrolną, wystawionej faktury za sporządzoną dokumentację projektowo – kosztorysową, wystawionych faktur przez wykonawcę zrealizowanego zadania, wystawionych faktur za nadzór inwestorski, stwierdzono, że przestrzegano procedur kontroli finansowej zawartych w: instrukcji obiegu dokumentów, gospodarki kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Zduny stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 49/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku; instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 49/2010 Wójta Gminy w Zdunach z dnia 31 grudnia 2010 roku; zarządzeniu nr 62/2009 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zduny; zarządzeniu nr 63/2009 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie kontroli finansowej.

O fakcie przestrzegania procedur świadczą: adnotacje i podpisy złożone na fakturach, dotyczące kontroli merytorycznej, co oznacza prawidłowość i zgodność treści dokumentu z rzeczywistością, jak również zgodności z planem finansowym i ustaleniami zawartymi w umowach; podpisy świadczące o kontroli formalnej i rachunkowej, która oznaczają ocenę, czy dowody dotyczące danej operacji są technicznie prawidłowe i wystawione przez właściwe podmioty, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz są wolne od błędów rachunkowych; podpisy osób zatwierdzających dokumenty dla danej operacji. Ponadto umowy z wykonawcami robót budowlanych, o nadzór inwestorski i

sporządzających dokumentację kosztorysowo – projektową były kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Zduny.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. INWENTARYZACJA

1.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienie związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji za 2015 rok uregulowano w „Instrukcji przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Zduny”, wprowadzonej zarządzeniem nr 37/2013 Wójta Gminy Zduny z dnia 26 września 2013 roku.

W ww. regulacji Kierownik jednostki określił:

- pojęcie i cele inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji i ich zakres przedmiotowy,
- terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- czynności, które należy wykonać przy przeprowadzaniu inwentaryzacji drogą spisu z natury, w drodze uzgodnienia sald oraz w drodze weryfikacji sald,
- osoby odpowiedzialne za wykonanie i nadzór przy czynnościach związanych z inwentaryzacją,
- uprawnienia i obowiązki członków komisji inwentaryzacyjnej,
- uprawnienia i obowiązki członków zespołów spisowych,
- ilość egzemplarzy sporządzanych arkuszy spisowych z natury,
- dokumentację stanowiącą podstawę rozliczenia inwentaryzacji,
- obieg dokumentów stosowanych przy inwentaryzacji poszczególnymi metodami,
- zasady ustalania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych,
- zasady postępowania ze składnikami majątkowymi niepełnowartościowymi.

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji było ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym: dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wyceny oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określona w instrukcji, była zgodna z unormowaniami wynikającymi w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zgodnie z obowiązującą instrukcją rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustala się w drodze:

- spisu z natury – środki pieniężne w drodze, papiery wartościowe (gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe oraz inne papiery wartościowe), środki trwałe, z wyjątkiem gruntów oraz trudno dostępnych oglądowi środków trwałych, pozostałe środki trwałe, składniki majątku objęte ewidencją ilościowo – wartościową, składniki majątku będące własnością innych jednostek, powierzone do przechowywania lub użytkowania w Urzędzie Gminy Zduny,
- uzyskania potwierdzenia sald od banków i kontrahentów w zakresie prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanów aktywów i pasywów środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności, z wyjątkiem spornych i wątpliwych,

- porównania danych zawartych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości tych składników aktywów i pasywów - grunty i trudno dostępne oglądowi środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, inne aktywa i pasywa niepodlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald, a także te, które podlegają a z uzasadnionych przyczyn nie mogły być w powyższy sposób zinwentaryzowane.

Konkretne terminy przeprowadzania inwentaryzacji określał każdorazowo Wójt Gminy w odrębnym zarządzeniu.

1.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 49/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej majątku Urzędu Gminy Zduny za 2015 rok. Ww. zarządzeniem Wójt Gminy Zduny powołał cztery dwuosobowe zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury oraz dwuosobowy zespół weryfikacyjny. W skład zespołu weryfikacyjnego weszli pracownicy Referatu Finansowego. Plan, zakres, formy inwentaryzacji, terminy rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji oraz przyporządkowanie zespołów do odpowiednich pól spisowych zawarto w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia. Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzację należało przeprowadzić drogą spisu z natury na arkuszach spisowych, w drodze weryfikacji sald i uzgodnienia sald. Harmonogram i terminarz inwentaryzacji za 2015 rok, stanowiący załącznik nr 2 do ww. zarządzenia określał, że inwentaryzację właściwą należało przeprowadzić w terminie od dnia 31 grudnia 2015 roku do dnia 8 stycznia 2016 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że jednostka przeprowadziła inwentaryzację zachowując terminy określone w instrukcji inwentaryzacyjnej i harmonogramie inwentaryzacji na 2015 rok. Wójt Gminy Zduny zarządzeniem nr 38/2013 z dnia 26 września 2013 roku powołał stałą dwuosobową Komisję Inwentaryzacyjną. W dniu 16 listopada 2015 roku Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej przeprowadziła spotkanie, na którym przeszkoliła członków zespołów spisowych w zakresie zasad i przebiegu inwentaryzacji rocznej. Ze spotkania sporządzona została notatka służbowa, do której załączono listę obecności członków zespołów spisowych obecnych na przedmiotowym szkoleniu. Zarządzeniem nr 39/2013 z dnia 26 września 2013 roku Wójt Gminy Zduny powołał stałą Komisję Likwidacyjną w Urzędzie Gminy Zduny oraz określił zakres jej działania.

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji dokonanej metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku ustalono:

- spisem objęto środki trwałe, z wyjątkiem gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi oraz pozostałe środki trwałe (konto 013, arkusz spisu od nr 1 do nr 7 i od nr 12 do nr 34, wartość ogółem 277.156,72 zł),
- zespoły spisowe pobrały od osób materialnie odpowiedzialnych za spisywany majątek oświadczenia informujące o tym, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały ujęte w dokumentacji ewidencyjnej i przekazane do Referatu Finansowego, czego wymóg stanowił § 7 pkt 2 instrukcji inwentaryzacyjnej,
- w dniu 8 grudnia 2015 roku Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej przekazała zespołom spisowym arkusze spisowe (łącznie 102 arkusze) oraz w dniu 7 stycznia 2016 roku (4 arkusze), które pobrała z kasy,
- spisu dokonano na arkuszach spisowych traktowanych jako druki ścisłego zarachowania,

- na arkuszach spisowych wskazywano pola spisowe, skład zespołu spisowego, osobę materialnie odpowiedzialną, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, numer kolejny pozycji, nazwę spisywanego przedmiotu, jednostkę miary oraz stwierdzoną ilość,
- spisu z natury dokonano na odrębnych arkuszach spisowych z uwzględnieniem pola spisowego oraz rodzaju środka trwałego zgodnie z planem inwentaryzacji za 2015 rok,
- arkusze spisowe zawierały niezbędne podsumowania i korekty błędnych zapisów, które dokonywano zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- arkusze spisowe podpisali członkowie zespołów spisowych, członkowie komisji inwentaryzacyjnej, osoba materialnie odpowiedzialna oraz osoba dokonująca wyceny spisanego majątku,
- zespoły spisowe przeprowadziły spis z natury w terminie i składzie wyznaczonym zarządzeniem Wójta Gminy Zduny,
- po zakończonej inwentaryzacji osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia o braku zastrzeżeń, co do prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury,
- w dniu 8 stycznia 2016 roku zespoły spisowe rozliczyły pobrane arkusze spisowe, czego potwierdzeniem są stosowne protokoły,
- zespoły spisowe sporządziły sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury w terminie wymaganym harmonogramem inwentaryzacji,
- Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 13 stycznia 2016 roku protokół końcowy po rozliczeniu wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury. Nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek,
- protokół końcowy zaopiniowała Skarbnik Gminy Grażyna Jarota oraz zatwierdził Wójt Gminy Zduny Jarosław Kwiatkowski.

W dniu 31 grudnia 2015 roku przeprowadzono inwentaryzację kasy oraz druków ścisłego zarachowania. Stan kasy wynosił 0,00 zł.

W dokumentacji źródłowej dotyczącej inwentaryzacji za 2015 rok znajdowały się potwierdzenia sald przesłane przez Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej. Bank ten potwierdził w dniu 4 stycznia 2016 roku stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji dokonanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku ustalono:

- jednostka zinwentaryzowała drogą weryfikacji grunty oraz środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, z czego sporządziła następujące protokoły: protokół weryfikacji dróg, mostów, placów wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku (wartość środków trwałych 12.236.390,53 zł), protokół weryfikacji sieci wodociągowych i kanalizacyjnych (wartość ogółem 13.714.921,40 zł) oraz protokół weryfikacji gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku (wartość gruntów 2.864.100,38 zł),
- system informatyczny służący do prowadzenia ewidencji gruntów i budynków umożliwił uzyskanie danych dotyczących stanu mienia Urzędu Gminy Zduny,
- w dniu 8 stycznia 2016 roku zespół weryfikacyjny sporządził protokół inwentaryzacji środków na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku,
- weryfikacją objęto ponadto salda kont: 020, 030, 080, 134 (organ), 240 (organ), 260 (organ), 909 (organ), 201, 221, 225, 229, 234, 240 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
- inwentaryzację sald kont przeprowadzoną drogą weryfikacji udokumentowano poprzez sporządzenie w dniu 22 lutego 2016 roku przez dwuosobowy zespół, protokołów weryfikacji poszczególnych sald kont, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku,

- protokoły weryfikacji poszczególnych kont oraz sprawozdanie z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji podpisała Skarbnik Gminy Grażyna Jarota oraz zatwierdził Wójt Gminy Zduny Jarosław Kwiatkowski.

Analiza dokumentacji inwentaryzacyjnej składników majątkowych za 2015 rok wykazała, że przyjęty plan prac spisowych został w pełni zrealizowany. Stan zinwentaryzowanych składników majątku był zgodny ze stanem ksiąg rachunkowych.

X. INNE USTALENIA

1. Wyliczenie osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W kontrolowanym okresie funkcjonowały następujące placówki oświatowe, dla których organem prowadzącym jest Gmina Zduny:

- Szkoła Podstawowa w Nowych Zdunach,
- Szkoła Podstawowa w Bąkowie,
- Gimnazjum Publiczne w Nowych Zdunach.

Obsługę finansową dla ww. szkół prowadzi Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Nowych Zdunach. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli został obliczony przy zastosowaniu programu komputerowego płacowo – finansowego.

W szkołach prowadzonych przez Gminę Zduny zatrudnieni byli nauczyciele stażyści, kontraktowi, mianowani i dyplomowani. Zestawienie średniorocznej liczby etatów oraz wydatków poniesionych w 2015 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.) z uwzględnieniem poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli przedstawia poniższa tabela (sporządzona w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2015 rok):

stopień awansu zawodowego	średnie wynagrodz. 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	średnie wynagrodz. 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	wykonane wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy (7-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
Nauczyciel Stażysta	2.717,59	2,08	2.717,59	4,34	92.398,06	80.540,60	-11.857,46
Nauczyciel Kontraktowy	3.016,52	7,20	3.016,52	6,35	250.371,16	251.719,53	1.348,37
Nauczyciel Mianowany	3.913,33	27,73	3.913,33	27,49	1.298.442,89	1.276.430,95	-22.011,94
Nauczyciel Dyplomowany	5.000,37	27,87	5.000,37	27,37	1.662.323,00	1.634.975,01	-27.347,99

W celu sprawdzenia poniesionych w 2015 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia, kontrolą objęto nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Nowych Zdunach.

Kontroli dokonano na podstawie:

- kart wynagrodzeń dla poszczególnych pracowników w danej grupie stopnia awansu zawodowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku,
- list wypłat wynagrodzeń nauczycieli za ww. okres,
- umów o pracę oraz wymiarów uposażenia,
- zaświadczeń lekarskich.

Składniki wynagrodzenia nauczycieli uwzględniane do wysokości średnich wynagrodzeń - art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

W celu ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń osiąganych przez nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Zduny z podziałem na poszczególne grupy awansu zawodowego w roku 2015, kontrolowana jednostka uwzględniła w wyliczeniach składniki wynagrodzeń wynikające z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a mianowicie:

- wynagrodzenia zasadnicze,
- wynagrodzenia za czas choroby,
- dodatki za wysługę lat,
- dodatki motywacyjne,
- dodatki funkcyjne,
- dodatki za wychowawstwo,
- wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe,
- dodatkowe wynagrodzenia roczne,
- nagrody jubileuszowe,
- nagrody.

Zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem za 2015 rok kontrolowana jednostka dla nauczycieli mianowanych wydatkowała środki na wynagrodzenia w wysokości 1.276.430,95 zł. Zgodnie z arkuszem podsumowania eksportu struktury zatrudnienia i wynagrodzeń wygenerowanego z programu płacowego przez kontrolowaną jednostkę wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Nowych Zdunach wyniosły 616.335,67 zł. Analiza dokumentacji źródłowej, tj. kart wynagrodzeń, umów o pracę i angaży wykazała, że kontrolowana jednostka prawidłowo wyliczyła i wykazała w sprawozdaniu kwotę poniesionych wydatków na wynagrodzenia z badanej grupy nauczycieli.

Tabele przedstawiające zestawienia wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z badanej próby za 2015 rok poniesionych przez organ prowadzący stanowi załącznik nr 57 protokołu kontroli.

Ustalanie średniorocznej liczby etatów.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na obszarze Gminy Zduny ustalono, jako średnią wyliczoną na podstawie danych obejmujących okres 2015 roku w zakresie liczby nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty ogółem i na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W toku kontroli stwierdzono, że etaty, uwzględnione w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2015 rok, zostały wyliczone na podstawie dokumentacji źródłowej (angaże, umowy o pracę, zwolnienia chorobowe) i wynosiły dla nauczycieli mianowanych:

- za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015 roku – 27,73 etatu,
- za okres od 1 września do 31 grudnia 2015 roku – 27,49 etatu.

Średnioroczna liczba etatów dla nauczycieli mianowanych z badanej szkoły, zgodnie z arkuszem pozyskiwania danych o wynagrodzeniu poszczególnych nauczycieli stanowiła:

- w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015 roku 13,77 etatu,
- w okresie od 1 września do 31 grudnia 2015 roku 12,58 etatu.

Etaty zostały proporcjonalnie pomniejszone o okresy, w których nauczyciele pozostając w stosunku pracy nie obciążali kosztami budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku zmian związanych z awansem zawodowym nauczycieli, etaty wyliczane były w stosunku proporcjonalnym do danego roku kalendarzowego. W przypadku nauczyciela, którego okres pozostawania w stosunku pracy nie obejmował pełnego miesiąca, wielkość etatu tego nauczyciela została naliczona proporcjonalnie do liczby dni roboczych w danym miesiącu.

Tabele przedstawiające wyliczenie struktury etatów nauczycieli mianowanych z wybranej szkoły za 2015 rok stanowi załącznik nr 58 protokołu kontroli.

Ustalenie kwoty różnicy.

W celu ustalenia osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, Ewa Kacprzyk Kierownik Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Nowych Zdunach dokonała analizy poniesionych w danym roku wydatków na wynagrodzenia oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Przedmiotowej analizie dokonano z dochowaniem terminu określonego w art. 30a ust. 1 ww. ustawy.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazała, że Gmina Zduny zobowiązana była do wypłacenia dodatku jednorazowego w wysokości 61.217,39 zł trzem grupom nauczycieli, tj.:

- stażystom – 11.857,46 zł,
- mianowanym – 22.011,94 zł,
- dyplomowanym – 27.347,99 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela dla nauczycieli mianowanych ze szkoły objętej próbą została ustalona w prawidłowej wysokości i wyniosła 10.444,44 zł.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Zduny zostało sporządzone w dniu 2 lutego 2016 roku (art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela) i przekazane w dniu 4 lutego 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w wersji elektronicznej oraz w wersji papierowej, z dotrzymaniem terminu określonego w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela. Zgodnie z ustną informacją Kierownika GZEAS w Nowych Zdunach sprawozdanie zostało przedłożone organowi stanowiącemu oraz dyrektorom szkół. Sprawozdanie zostało przekazane związkowi zawodowemu zrzeszającego nauczycieli w dniu 10 marca 2016 roku, tj. z przekroczeniem terminu określonego przepisami art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Podział jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli wynika z podziału wyliczonej różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W toku kontroli dokumentacji źródłowej (angaży, kart wynagrodzeń pracowników, okresach pobierania zasiłków chorobowych i opiekuńczych) stwierdzono, że kwoty osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli mianowanych z badanej próby ustalono proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla ww. nauczycieli, został wyliczony według wzoru określonego w pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010

roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 ze zm.).

Jednorazowy dodatek uzupełniający za 2015 rok został wypłacony w dniu 28 stycznia 2016 roku na podstawie list płac od nr 3a do nr 3i, z dochowaniem obowiązującego terminu określonego w art. 30a ust. 3 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.

2. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Zestawienie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art.6r ust.2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz.250 ze zm.) za 2015 rok w Gminie Zduny przedstawiają poniższe tabele:

Tabela za 2015 rok

Lp.	Dochody	Wydatki	Różnica
1	415.414,59	440.229,52	-24.814,93

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota
90002	4300	440.229,52
Razem		440.229,52

XI. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 109 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli na str. 18-19 pod pozycją 4/2016.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Jarosław Kwiatkowski – Wójt Gminy Zduny,
2. Maria Kubicka – Sekretarz,
3. Grażyna Jarota – Skarbnik,
4. Ewa Kacprzyk – Kierownik GZEAS w Nowych Zdunach,
5. Aleksandra Urbańska – Kierownik GOPS,
6. Anna Woźniak – Podinspektor,
7. Ewa Rybus – Podinspektor w Referacie Finansowym,
8. Maria Goździk – Inspektor w Referacie Finansowym,
9. Maria Tokarska – Podinspektor w Referacie Finansowym,
10. Piotr Wolski – Podinspektor w Referacie Finansowym,
11. Artur Więclawski – Inspektor ds. planowania przestrzennego i inwestycji.
12. Łukasz Witkowski – Inspektor ds. rozwoju i promocji.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Zdunach przeprowadzonej w dniu 19 stycznia 2017 roku.*
2. *Szczegółowa charakterystyka wskaźników wraz ze sposobem ich wyliczenia.*
3. *Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2015 i 2016.*
4. *Wykaz instytucji przeprowadzających kontrole w tym o charakterze finansowym, tematyka oraz czas trwania czynności kontrolnych.*
5. *Wykaz umów kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Zduny wraz z tabelą zawierającą spłatę rat kapitałowych i odsetek od kredytu i pożyczki.*
6. *Zestawienie sald początkowych i końcowych wyciągów bankowych z wybranych do kontroli dni.*
7. *Wyjaśnienie Grażyny Jaroty Skarbnika Gminy.*
8. *Wyliczenie dokonane przez inspektorów kontroli w zakresie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.*
9. *Wyliczenie dokonane przez inspektorów kontroli w zakresie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych.*
10. *Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za 2015 rok objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO.*
11. *Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.*
12. *Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych.*
13. *Specyfikacja faktur poddanych kontroli w zakresie ewidencji konta 201.*
14. *Terminowość zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami na podstawie próby przyjętej do kontroli.*
15. *Wyjaśnienie Ewy Rybus podinspektora Referatu Finansowego.*
16. *Zestawienie potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego przez płatnika oraz wyliczone przez kontrolującą.*
17. *Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2015 roku oraz 2016 roku.*
18. *Zestawienie wysokości składek na rzecz PFRON z wybranych miesięcy 2015 i 2016 roku oraz terminowości ich przekazywania.*
19. *Szczegółowe zestawienie dat: wpływu środków (z przeznaczeniem na wdrożenie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci) na rachunek Urzędu Gminy Zduny, przekazywania ich na wyodrębniony rachunek Urzędu Gminy Zduny i wypłaty na podstawie list sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach.*
20. *Wyjaśnienie w sprawie terminowości przekazywania środków dotyczących programu 500+ na rachunek GOPS w Zdunach.*
21. *Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2015 roku (wersja pierwotna i po zmianach) i WPF z 2016 roku (wersja pierwotna ze zmianą do 23 czerwca 2016 roku).*
22. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Grażyny Jaroty.*
23. *Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w roku 2015 i latach następujących.*
24. *Wykonanie wydatków w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesionych w okresach objętych próbą kontroli.*
25. *Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej.*
26. *Wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach.*
27. *Tabela z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Zduny stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Zduny oraz stawek ustawowych w 2015 roku.*

28. Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku jak również złożenia korekt deklaracji.
29. Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości od osób prawnych w badanej próbie.
30. Zestawienie porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2014 – 2015 i I półrocze 2016 roku.
31. Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku od nieruchomości od osób fizycznych.
32. Wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby.
33. Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny oraz terminowość wpłat rat podatku sprawdzonych na przykładzie wybranej próby podatników w 2015 roku.
34. Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny w 2015 oraz terminowość wpłat rat podatku.
35. Szczegółowa windykacja I, II, III i IV rat podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2015 rok.
36. Wyjaśnienie w sprawie egzekucji należności podatkowych w stosunku do podatnika (...) ¹².
37. Wyjaśnienie w sprawie wystawiania i wysyłania upomnień i tytułów wykonawczych oraz ich dokumentowania.
38. Szczegółowa windykacja w odniesieniu do dłużników o najwyższych zaległościach w podatku od nieruchomości od osób fizycznych
39. Szczegółowa windykacja I, II i III rat podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2015 rok.
40. Szczegółowa windykacja w odniesieniu do dłużników o najwyższych zaległościach w podatku od nieruchomości od osób prawnych.
41. Terminowość i prawidłowość działań windykacyjnych podejmowanych przez organ podatkowy w stosunku do podatników w podatku od środków transportowych od osób fizycznych, którzy nieterminowo opłacali podatek bieżący (tj. I i II rata podatku za 2015 rok) z badanej próby.
42. Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu do dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych.
43. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej.
44. Wyjaśnienie inspektora ds. rozwoju i promocji Łukasza Witkowskiego.
45. Wyjaśnienie Wójta Gminy Jarosława Kwiatkowskiego w sprawie nieterminowego podjęcia uchwały w sprawie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2015 rok.
46. Wyjaśnienie w sprawie braków stwierdzonych w złożonym sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego.
47. Wyjaśnienie w sprawie nie przeprowadzanych kontroli.
48. Wyjaśnienie Łukasza Witkowskiego w sprawie nie przeprowadzanych kontroli pod względem merytorycznym w toku realizacji zadania oraz prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania.
49. Wykaz pracowników Urzędu Gminy Zduny wytypowanych do kontroli, ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku.

¹²Wyłączono 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.

50. Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Urzędu Gminy Zduny w 2015 roku oraz w I półroczu 2016 roku, z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, nagrody uznaniowe, ekwiwalenty za urlop oraz odprawy pieniężne.
51. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015 i I półroczu 2016 roku.
52. Wyjaśnienie Jarosława Kwiatkowskiego Wójta Gminy w sprawie konieczności wykonania robót o wartości 3.300,00 zł.
53. Wyjaśnienie Jarosława Kwiatkowskiego Wójta Gminy Zduny.
54. Wyjaśnienia Grażyny Jaroty Skarbnika Gminy Zduny.
55. Test dotyczący badanego zadania inwestycyjnego.
56. Tabele przedstawiające zestawienia wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z badanej próby za 2015 rok poniesionych przez organ prowadzący.
57. Tabele przedstawiające wyliczenie struktury etatów nauczycieli mianowanych z wybranej szkoły za 2015 rok.
58. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 17 marca 2017 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Zdunach.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Teresa Michalska)

.....
(Agnieszka Supera)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)