

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy Łęki Szlacheckie
Termin kontroli:	10 kwietnia – 9 czerwca 2017 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Sylwia Grochulska – starszy inspektor kontroli Iwona Kawnik – inspektor kontroli Albert Promny – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2015 i 2016 rok
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/13/2017 z dnia 29 marca 2017 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 Łęki Szlacheckie położona jest w południowo-wschodniej części powiatu piotrkowskiego. Zajmuje obszar 10.841 ha. Na jej terenie znajduje się 19 sołectw, w skład których wchodzi 47 miejscowości. Przez obszar gminy przepływa rzeka Luciąża o całkowitej długości 18 km, rzeka ta stanowi lewostronny dopływ Pilicy. Na terenie gminy znajduje się zbiornik retencyjny „Cieszanowice” – ok. 70% jego linii brzegowej leży na terenie gminy Łęki Szlacheckie, pozostała część należy do gmin: Gorzkowice i Rozprza. Gmina Łęki Szlacheckie położona z daleka od dużych ośrodków przemysłowych i aglomeracji miejskich stanowi miejsce odpoczynku dla turystów. Znajdujące się tutaj miejsca zabytkowe i wypoczynkowe przyciągają z roku na rok coraz więcej osób. Liczne źródła, czysta woda, duża powierzchnia lasów (ok. 37% powierzchni ogólnej gminy) oraz dobre tereny łowieckie to główne atuty gminy.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 3.595 osób, w tym: 1.789 kobiet i 1.806 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawiała się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	33	53	86
3	27	19	46
4-5	43	40	83
6	16	24	40
7	18	19	37
8-12	103	89	192
13-15	74	52	126
16-17	48	47	95
18	19	34	53
19-65	1192	0	1192
19-60	0	945	945
>65	223	0	223
>60	0	467	467
Ogółem	1.806	1.789	3.595

Na dzień 31 grudnia 2015 roku liczba bezrobotnych w Gminie Łęki Szlacheckie wynosiła 138 osób, z czego 68 osób stanowiły kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 16 osób.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 3.568 osób, w tym: 1.772 kobiet i 1.796 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawiała się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	38	55	93
3	16	12	28
4-5	43	43	86
6	26	16	42
7	16	23	39
8-12	103	89	192

13-15	74	47	121
16-17	40	44	84
18	27	21	48
19-65	1172	0	1172
19-60	0	962	962
>65	241	0	241
>60	0	460	460
Ogółem	1.796	1.772	3.568

Na dzień 31 grudnia 2016 roku liczba bezrobotnych w Gminie Łęki Szlacheckie wynosiła 103 osoby, z czego 57 osób stanowiły kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 16 osób.

Adres siedziby Urzędu Gminy

97-352 Łęki Szlacheckie

Łęki Szlacheckie 13D

Numery identyfikacji podatkowej:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	771-26-61-405	771-11-54-273
REGON	000540788	590648250

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Łęki Szlacheckie została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w dniach od 10 kwietnia 2017 roku do 9 czerwca 2017 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Lp.	TREŚĆ	2014	2015	2016
1	WB1 - udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	0,98	0,97	1,00
2	WB3 - udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	0,10	0,11	0,07
3	WB4 - udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	0,14	0,13	0,07
4	WB5 - obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	0,54	0,54	0,44

5	WB6 - udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	0,10	0,11	0,07
6	WL2 - nadwyżka operacyjna na mieszkańca	318,47	347,68	277,90
7	WB7 - wskaźnik samofinansowania	0,87	1,05	1,12
8	WZ1 - udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	0,03	0,05	0,02
9	WZ2 - zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	0,03	0,05	0,02
10	WZ3 - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,02	0,02	0,03
11	WZ4 - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	0,02	0,02	0,03
12	WZ6 - obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	0,92	0,91	0,96
13	WZ7 - udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,000	0,000

Dane dotyczące wskaźników finansowych stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Art. 242 ustawy o finansach publicznych

Wyszczególnienie	PLAN			WYKONANIE		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	12 691 650,10	12 786 698,83	15 497 429,13	12 701 186,66	12 667 019,23	15 515 990,10
Wydatki bieżące	10 971 521,56	11 598 577,09	14 140 447,00	9 798 003,00	10 102 782,96	12 908 608,75
Wynik	1 720 128,54	1 188 121,74	1 356 982,13	2 903 183,66	2 564 236,27	2.607 381,35
Nadwyżka operacyjna (Db-Wb)	-46 117,59	-134 900,12	-258 286,67	1 136 937,53	1 241 214,41	992 112,55

W badanym okresie warunek wynikający z treści art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.) został zachowany zarówno na etapie planowania, jak i wykonania.

Z przedstawionych danych w tabeli wynika, że plan budżetu na poszczególne lata objęte analizą zakładał ujemny wynik na działalności bieżącej, co znacznie odbiegało od wykonania budżetu za poszczególne lata.

Rok	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu
2014	dochody bieżące	10 925 403,97	10 934 940,53	100,09
	wydatki bieżące	10 971 521,56	9 798 003,00	89,30
2015	dochody bieżące	11 463 676,97	11 343 997,37	98,96
	wydatki bieżące	11 598 577,09	10 102 782,96	87,10
2016	dochody bieżące	13 882 160,33	13 900 721,30	100,13
	wydatki bieżące	14 140 447,00	12 908 608,75	91,29

Z przedstawionych w tabeli danych wynika, iż wydatki bieżące w latach objętych analizą planowano z nadwyżką w stosunku do realnych potrzeb.

Plan budżetu Gmina Łęki Szlacheckie w latach 2014-2016 przewidywał wykorzystanie nadwyżki z lat ubiegłych w pełnej kwocie na finansowanie deficytu oraz pełnej kwoty wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym w części na sfinansowanie deficytu. W roku 2014 Gmina Łęki Szlacheckie nie zaciągała pożyczek ani kredytów. W roku 2015 na sfinansowanie deficytu Gmina zaciągnęła pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 434.849,00 zł a w roku 2016 również na sfinansowanie deficytu budżetu pożyczkę w kwocie 500.000,00 zł. Poniżej przedstawiono zakładane wyniki budżetów lat poddanych analizie w porównaniu do wyników osiągniętych wraz kwotami posiadanej nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków za poszczególne okresy.

Rok	Wynik budżetu planowany	Wynik budżetu wykonany	Nadwyżka z lat ubiegłych	Wolne środki
2014	-1 537 607,01	-214 585,15	1 148 718,09	617 528,04
2015	-1 535 648,62	79 620,18	934 132,94	388 888,92
2016	-1 731 177,62	111 010,17	1 013 753,12	601 515,68

Znaczna rozbieżność między planowanym wynikiem budżetów a jego faktycznym wykonaniem świadczy o braku bieżącego monitorowania wielkości kształtujących budżet we wskazanych latach. Z danych zawartych w poniższej tabeli wynika, iż na powyższy stan wpływało między innymi niskie wykonanie zaplanowanych wydatków majątkowych.

Wydatki majątkowe			
Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu
2016	1 591 367,00	950 338,13	59,72
2015	1 740 367,50	1 496 213,23	85,97
2014	1 763 530,36	1 596 522,62	90,53

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy jest Agnieszka Pośpiech wybrana na to stanowisko uchwałą nr I/2/2014 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 28 listopada 2014 roku.

Wójt gminy

Począwszy od dnia 30 listopada 2014 roku Wójtem Gminy Łęki Szlacheckie jest Piotr Łączny. W obecnej kadencji wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się dnia 30 listopada 2014 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Łękach Szlacheckich z dnia 30 listopada 2014 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Łęki Szlacheckiej jest Justyna Tręda powołana na to stanowisko uchwałą nr VII/19/2015 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 16 stycznia 2015 roku, która obecnie przebywa na urlopie macierzyńskim.

Od dnia 16 stycznia 2017 roku funkcję Zastępcy Skarbnika Gminy pełni Sylwia Ryszka na podstawie porozumienia w sprawie zmiany warunków pracy i płacy z dnia 16 stycznia 2017 roku do umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony w dniu 28 października 2011 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy jest Grzegorz Stępień powołany uchwałą Rady Gminy Łęki Szlacheckie nr XIII/74/08 z dnia 23 stycznia 2008 roku. Z dniem 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy Sekretarza Gminy ze stosunku pracy na podstawie powołania przekształcił się z mocy prawa w umowę o pracę.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Gminnymi jednostkami organizacyjnymi są:

- 1) Urząd Gminy – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr VI/31/07 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 27 czerwca 2007 roku. Urząd działa jako jednostka organizacyjna Gminy Łęki Szlacheckie (w formie jednostki budżetowej);
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łękach Szlacheckich – działający na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XIX/111/04 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 13 października 2004 roku; GOPS działa jako jednostka organizacyjna Gminy Łęki Szlacheckie;

- 3) Publiczna Szkoła Podstawowa w Trzepnicy – działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 4/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 roku. Szkoła jest jednostką budżetową;
- 4) Publiczna Szkoła Podstawowa w Łękach Szlacheckich – działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 26 sierpnia 2015 roku. Szkoła jest jednostką budżetową;
- 5) Publiczne Gimnazjum w Tomawie – działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 1 września 2015 roku. Szkoła jest jednostką budżetową;
- 6) Gminna Biblioteka Publiczna w Łękach Szlacheckich – zgodnie ze Statutem nadanym uchwałą nr XX/119/04 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 29 listopada 2004 roku Biblioteka jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Łęki Szlacheckie jako Organizatora. Gminna Biblioteka Publiczna została wpisana do Rejestru instytucji kultur pod poz. 1. Ustalono, iż prowadzony rejestr i księga rejestrowa zostały dostosowane do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U z 2012 r., poz. 189).

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Łęki Szlacheckie nadany został uchwałą nr IX/49/03 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 8 września 2003 roku. Zmiany Statutu dokonano uchwałą nr XVII/87/08 z dnia 25 czerwca 2008 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Aktualnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie wprowadzony został zarządzeniem nr 41/2015 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 24 czerwca 2015 roku. Regulamin zmieniony został zarządzeniem Wójta Gminy: nr 70/2015 z dnia 5 października 2015 roku, nr 33/2016 z dnia 1 lipca 2016 roku, nr 37/2016 z dnia 27 lipca 2016 roku, nr 6/2017 z dnia 17 stycznia 2017 roku oraz nr 14/2017 z dnia 22 lutego 2017 roku.

Strukturę organizacyjną Urzędu Gminy stanowią:

- Wójt,
- Sekretarz Gminy (Kierownik Referatu inwestycji, oświaty, spraw społecznych i komunalnych),
- Skarbnik Gminy (Kierownik Referatu finansowego),
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Referat finansowy,
- Referat podatków i opłat,
- Referat inwestycji, oświaty, spraw społecznych i komunalnych,

- radca prawny,
- samodzielne stanowisko ds. organizacyjnych i informacji publicznej.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Ustalono, iż Rada Gminy Łęki Szlacheckie nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata w związku z czym wykonywanie tych czynności przez Wójta Gminy jest możliwe wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

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

Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu wprowadzona została zarządzeniem Wójta Gminy nr 33/2008 z dnia 3 listopada 2008 roku.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto w poszczególnych unormowaniach takich jak:

- Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie – zarządzenie nr 41/2015 z dnia 24 czerwca 2015 roku z późniejszymi zmianami. Regulamin organizacyjny wyodrębnił Referat finansowy, przypisywał zadania poszczególnym komórkom organizacyjnym urzędu, określał zasady podpisywania pism. Czynności związane z przeprowadzeniem kontroli wewnętrznej w Urzędzie wykonują Wójt lub osoba działająca na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta. Nadzór i kontrolę w gminnych jednostkach organizacyjnych przypisano Skarbnikowo Gminy.
- Zakresy czynności i obowiązków dla poszczególnych pracowników. Obowiązki przypisane Skarbnikowi Gminy Justynie Trędzie zakresem czynności z dnia 26 stycznia 2015 roku, były zbyt ogólne i nie wypełniały norm zawartych w art. 54 ustawy o finansach publicznych. Skarbnikowi Gminy nie powierzono również odrębnym upoważnieniem obowiązków i odpowiedzialności w zakresie objętym przez wskazany przepis. Zgodnie z treścią art. 53 - kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, jednakże może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazane w regulaminie organizacyjnym tej jednostki. Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli:
 - zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

- kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych (art. 54 ustawy o finansach publicznych).

Funkcję Zastępcy Skarbnika w okresie od dnia 24 marca 1998 roku do dnia 16 stycznia 2017 roku pełniła Ewa Gal, która okresowo miała powierzane obowiązki w zakresie gospodarki finansowej dotyczące dysponowania środkami pieniężnymi w działach objętych uchwałą budżetową oraz do zatwierdzania do realizacji dokumentów księgowych i dokonywania oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i realizacji wydatków. Powyższe sformułowania sugerują brak rozdzielności dysponowania środkami pieniężnymi od kasowego wykonania. Zgodnie z przytoczonym wyżej art. 53 ustawy o finansach publicznych, za całość gospodarki finansowej - zgodnie z przytoczonym wyżej przepisem - odpowiada kierownik jednostki i to on może zatwierdzać dokumenty do wypłaty lub wyraźnie do tego upoważniony pracownik jednostki przy czym, nie może to być główny księgowy (zastępca skarbnika), ponieważ do jego obowiązków należy wykonywanie dyspozycji kierownika jednostki, a nie dysponowanie środkami publicznymi. Przy wykonaniu budżetu obowiązuje zasada rozdzielania dysponowania środkami publicznymi od kasowego wykonania.

Od dnia 16 stycznia 2017 roku funkcję Zastępcy Skarbnika pełni Sylwia Ryszka. Dnia 18 kwietnia 2017 roku Zastępcy Skarbnika powierzono odrębnym imiennym upoważnieniem na podstawie art. 53 ustawy o finansach publicznych obowiązki wynikające z art. 54 ustawy o finansach publicznych w okresie nieobecności w pracy Skarbnika Gminy.

- Zasady (polityka) rachunkowości - zarządzenie Wójta Gminy Łęki Szlacheckie nr 62/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku z późniejszymi zmianami. Załącznikami do polityki rachunkowości były: założony plan kont dla budżetu Gminy, założony plan kont dla Urzędu Gminy, plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organu podatkowego, wykaz stosowanych programów oraz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, system ochrony danych, instrukcja kasowa i inwentaryzacyjna, sporządzania obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcja dotycząca dokumentów finansowych i księgowych.

W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Łęki Szlacheckie.

Wójt Gminy Łęki Szlacheckie nie określił procedur funkcjonowania kontroli zarządczej, nie wskazał również sposobu realizacji obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w odniesieniu do samorządowych jednostek organizacyjnych, co stanowiło naruszenie art.69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, z treści którego wynika, że zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Stosownie do treści art. 68 ustawy, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczności i efektywności działania;
- wiarygodności sprawozdań;
- ochrony zasobów;
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;

- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Łęki Szlacheckie przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 19 września 2013 roku do 7 listopada 2013 roku.

Wystąpienie pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości przesłane zostało do Wójta Gminy Łęki Szlacheckie Wojciecha Błaszczyka pismem z dnia 24 kwietnia 2014 roku znak WK-602/19/2014 (wpływ 5 maja 2015 roku). Odpowiedź o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Łęki Szlacheckie przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 6 czerwca 2014 roku (pismo znak SG.1710.1.4.2014 z 2 czerwca 2014 roku).

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

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2014			
1	Najwyższa Izba Kontroli w Łodzi	Realizacja inwestycji gminnych w województwie łódzkim	24.03. – 23.05.2014
2	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola operacji pn. „Piknik ekologiczny” w ramach PROW na lata 2007 - 2013	03.04.2014
ROK 2016			
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola projektu „ Modernizacja oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych w Gminie Łęki Szlacheckie”.	16.11.2016

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

- Umowa nr 2017200;2017213 o prowadzenie rachunków bankowych zawarta 31 grudnia 2015 roku o prowadzenie rachunków bankowych z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu oddział w Łękach Szlacheckich na czas nieokreślony. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Łęki Szlacheckie oraz Skarbnika Gminy Justynę Trębę i przedstawicieli Banku.
- W dniu 30 grudnia 2016 roku zawarta została umowa nr 2017200;2017213 o prowadzenie rachunków bankowych z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu oddział

w Łękach Szlacheckich na czas nieokreślony. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Łęki Szlacheckie oraz Zastępcę Skarbnika Gminy Ewę Gal i przedstawicieli Banku.

Zawarcie umowy o prowadzenie rachunków bankowych na czas nieokreślony stanowiło naruszenie art. 142 ustawy Prawo zamówień publicznych z treści którego wynika, iż umowę zawiera się na czas oznaczony.

Do umów załączono potwierdzenie otwarcia 8 rachunków bankowych na czas określony od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku podpisane przez wskazane wyżej osoby. Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie złożył Zastępca Skarbnika Gminy.

Wyjaśnienie w sprawie umów o prowadzenie rachunków bankowych, stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Z treści przedstawionego wyjaśnienia wynikało, iż zapis umowy dotyczący zawarcia umowy na czas nieokreślony był „niedopatrzaniem” i że umowy faktycznie zawierane są na okres jednego roku od dnia 1 stycznia do 31 grudnia danego roku.

Umowy przewidywały, że za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków bank będzie pobierał opłaty i prowizje zgodnie z obowiązującą w banku taryfą prowizji i opłat za czynności i usługi bankowe. Do umów załączono załącznik „Wyciąg taryf pobierania opłat i prowizji bankowych za okres odpowiednio od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku i od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku. Za rok 2015 i 2016 kwoty przedmiotowych wydatków wynikające z poprzednio obowiązujących umów wyniosły odpowiednio : 9.567,12 zł i 9.831,74 zł.

Nie przeprowadzono rozpoznania rynku pod względem konkurencyjności w okresie poprzedzającym zawarcie umów. Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie złożył Zastępca Skarbnika Gminy.

Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika w sprawie braku rozpoznania rynku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Z treści wyjaśnienia wynikało, iż Bank Spółdzielczy Przedbórz Oddział Łęki Szlacheckie mieści się w budynku Urzędu Gminy. Ze względu na konieczność codziennego odprowadzenia gotówki, obsługa bankowa w tej samej miejscowości stanowi najrozsądniejsze rozwiązanie.

Zgodnie z treścią § 7 ust. 1 pkt 1 zarządzenia nr 18/2015 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 27 marca 2015 roku w sprawie zasad udzielenie zamówień o wartości netto nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 zł, ustalono, że zamówienie którego wartość netto nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 8.000,00 euro może zostać udzielone wybranemu wykonawcy bez przeprowadzenia negocjacji.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku stan środków na rachunkach bankowych był następujący:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2016 r.
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	ORGAN	74 8988 0001 0020 0201 7200 0001	1 536 678,06
2.	DKKM	03 8988 0001 0020 0201 7200 0115	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki Urzędu Gminy			
1.	WYDATKI	56 8988 0001 0020 0201 7213 0014	0,00
2.	DEPOZYTY	35 8988 0001 0020 0201 7213 0004	0,02
3.	ZFSS	62 8988 0001 0020 0201 7213 0003	7 866,40
4.	TERMOMODERNIZACJA	61 8988 0001 0020 0201 7213 0021	0,00
5.	DOCHODY	89 8988 0001 0020 0201 7213 0002	0,00
6.	DOSKONALENIE PROJEKT	96 8988 0001 0020 0201 7200 0575	0,00

Na podstawie przedstawionych potwierdzeń sald na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2016 roku stwierdzono, że wskazane w tabeli salda kont księgowych zgodne były z saldami wynikającymi z poszczególnych rachunków bankowych.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2016 rok

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)

Dnia 29 grudnia 2016 roku Gmina Łęki Szlacheckie zawarła umowę z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi nr 799/OA/P/2016 o dofinansowanie w formie pożyczki zadania pod nazwą „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie i termomodernizacja budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Łękach Szlacheckich.” W umowie ustalono, że pożyczka zaciągnięta w kwocie 500.000,00 zł będzie spłacana od dnia 31 grudnia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Kwota pożyczki będzie przekazywane sukcesywnie w terminie do dnia 20 grudnia 2017 roku po przedstawieniu kserokopii rachunków/faktur beneficjenta. Pożyczka będzie podlegała spłacie od 31 grudnia 2017 roku. Do dnia 30 kwietnia 2017 Gmina nie przekazała Funduszowi żadnych rachunków do rozliczenia.

Uchwałą nr XIX/80/2015 dnia 30 grudnia 2015 roku Rada Gminy Łęki Szlacheckie uchwaliła budżet Gminy na rok 2016. Zaplanowano deficyt w kwocie 706.784,55 zł, który zamierzano sfinansować przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.660.875,73 zł w tym:

- na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu przejściowego w kwocie 500.000,00 zł ,
- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 706.784,55 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 384.091,18 zł,
- koszty obsługi długu publicznego – 70.000,00 zł.

Uchwała zawierała upoważnienie dla Wójta Gminy między innymi do:

- zaciągania kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 500.000,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego , deficytu budżetu w roku 2016 roku,
- zaciągania kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 384.091,18 zł.

Przedmiotową uchwałą Rada Gminy Łęki Szlacheckie udzieliła upoważnienia dla Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań za sfinansowanie planowanego deficytu nie określając sumy do której Wójt może zaciągnąć przedmiotowe zobowiązanie. Upoważnienia organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w tym do zaciągania zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, są elementami fakultatywnymi uchwały budżetowej. Zgodnie z treścią art. 18 ust.2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy określanie wysokości sumy, do której wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Zatem zawierając w uchwale budżetowej upoważnienia dla Wójta do zaciągania poszczególnych zobowiązań wynikających z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Rada Gminy winna określić ich kwoty bądź odwołać się do kwot limitów zobowiązań zawartych obligatoryjnie w uchwale budżetowej.

Dnia 30 marca 2016 roku Rada Gminy Łęki Szlacheckie wprowadziła zmiany do budżetu roku 2016, które w konsekwencji wpłynęły na zwiększenie planowanego deficytu do kwoty 1.731.177,62 zł. Do budżetu wprowadzono nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 1.013.753,12 zł oraz wolne środki w kwocie 601.515,68 zł. Na sfinansowanie deficytu przeznaczono nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, pożyczkę z WFOŚiGW w kwocie 500.000,00 zł oraz część wolnych środków – 217.424,50 zł. Pozostałą część wolnych środków przeznaczono na spłatę rozchodów w kwocie 384.091,18 zł. Limit zobowiązań ustalono w kwocie 1.050.000,00 zł w tym na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu - 500.000,00 zł,
- na sfinansowanie planowanego deficytu - 500.000,00 zł,
- koszty obsługi - 50.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIII/112/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 roku Rada Gminy uchyliła upoważnienie Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 384.091,18 zł.

Ustalono, że w opisany wyżej sposób zarówno planowany deficyt, jak i limit zobowiązań oraz zakres upoważnień do zaciągania zobowiązań dla Wójta Gminy nie został zmieniony do 31 grudnia 2016 roku.

Dnia 10 sierpnia 2016 roku Rada Gminy Łęki Szlacheckie podjęła uchwałą nr XXVII/134/2016 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Wskazać należy, że konieczność podjęcia odrębnych uchwał w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek przez organ stanowiący istnieje wówczas, gdy brak jest upoważnienia do zaciągania takich zobowiązań w uchwale budżetowej. W przypadku udzielenia upoważnienia w uchwale budżetowej decyzje w sprawie zaciągania kredytów i pożyczek, w ramach ustalonego limitu, podejmować będzie organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego. Wystarczającym w takim przypadku jest wydanie przez organ wykonawczy (Wójt Gminy) zarządzenia w sprawie zaciągnięcia zobowiązania. Na podstawie takiego zarządzenia załączonego do wniosku Regionalna Izba Obrachunkowa wyda opinię o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki w trybie art.91 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą nr II/16/2016 z dnia 15 września 2016 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

2016 rok	Wynik planowany	Wynik wykonany
I kwartał	- 1731.177,62	409.484,44
II kwartał	- 1731.177,62	380.559,18
III kwartał	- 1731.177,62	442,238,91
IV kwartał	- 1731.177,62	111.010,47

Ze sprawozdania NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wynika, że kwota wolnych środków ani nadwyżka z lat ubiegłych nie została wykorzystana na pokrycie deficytu. Uzyskany dodatni wynik budżetu wpłynie na zwiększenie skumulowanej nadwyżki a niewykorzystana kwota wolnych środków powiększy ich wartość mogącą stanowić finansowanie budżetu roku następnego.

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

Gmina Łęki Szlacheckie nie zaciągała zobowiązań na spłatę wcześniejszych zobowiązań.

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

Gmina Łęki Szlacheckie nie zaciągała zobowiązań na finansowanie przejściowego deficytu.

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

W latach 2015 -2016 Gmina Łęki Szlacheckie nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2016 rok

Gmina Łęki Szlacheckie nie udzielała gwarancji i poręczeń we wskazanym okresie.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Łęki Szlacheckie nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Łęki Szlacheckie nie posiada akcji ani udziałów w spółkach prawa handlowego.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2015 - 2016 rok

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2015	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2016
1.	EFRWP	12.12.2011 r.	388.888,92	13.12.2011 - 30.09.2016	166.666,68	0,00
2.	WFOŚiGW	21.05.2015 r.	434.849,00	31.01.2016 - 30.09.2018	434.849,00	217.424,50
Suma					601.515,68	217.424,50

Saldo Ma konta 134 na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 0,00 zł. Saldo konta 260 na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 601.515,68 zł a na koniec 2016 roku 217.424,50 zł. Kwoty zobowiązań wynikające z sald wskazanych kont zostały ujęte w pozycji zobowiązania długoterminowe w bilansie z wykonania budżetu za 2015 i 2016 i sprawozdaniach Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę
2015 rok						
1	Pożyczka EFRWP w Warszawie	31.03.2016	55 555,56	28.03.2015	55 555,56	WB nr 52 poz. 88/4
		30.06.2016	55 555,56	25.06.2015	55 555,56	WB 109 poz.212/3
		30.09.2016	55 555,56	28.09.2015	55 555,56	WB nr 169 poz. 348/2
		31.12.2016	55 555,56	21.12.2015	55 555,56	WB nr 222 poz.471/4
2016 rok						
1	Pożyczka z WFOŚ i GW w Łodzi	31.01.2016	50.000,00	28.01.2016.	50.000,00	WB nr 17 poz. 26/2
		31.03.2016	167.424,50	30.03.2016.	167.424,50	WB nr 59 poz. 117/4
2	Pożyczka EFRWP w Warszawie	31.03.2016	55.555,56	30.03.2016	55.555,56	WB 59 poz. 117/3
		30.06.2016	55.555,56	28.06.2016.	55.555,56	WB 121 poz. 248/4
		30.09.2016	55.555,56	26.09.2016	55.555,56	WB 184 poz. 377/5

Wskazane w tabeli zobowiązania spłacane były z zachowaniem terminów i kwot wskazanych w umowach. Terminy spłaty odsetek również zostały zachowane. Planowane rozchody w budżetach roku 2015 i 2016 wynikały z harmonogramu spłat rat kredytów.

Udzielone pożyczki

Gmina Łęki Szlacheckie nie udzielała pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

W toku kontroli ustalono, że zaciągnięte zobowiązania długoterminowe ewidencjonowano Wn 133 - „Rachunek budżetu”/Ma 260 - „Zobowiązania finansowe”. Spłatę zobowiązań ewidencjonowano Wn 260/Ma 133. Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 751 „Koszty finansowe” i 130 „Rachunek bieżący wydatków”. Kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku i 2016 roku oraz III kwartału 2016 roku wynikała z ewidencji księgowej.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywały w jednostce kontrolowanej zasady rachunkowości ustalone zarządzeniem Wójta Gminy Łęki Szlacheckie nr 62/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku z późniejszymi zmianami. Zgodnie z §1 wskazanego zarządzenia

przyjęto do stosowania zasady (politykę) rachunkowości dla Urzędu Gminy jako jednostki oraz Gminy Łęki Szlacheckie jako jednostki samorządu terytorialnego (organu) oraz wszystkich jednostek budżetowych gminy. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości to kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1 wskazanego artykułu w tym sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych. Określenie przez Wójta Gminy zasad rachunkowości dla jednostek budżetowych stanowiło naruszenie wskazanego przepisu.

W przedstawionych wyżej uregulowaniach określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. Plany kont dla budżetu (organu) i jednostki (Urzędu Gminy) zawierały szczegółowy wykaz kont księgi głównej wraz ze wskazaniem najczęściej występujących operacji i sposobu ich księgowania. Wskazano konta, do których prowadzone są księgi pomocnicze oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej. Przyjęte zasady rachunkowości zawierały również opis stosowanego systemu informatycznego oraz systemu służącego ochronie danych. Tym samym w powyższym zakresie przyjęte zasady rachunkowości wypełniały dyspozycje art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047) Ponadto Wójt Gminy odrębnym zarządzeniem ustalał plany kont dla poszczególnych projektów dofinansowywanych z budżetu Unii Europejskiej, realizowanych przez Gminę wskazując w ich treści konta organu i jednostki służące do prowadzenia ewidencji operacji dotyczących realizowanego projektu.

Dnia 20 stycznia 2016 roku zarządzeniem nr 6/2016 Wójt Gminy Łęki Szlacheckie wprowadził załącznik nr 12 do zarządzenia nr 62/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku. Załącznik określał zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie przy realizacji projektów realizowanych z udziałem środków europejskich. W pkt 6 wskazanego załącznika określono, że dla realizacji każdego projektu wyodrębnia się osobne księgi rachunkowe tj.: dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienie obrotów i sald, wykaz aktywów i pasywów.

Z treści zawieranych umów o dofinansowanie projektów ze środków Unii Europejskiej wynika, że beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków i dochodów projektu w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem. Wyodrębnioną ewidencję należy prowadzić w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych, bowiem zgodnie z treścią przepisów ustawy o rachunkowości - księgi rachunkowe prowadzi się dla jednostki. Przepisy przewidują prowadzenie dzienników częściowych (art. 14 ust. 3 ustawy), ksiąg pomocniczych (art. 16, art. 17 ustawy), jednak księga główna jest jedna dla całej jednostki (art. 13 ustawy). Celem wyodrębnionej ewidencji księgowej projektów jest rzetelne i terminowe rozliczenie wydatków kwalifikowanych, przejrzystość dokonywanych operacji gospodarczych oraz ułatwienie przeprowadzenia kontroli beneficjenta. Zapewnienie odrębnej ewidencji w tym przypadku powinno polegać na wyodrębnieniu operacji związanych z otrzymaniem i wykorzystaniem funduszy Unii Europejskiej poprzez wprowadzenie odpowiednich zapisów do polityki rachunkowości jednostki, planu kont (Urzędu Gminy) i organu (Gminy). Zatem ustalenie odrębnych zasad (polityki) rachunkowości, jak i wyodrębnionej ewidencji poprzez prowadzenie odrębnych urzędzeń księgowych takich jak księga główna, dziennik nie znajduje uzasadnienia.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Z przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości wynikało, iż księgi rachunkowe prowadzone są w sposób wyodrębniony dla Urzędu Gminy i Gminy Łęki Szlacheckie przy użyciu komputera i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów.

Wyodrębnienie danych budżetu i Urzędu jest możliwe poprzez wskazanie rejestrów przypisanych dla danej jednostki. Dla Urzędu Gminy (jednostka) prowadzono rejestry: WYDATKI UG, DOCHODY UG, FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH, SUMY DEPOZYTOWE. Dla budżetu (organ) prowadzono jeden rejestr – ORGAN. Program umożliwiał wydruk jednej księgi głównej po wskazaniu poszczególnych rejestrów.

Na podstawie przedstawionych wydruków z ewidencji księgowej Urzędu jak i Organu stwierdzono, iż nie zamknięto ksiąg rachunkowych za rok 2015 i na bieżąco za poszczególne miesiące roku 2016. Powyższe potwierdził Wójt Gminy Łęki Szlacheckie i Zastępca Skarbnika Gminy w złożonym wyjaśnieniu.

Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika Gminy i Wójta Gminy w sprawie ksiąg rachunkowych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Z treści wyjaśnienia wynikało, że „Skarbnik Justyna Tręda (...)”¹. Od dnia 13.12.2016 do 15.01.2017 zastępowała ją Zca-skarbnika Ewa Gal. Od dnia 16.01.2017 zastępstwo Justyny Trędy przejęła Zca-skarbnika Sylwia Ryszka. Zapoznałem się z faktem, że księgi rachunkowe za 2015 rok oraz 2016 nie są zamknięte oraz że osoba obejmująca obecnie st anowisko Z-cy skarbnika, nie jest upoważniona do zamknięcia ksiąg za rok 2015.”

Zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016, poz. 1047) - księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tego zdarzenia. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

Powyższe wynika również z treści §18 ust. 3 rozporządzenie 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 z 2013 roku, poz. 289 ze zmianami), gdzie wskazano, iż ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Inspektorzy kontroli powołując się na art. 77 ustawy o rachunkowości, poinformowali Wójta Gminy i Zastępcę Skarbnika Sylwię Ryszkę o konsekwencjach prowadzenia ksiąg rachunkowych wbrew przepisom ustawy. Dnia 15 maja 2017 roku księgi rachunkowe za rok 2015 i 2016 zostały zamknięte, co zweryfikowano między innymi na podstawie wydruku dzienników za grudzień 2015 roku i wrzesień 2016 roku.

W załączniku nr 10 stanowiącym Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w części 11 pkt 1 wskazano, że dowody księgowe księguje się w dacie wpływu do Referatu finansowego. Z przedstawionych zasad rachunkowości nie wynikał termin do którego w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są dowody księgowe, które wpłyną w następnym miesiącu a dotyczą danego okresu. Z informacji uzyskanych od Zastępcy Skarbnika wynikało, iż przyjęto że wszystkie niezapłacone faktury, które wpływają do 8 dnia następnego miesiąca księgowane są we właściwe koszty okresu sprawozdawczego miesiąca którego dotyczą.

Kontrolą objęto zapisy księgowe dotyczące ewidencji zobowiązań wynikających z pierwszych 15 faktur zaewidencjonowanych w roku 2015 na koncie 080 oraz losowo wybrane faktury z czerwca 2016 roku i marca 2017 roku.

Lp.	Faktura nr /rachunek nr	Data wystawienia/data sprzedaży	Data wpływu	Data ujęcia w ewidencji księgowej	Kwota faktury	Data zapłaty
1	13/15	25.02.2015	26.02.2015	28.02.2015	2 477,26	06.03.2015
2	24/2015	25.02.2015	26.02.2015	28.02.2015	165 150,62	06.03.2015
3	21/15	30.03.2015	30.03.2015	31.03.2015	1 745,20	01.04.2015
4	48/2015	30.03.2015	30.03.2015	31.03.2015	116 346,38	01.04.2015
5	FSM/W/1504000 2	09.04.2015	10.04.2015	04.05.2015	319.800,00	07.05.2015
6	30/15	22.04.2015	22.04.2015	04.05.2015	2 591,67	05.05.2015
7	56/2015	22.04.2015	22.04.2015	04.05.2015	172 778,52	05.05.2015
8	2/2015	18.05.2015	18.05.2015	19.05.2015	3 000,00	26.05.2015
9	279/KOZ/2015	28.04.2015	29.04.2015	25.05.2015	115 600,00	26.05.2015
10	280/KOZ/2015	28.04.2015	29.04.2015	25.05.2015	22 336,80	26.05.2016
11	90/2015	25.05.2015	26.05.2015	01.06.2015	152.392,73	09.06.2015
12	43/2015	26.05.2015	26.05.2015	01.06.2015	2 285,89	09.06.2015
13	FV/066/2015	20.07.2015	24.07.2015	06.08.2015	198 664,62	06.08.2015
14	15/2015	16.07.2015	brak	06.08.2015	1 230,00	06.08.2015
15	42/2015	14.08.2015	18.08.2015	18.08.2015	8 500,00	26.08.2015

16	53/JK/06/2016	30.06.2016	11.07.2016	12.07.2016	412,05	12.07.2016
17	961/2016	30.06.2016	05.07.2016	30.06.2016	1 999,02	07.07.2016
18	1557/2016	30.06.2016	06.07.2016	30.06.2016	3 053,24	06.07.2016
19	286/06/2016/FB2	30.06.2016	11.07.2016	11.07.2016	39 728,65	14.07.2016
21	14/2017	24.03.2017	03.04.2017	31.03.2017	2 376,00	05.04.2017
22	17/03/2017	31.03.2017	07.04.2017	07.04.2017	1 000,00	07.04.2017
23	FAS/94/2017	31.03.2017	04.04.2017	31.03.2017	2 664,00	06.04.2017
24	753/2017	31.03.2017	03.04.2017	31.03.2017	3 802,19	05.04.2017

Biorąc pod uwagę datę wpływu faktur i datę ich ujęcia w ewidencji księgowej oraz przyjmując, wskazane wyżej niezapisane zasady ewidencji, ustalono iż faktury podlegające ewidencji na koncie 080 (pkt 5,6,7,9,10,11,12,13,14) zostały zaewidencjonowane z naruszeniem zasad wynikających z art. 20 ustawy o rachunkowości, z treści którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Poza tym, zapisy dokonane na podstawie zawartych w tabeli faktur spełniały wymogi określone w art. 23 ustawy o rachunkowości, zapisy pozwalały na identyfikację dowodu księgowego będącego podstawą zapisu, dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i ujęte w ewidencji zgodnie z ich dekreacją. Zastępca Skarbnik Gminy dokonał kontroli zgodnie z art. 54 ust.3 ustawy o finansach publicznych, co potwierdził podpisem. Dowody zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy zgodnie z upoważnieniem.

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania oraz udokumentowania operacji gospodarczych dotyczących: jednostki (Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie) oraz organu (Gminy Łęki Szlacheckie), ujętych w wyciągach bankowych z dnia 31 grudnia 2015 roku, 4 stycznia 2016 roku, 30 listopada 2016 roku, 1 grudnia 2016, 31 grudnia 2016 roku oraz 2 stycznia 2017 rok.

Rachunek wydatków

Wyciąg bankowy nr 217 z dnia 31 grudnia 2015 roku – saldo końcowe – 0,00 zł (poz. księgowa 1634/1-4).

Wyciąg zawierał 4 operacje które dotyczyły: kapitalizacji odsetek Wn130/Ma141, przeksięgowania odsetek na rachunek dochodów 141/Ma130, zwrotu przez bibliotekę środków z niewykorzystanej dotacji podmiotowej Wn130/Ma224, przeksięgowania środków niewykorzystanej dotacji przez bibliotekę na konto organu Wn223/Ma130, (rozliczenie wydatków przekazanych na dotację), przeksięgowanie salda rachunku wydatków na konto organu – Wn223/Ma130.

Dopisanie odsetek do rachunku wydatków jednostka ewidencjonuje 130/141 i przekazuje kwotę odsetek na rachunek dochodów jednostki 141/130. Na rachunku dochodów wpływ odsetek księgowany jest Wn130/Ma750 i dalej Wn 222/130.

Wyciąg bankowy nr 1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe 9.372,99 (poz. księgową 1/1-4).

Wyciąg zawierał 4 pozycje, które dotyczyły zapłaty prowizji bankowej Wn402/Ma130, zapłata za zobowiązani wynikające z faktur Wn 201/Ma130, wpływu środków na wydatki Wn130/Ma223.

Wyciąg bankowy nr 199 z dnia 30 listopad 2016 roku – saldo końcowe – 3.622,57 zł (poz. księgową 1634/1-4).

Wyciąg zawierał 31 pozycji, które dotyczyły:

- zapłaty prowizji bankowej Wn402/Ma130,
- zapłaty zobowiązań wynikających z faktur Wn201/Ma130,
- przelewu podatku dochodowego za miesiąc listopad – Wn225/Ma130,
- przelewu składek do ZUS –Wn229/Ma130,
- przelew diet dla radnych oraz wypłaty ryczałtów samochodowych Wn231/Ma130

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń. Zarówno diety radnych jak i ryczałt za używania do celów służbowych własnego samochodu nie wynikają ze stosunku pracy. Wypłaty ryczałtów powinny być ewidencjonowane Wn234/Ma130 a diety dla radnych Wn240/Ma130.

- przekazania środków na wydatki Urzędu Wn223/Ma133,

Wyciąg bankowy nr 200/2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku – saldo początkowe – 3.62,57 zł, saldo końcowe 854,67 (poz. księgową 1/1-4).

Wyciąg zawierał 6 pozycji, które dotyczyły: zapłaty prowizji bankowej Wn402/Ma130, przelewu wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia Wn231/Ma130, zapłaty zobowiązań wynikających z faktur Wn201//Ma130.

Wyciąg bankowy nr 220/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe 0,00 (poz. księgową 1574/1-2).

Wyciąg zawierał 2 pozycje, które dotyczyły kapitalizacji odsetek i przelewu odsetek na rachunek dochodów Wn 130/Ma141, Wn141/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe 5.000,00 (poz. księgową 2/1).

Wyciąg zawierał 1 pozycję, która dotyczyła przelewu środków na wydatki urzędu Wn130/Ma223.

Rachunek organu

Wyciąg bankowy nr 229/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku – saldo końcowe 1.806.745,20 (poz. księgową 484/1-14).

Wyciąg zawierał 14 pozycji, które dotyczyły:

- przekazania pobranych dochodów przez jednostki budżetowe W133/Ma222,
- zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki Wn133/Ma223,
- kapitalizacja odsetek – Wn133/Ma 240

- przekazanie skapitalizowanych odsetek na rachunek dochodów Wn240/Ma133.

Analizując zapisy księgowe wskazanych wyżej operacji gospodarczych stwierdzono, że jednostka kontrolowana odsetki od środków zgromadzonych na rachunku budżetu (organu) na koniec okresu sprawozdawczego dekretuje 133/240, a następnie dokonuje przeksięgowania Wn240/Ma133 kwoty odsetek z rachunku organu na rachunek dochodów Urzędu Gminy. Obydwie operacje (wskazane wyżej podkreśleniem) uwidocznione są w wyciągu bankowym. Kwota skapitalizowanych odsetek następnie wpływa na konto 130 – rachunek bieżący dochodów w korespondencji z kontem 750 i następnie jest przekazywana na konto organu 222/130, by w konsekwencji pojawić się na rachunku organu 133/222 w tej samej dacie i tym samym wyciągu. W opisywanym przypadku kwota wskazanych odsetek znajdowała się na koncie 901 na podstawie sprawozdań budżetowych Urzędu za poszczególne okresy sprawozdawcze. Opisany wyżej sposób ewidencji odsetek od środków gromadzonych na rachunku budżetu (organu) nie posiada uzasadnienia, bowiem odsetki te stanowią dochód gminy i należało je zaksięgować Wn 133/Ma 901 wraz z klasyfikacją budżetową na podstawie wyciągu bankowego dokumentującego dopisanie odsetek do rachunku budżetu (organu). Zgodnie z treścią opisu do konta 901, zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U z 2013 roku, poz. 289 ze zm.), na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego z innych tytułów w szczególności subwencji i dotacji w korespondencji z kontem 133.

Wyciąg bankowy nr 1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku – saldo początkowe 1.806.745,20 zł, saldo końcowe 1.633.745,20 (poz. księgową 3/1-5).

Wyciąg zawierał 4 pozycje, które dotyczyły przekazania środków na wydatki dla jednostek budżetowych Wn223/Ma133.

Wyciąg bankowy nr 228/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku – saldo końcowe 171.893,53 zł (poz. księgową 478/1).

Wyciąg bankowy zawierał jedną operację, która dotyczyła przekazania dochodów Wn133/Ma222

Wyciąg bankowy nr 229/2016 z dnia 2 grudnia 2016 roku – saldo początkowe 171.893,53 zł, saldo końcowe 186.419,77 zł (poz. księgową 493/1-3).

Wyciąg bankowy zawierał 3 operacje, które dotyczyły przelewu dotacji z Urzędu Wojewódzkiego Wn133/Ma901, przekazania środków na lokatę 240/133 terminową, likwidacji lokaty terminowej 133/240 .

Wyciąg bankowy nr 248/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku – saldo końcowe 1.536.678,06 zł (poz. księgową 524/1-7).

Wyciąg bankowy zawierał 7 operacji, które dotyczyły, przekazania pobranych dochodów przez jednostki budżetowe W133/Ma222, kapitalizacji odsetek – Wn133/Ma 240, przekazania skapitalizowanych odsetek na rachunek dochodów Wn240/Ma133.

Wyciąg bankowy nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku – saldo początkowe 1.536.678,06 zł, saldo końcowe 1.374828,06 zł (poz. księgową 3/1-6).

Wyciąg zawierał 6 pozycji, które dotyczyły przekazania środków na wydatki dla jednostek budżetowych Wn223/Ma133 oraz wpływów należności z Urzędu Skarbowego Wn133/Ma224.

Wskazane wyżej operacje zostały ujęte w ewidencji księgowej odpowiednio Urzędu Gminy oraz organu w datach wyciągów. Udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów. Salda kont księgowych 130 i 133 prowadzone do rachunków bankowych odpowiednio wydatków i budżetu, wynikające z ewidencji księgowej, były zgodne z saldem końcowym na odpowiednich rachunkach bankowych, zachowano ciągłość sald.

Kontrolą objęto również ewidencję operacji gospodarczych polegających na :

- zaksięgowaniu subwencji otrzymanej w grudniu 2016 roku na rok przyszły,
- zaksięgowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym w okresie 2015/2016,
- zaksięgowaniu do przychodów Urzędu Gminy zrealizowanych dochodów budżetu gminy w roku 2015.

Subwencja

W dniu 21 grudnia 2016 roku na konto budżetu gminy wpłynęła część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin na miesiąc styczeń 2017 roku (wyciąg bankowy nr 241/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku), co zostało zaewidencjonowane pod wskazaną datą i zadekretowane Wn133/Ma909 (poz. księgowa WB 515/1). Dnia 1 stycznia 2017 roku dokonano przeksięgowania kwoty subwencji na podstawie dowodu PK nr 2/2017 – Wn909/Ma901. W ciągu roku jednostka kontrolowana ujmowała subwencję w sposób następujący : Wn133/Ma224, Wn224/Ma901. Subwencja zaliczana jest do dochodów budżetu w momencie wpływu środków na rachunek budżetu. Dlatego też wpływy z tytułu subwencji w ciągu roku winny być księgowane z pominięciem konta 224. Wskazane konto służy między innymi do rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji z tym, że na wskazanym koncie ujmujemy jedynie część oświatową subwencji ogólnej otrzymaną w grudniu (do dnia 25 grudnia) za styczeń następnego roku. Pod datą ostatniego dnia roku przeksięgowuje się ją na konto 909 – rozrachunki międzyokresowe, na którym ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencja). W styczniu następnego roku zaliczamy kwotę przedmiotowej subwencji do dochodów budżetu dokonując księgowania 909/901.

Udziały w podatku dochodowym

Pod datą 31 grudnia 2016 roku na stronie Ma konta 901 zaewidencjonowano kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu ich ostatecznego rozliczenia za rok 2016 w korespondencji z kontem Wn224 (PK 540/1). Dnia 9 stycznia 2017 roku i dnia 31 stycznia 2017 roku wpłynęły kwoty udziałów na rachunek bankowy budżetu co zadekretowano Wn133/Ma224 na podstawie odpowiednio: wyciągu bankowego nr 5 z dnia 9 stycznia 2017 roku (poz. księgowa WB 10/5) i nr 20 z dnia 31 stycznia 2017 roku (poz. księgowa WB 32/7).

Dochody organu

Zrealizowane dochody budżetu Gminy Łęki Szlacheckie w roku 2016 ujmowano kwartalnie w urządzeniach księgowych Urzędu na podstawie dowodów PK w następujący sposób :

Wn221/Ma720

Wn130/Ma221,

Wn800/Ma130,

Zgodnie z treścią §7 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 zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, **do przychodów urzędu** jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Należy podkreślić, że z wyżej przytoczonego przepisu nie wynika, że dochody budżetu nieujęte w planach innych gminnych jednostek budżetowych są dochodami urzędu gminy, ale stanowi, **że dochody te są przychodami urzędu**. Rozwiązanie to wyklucza ujmowanie tych dochodów na koncie 130. Na koncie 221 w urzędzie gminy jako jednostce budżetowej nie należy dokonywać żadnych przypisów należności z tytułu dochodów ustawowo realizowanych w budżecie gminy, ponieważ prowadzi to do dublowania należności z tego samego tytułu. Reasumując, należy stwierdzić, że wykonując obowiązek zawarty w §7 wskazanego rozporządzenia należało ograniczyć się jedynie do dokonania w księgach rachunkowych urzędu jednego księgowania zapisem Wn 800 – fundusz jednostki i Ma 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie będącej sumą dochodów budżetu ujętych w danym kwartale na koncie 901 (dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych gminnych jednostek budżetowych). W końcu roku saldo konta 720 przeniesione winno być na kont 860 – wynik finansowy. Ponadto zauważyć należy, iż zgodnie z opisem do konta 130 zawartym w załączniku nr 3 do wyżej cytowanego rozporządzenia wynika, iż zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, co wyklucza ewidencję na podstawie dowodu PK. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Dnia 25 listopada 2016 roku uchwałą nr XXX/151/2016 Rada Gminy Łęki Szlacheckie podjęła uchwałę w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Łęki Szlacheckie. Jako jednostkę obsługującą Rada Gminy wskazała Urząd Gminy Łęki Szlacheckie a jednostkami obsługiwanymi ustalono : Publiczne Szkoły Podstawowe w Łękach Szlacheckich i w Trzepnicy, Publiczne Gimnazjum w Tomawie oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łękach Szlacheckich.

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

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych

2015 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	173.586,60	21.742,40 22.182,00	0,00 2.097,90	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	3.692,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	3.397,00	2.318,00 2.317,39	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	184.209,21	75.462,22 75.331,00	0,00	1.959,50	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	295.847,68	0,00	0,00	34.494,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	79.144,20	57.245,00 57.436,70	0,00	327,00	0,00

2016 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	160.517,10	11.804,41 22.513,00	0,00 2.695,20	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	2.868,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	5.650,00	4.100,00 4.098,18	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	192.500,60	80.264,54 80.583,00	0,00	491,50	0,00

Podatek rolny od osób fizycznych	300.114,31	0,00	0,00	8.348,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	85.914,00	51.366,00 51.377,49	0,00	0,00	0,00

Na podstawie danych z ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych m.in. decyzji w sprawie ulg w podatkach, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2015 i 2016 rok. Wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazywane są w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków.

W zakresie poprawności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (a także Rb-PDP roczne) wskazanych w powyższych tabelach stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) wykazano w kolumnie Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych:

a) na dzień 31 grudnia 2015 roku:

- w rozdziale 75615 §0310 wykazano kwotę 21.742,40 zł, a powinna zostać wykazana kwota 22.182,00 zł,
- w rozdziale 75615 §0340 wykazano kwotę 2.318,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 2.3170,39 zł,
- w rozdziale 75616 §0310 wykazano kwotę 75.462,22 zł, a powinna zostać wykazana kwota 75.331,00 zł,
- w rozdziale 75616 §0340 wykazano kwotę 57.245,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 57.436,70 zł;

b) na dzień 31 grudnia 2016 roku:

- w rozdziale 75615 §0310 wykazano kwotę 11.804,41 zł, a powinna zostać wykazana kwota 22.513,00 zł,
- w rozdziale 75615 §0340 wykazano kwotę 4.100,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 4.098,18 zł,
- w rozdziale 75616 §0310 wykazano kwotę 80.264,54 zł, a powinna zostać wykazana kwota 80.583,00 zł,
- w rozdziale 75615 §0340 wykazano kwotę 51.366,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 51.377,49 zł;

2) wykazano w kolumnie Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych):

- na dzień 31 grudnia 2015 roku w rozdziale 75615 §0310 wykazano kwotę 0,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 2.097,90* zł,
- na dzień 31 grudnia 2016 roku w rozdziale 75615 §0310 wykazano kwotę 0,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 2.695,20 zł.

W przypadku nieprawidłowości dotyczących danych w zakresie podatku od środków transportowych (osób fizycznych i prawnych) kontrolującym przedstawiono wydruki dotyczące wyliczenia obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za 2015 i 2016 rok dla osób prawnych i dla osób fizycznych, gdzie w rubryce - Podatek

maksymalny została wskazana kwota obowiązująca w danym roku podatkowym wynikająca z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.), ale z zaokrągleniem do pełnych złotych. W związku z powyższym wyliczona kwota różnicy także była w pełnych złotych (bez groszy). Z wyjaśnienia złożonego przez Pawła Grzankowskiego - inspektora wynika, iż używany w kontrolowanej jednostce program komputerowy („Auta” INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek) nie pozwala na wprowadzenie w rubryce – Podatek maksymalny kwoty podatku z groszami. Kontrolujący stwierdzili, że biorąc pod uwagę stawki maksymalne dotyczące podatku od środków transportowych wskazane w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych z dokładnością do groszy, to organ podatkowy nie ma podstaw do samodzielnego zaokrąglania wskazanych przez ustawodawcę stawek, tym bardziej, że dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wyraża się w złotych i groszach. W trakcie czynności kontrolnych kontrolowana jednostka dokonała aktualizacji programu komputerowego i powyższy błąd został poprawiony.

W przypadku nieprawidłowości dotyczących danych wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości (od osób fizycznych i prawnych) to, jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Pawła Grzankowskiego – inspektora, błąd związany był z aktualizacjami za lata 2015 i 2016 programu komputerowego służącego do ewidencji podatku, tzn. program nie uwzględniał wszystkich składników podatków do analizy stawek podatkowych w podatku od nieruchomości. Po interwencji w firmie INFOSERWIS obsługującej program błąd został naprawiony.

Wyjaśnienie inspektora Pawła Grzankowskiego z dnia 9 czerwca 2017 roku w sprawie różnic w skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Powyższe stanowiło naruszenie §8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. 2016 r., poz. 1015 ze zm.) oraz §3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do wskazanego powyżej rozporządzenia. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wyraża się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek, w których dane wyraża się w walucie, w jakiej jest prowadzona rachunkowość. Sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący – w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek ...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący stwierdzili, iż brak wykazania skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy wynikał m.in. z braku wykazania zwolnienia wynikającego z §1 pkt 1 a uchwały nr X/52/07 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 7 listopada 2007 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, tj. zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków, gruntów lub ich części zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej pomimo posiadania wiedzy o skutkach. Ustalono, iż deklaracje dotyczące powyższego zwolnienia wynikały z deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez: OSP Łęki Szlacheckie (na 2015 i 2016 rok), OSP Trzepnica (na 2015 i 2016 rok) oraz OSP Tomawa (na 2016 rok). Wyliczenia należnych skutków wynikających z powyższych deklaracji na podatek od nieruchomości dokonał Paweł Grzankowski – inspektor.

Wyliczenie skutków zwolnienia w podatku od nieruchomości dla OSP dokonane przez inspektora Pawła Grzankowskiego stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, iż Gmina Łęki Szlacheckie nie składała za okres objęty kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z powyższym przy danych wskazanych w tabeli za 2015 rok nie zostały uwzględnione skutki zwolnienia wynikającego z §1 pkt 2 lit a i b uchwały nr X/52/07 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 7 listopada 2007 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Z powyższego zapisu wynika, iż zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki, budowle i grunty zajęte na potrzeby poboru, uzdatniania i przesyłania wody oraz unieszkodliwiania i przesyłania ścieków.

Kontrolujący ustalili ponadto, iż niektórzy podatnicy podatku od nieruchomości zwolnieni na mocy powyższej uchwały – osoby prawne – nie złożyli deklaracji na podatek od nieruchomości: OSP Tomawa (brak deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 rok), a także Gmina Łęki Szlacheckie (brak deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2015, 2016 i lata wcześniejsze; deklaracja na rok 2017 złożona w dniu 9 czerwca 2017 roku), co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynika, iż obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień podatkowych na mocy przepisów niniejszej ustawy. Ustalono, iż organ podatkowy mając wiedzę o konieczności objęcia obowiązkiem podatkowym powyższych podatników do dnia zakończenia kontroli (do 9 czerwca 2017 roku) nie dokonał żadnych czynności, tzn. nie wezwał podatników do złożenia deklaracji podatkowych odpowiednio na 2015 i 2016 rok na podstawie art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu przez organ podatkowy powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej.

Ponadto powyższy sposób ujęcia danych stanowił naruszenie §3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu

podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego – sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący: w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych), skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rady gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 roku.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1.806.745,20	I. Zobowiązania	601.691,61 Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	1.806.745,20 Suma poniższych sald	1. Zobowiązania finansowe	601.515,68 Saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.806.745,20 Saldo Wn konta 133	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	601.515,68 Saldo Ma konta 260
II. Należności i rozliczenia	34.881,53 Suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00 Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00 Saldo Wn konta 250	3. Pozostałe zobowiązania	175,93 Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	1.013.753,12 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	79.620,18
2. Należności od budżetów	34.881,53 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	76.62,18 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu	934.132,94 Saldo Ma konta 960
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	226.182,00 Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	1.841.626,73	Suma pasywów	1.841.626,73

W bilansie pozycji II.2 Należności od budżetów wykazano kwotę 34.881,53 zł, która stanowiła saldo „per saldo” konta 224. Wg zestawienia obrotów i sald za rok 2015 konto 224 wykazywało dwa salda : saldo Wn – 36.473 zł i saldo Ma – 1.591,47 zł. Zgodnie z treścią opisu do konta 224 zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U z 2013 roku, poz. 289 ze zmianami), konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków. Należności zaliczane są do aktywów (składników majątku) a zobowiązania do pasywów (źródeł finansowania majątku) i winny być wykazywane po odpowiednich stronach bilansu. Kwota 1.591,47 zł stanowiła kwotę niewykorzystanych dotacji w 2015 roku, które zostały zwrócone w styczniu 2016 roku (WB nr 3 z dnia 7 stycznia 2016 roku, WB nr 6 z dnia 12 stycznia 2016 roku, WB nr 13 z dnia 21 stycznia 2016 roku) na konto Łódzkiego Urzędu Województwa i Krajowego Biur Wyborczego. Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2015 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku. Dane wykazane w bilansie były zgodne z saldami wskazanymi w zestawieniu obrotów i sald organu za 2015 rok. Saldo konta 961 w poz. II.1.1. „Nadwyżka budżetu (+)” ujęto w kwocie równej różnicy między dochodami i wydatkami (saldą kont 901 i 902 przed przeksięgowaniem). Niewykorzystane dotacje w 2015 roku w sumie w kwocie 1.591,47 zł, które wynikały z salda Ma konta 224 zostały zwrócone w styczniu 2016 roku (WB nr 3 z dnia 7 stycznia 2016 roku, WB nr 6 z dnia 12 stycznia 2016 roku, WB nr 13 z dnia 21 stycznia 2016 roku) na konto Łódzkiego Urzędu Województwa i Krajowego Biur Wyborczego.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1.536.678,06	I. Zobowiązania	219.049,70
1. Środki pieniężne	1.536.678,06	1. Zobowiązania finansowe	Suma poniższych sald 217.4242,50
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.535.675,06 Saldo Wn konta 133	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	217.424,50 Saldo Ma konta 260
II. Należności i rozliczenia	40.051,23	2. Zobowiązania wobec budżetów	13,20
1. Należności finansowe	Suma poniższych sald 0,00	3. Pozostałe zobowiązania	Saldo Ma konta 224 1.612,00 Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	1.124763,59 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	111.010,47
2. Należności od budżetów	40.051,23 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	111.010,47 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia		1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu(+, -)	1.013.753 Saldo Ma konta 960
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	232.916,00
Suma aktywów	1.576.729,29	Suma pasywów	1.576.729,29

--	--	--	--

Kwota 1.612,00 zł wykazana w pozycji pozostałe zobowiązania stanowiła kwotę podatku VAT do zapłaty w roku następnym (PK 119/2016 z dnia 13 stycznia 2017 roku – deklaracja VAT 7 za miesiąc grudzień 2016 roku).

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2016 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2015 roku. Dane wykazane w bilansie były zgodne z saldami wskazanymi w zestawieniu obrotów i sald organu za 2016 rok. Saldo konta 961 w poz. II.1.1. „Nadwyżka budżetu (+)” ujęto w kwocie równej różnicy między dochodami i wydatkami (saldy kont 901 i 902 przed przeksięgowaniem).

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku

Stwierdzono, że stan aktywów i pasywów na początek roku 2015 wykazany w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku, wykazanym w bilansie jednostki (Urzędu Gminy) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku. Poszczególne pozycje bilansu wynikały z sald kont zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2015 roku. Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie zgodnie z ewidencją analityczną. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji analitycznej. Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazane w opisie do bilansu zgodne było z saldami kont 071 i 072.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku

Stwierdzono, że stan aktywów i pasywów na początek roku 2015 wykazany w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku, wykazanym w bilansie jednostki (Urzędu Gminy) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku. Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie zgodnie z ewidencją analityczną. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji analitycznej. Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazane w opisie do bilansu zgodne było z saldami kont 071 i 072. Poszczególne pozycje bilansu wynikały z sald kont zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2015 roku. W bilansie w pasywach w pozycji A.I Fundusz jednostki wykazano kwotę (-) 1.248.160,11 zł. Kwota wynikała z salda Wn konta 800 – Fundusz jednostki. Zgodnie z treścią opisu do konta 800 zawartego w załączniku 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, konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 **wykazuje na koniec roku saldo Ma**, które oznacza stan funduszu jednostki. Wystąpienie salda Wn konta 800 wskazuje na nieprawidłowości w zakresie ewidencji operacji na wskazanym koncie w trakcie roku obrotowego.

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

W sprawozdaniu Rb-ST za 2016 rok wykazano następujące dane:

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym:	
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	1 536 678,06
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	0,00
	232.916,00

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2015 - 2016)

Konto 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zgodnie z zakładowym planem kont służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Po stronie Wn konta 201 przewidziano księgowanie m.in.: przekazania kwot zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług, zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług, faktury korygujące zmniejszające kwoty zobowiązań wobec dostawcy. Po stronie Ma konta 201 do typowych zapisów zaliczono ewidencjonowanie m.in.: zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług udokumentowanych fakturami VAT, zobowiązań wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie kar umownych. Przy wskazaniu przykładowych operacji ewidencjonowanych na stronie Wn i Ma konta 201 wskazane zostały konta przeciwstawne.

Ustalono, iż ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest komputerowo z podziałem na poszczególnych kontrahentów (do każdego kontrahenta przypisany jest odrębny numer konta od 201-1 do 201-xxx).

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2015 i grudniu 2016 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 i 31 grudnia 2016 roku. Zobowiązania stanowiące saldo Ma konta 201 na dzień 31 grudnia 2015 roku wynikały z 6 faktur opiewających na łączną kwotę 1.857,61 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 roku zobowiązania wynikały z 16 faktur, których łączna kwota wynosiła 85.179,13 zł.

Ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą zobowiązania wskazane w załączniku zostały uregulowane terminowo. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy, a także

zostały sprawdzone przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta lub Sekretarza Gminy.

Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru faktury, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość ewidencji na koncie 201 na podstawie dowodów księgowych (faktury/rachunki) wystawianych przez wykonawcę zadania inwestycyjnego realizowanego przez Gminę Łęki Szlacheckie oraz przy kontroli urządzeń księgowych, opisanych na **stronach xx niniejszego protokołu kontroli.**

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Zgodnie z zakładowym planem kont **konto 225 – Rozrachunki z budżetami** służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Ewidencja analityczna do konta 225 prowadzona jest z podziałem na: 225-1 rozrachunki z budżetami – płace oraz 225-2 rozrachunki z budżetami – umowy zlecenie.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 225 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225-1 i 225-2 oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach kwiecień-lipiec 2016 roku. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2016 r., poz. 2032 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono ujmowanie na koncie 225-1 i 225-2 naliczenia oraz uregulowania zaliczek na podatek dochodowy, zarówno od umów zleceń, jak i umów o pracę.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 229 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Analityka do konta 229 uwzględnia podział na: 229-1 pozostałe rozrachunki – ZUS od pracodawcy, 229-2 pozostałe rozrachunki – Fundusz Pracy, 229-4 pozostałe rozrachunki – składki ZUS od pracowników, 229-5 składki ubezpieczenia zdrowotnego, 229-6 – pozostałe rozrachunki – PFRON.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229 oraz terminowość przekazywania składek w miesiącach kwiecień-lipiec 2016 roku. Ustalono, iż składki przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 963 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1065 ze zm.) oraz art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2046 ze zm.).

Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PFRON za okres kwiecień-lipiec 2016 roku zawarte zostały w tabeli stanowiącej załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za kwiecień 2016 roku z dnia 26 kwietnia 2016 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 30.196,40 zł; łączna kwota do potrącenia – 3.978,84 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 26.217,56 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 7.728,23 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.058,25 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za maj 2016 roku z dnia 30 maja 2016 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 32.534,85 zł; łączna kwota do potrącenia – 3.476,68 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 29.058,17 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 8.287,16 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.110,30 zł.

Korekta deklaracji rozliczeniowa ZUS za maj 2016 roku z dnia 6 lipca 2016 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 32.534,85 zł; łączna kwota do potrącenia – 4.062,76 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 28.472,09 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 8.287,16 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.110,30 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za czerwiec 2016 roku z dnia 30 czerwca 2016 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 31.293,31 zł; łączna kwota do potrącenia – 3.702,41 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 27.590,90 zł;

- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 8.170,75 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.037,21 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za lipiec 2016 roku z dnia 28 lipca 2016 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 32.040,63 zł; łączna kwota do potrącenia – 3.404,11 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 28.636,52 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 8.101,35 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.022,38 zł.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i umowy agencyjnej. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności: wypłaty pieniężne i przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń oraz potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 231 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Z obowiązujących uregulowań wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie nie wynika sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 231, pomimo iż prowadzona jest ewidencja analityczna na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie.

Należy zauważyć, iż brak w obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych opisu sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 231 stanowił naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), z którego wynika, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Ponadto z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości wynika, iż konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia.

Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 231 za maj-lipiec 2016 roku.

W badanym okresie stwierdzono księgowanie operacji gospodarczych i finansowych innych niż przewidziane w planie kont, np.

- naliczanie i wypłata ryczałtu samochodowego dla pracowników,

- naliczanie i wypłatę prowizji dla sołtysów,
- naliczenie i wypłatę diet dla radnych i sołtysów.

Należy zauważyć, iż powyższe operacje zostały zaewidencjonowane na koncie 231 niezgodnie z postanowieniami Zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie (stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia nr 62/10 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 30 grudnia 2010 roku oraz treścią ekonomiczną kont zespołu „2” zawartą w załączniku nr 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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 RP (tekst jednolity z 2017 r., poz. 760) – diety radnych i sołtysów oraz prowizja dla sołtysów powinna być ewidencjonowana w Urzędzie na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, a należność z tytułu ryczałtu samochodowego dla pracowników w Urzędzie na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód oraz zapłacone zobowiązania pracowników. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności: wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych oraz wpływy należności od pracowników.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 234 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontrolujący ustalili, że w okresie objętym kontrolą, tzn. w latach 2015 – 2016 jednostka nie prowadziła konta 234 i nie dokonywała na nim żadnych zapisów pomimo stwierdzenia występowania operacji podlegających zaewidencjonowaniu na tym koncie.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (jednostka) służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Kontrola wykazała, że w ewidencji księgowej syntetycznej konto 240 podzielono na konta – 240-1, 240-2, 240-3, 240-6, 240-7, 240-10, 240-13, 240-14, 240-15, 240-16, 240-18.

W planie kont wskazano także przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 240 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontrolę prawidłowości zapisów na koncie 240 przeprowadzono na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej za miesiąc listopad-grudzień 2016 roku. W wyniku kontroli zapisów na koncie 240 nie stwierdzono dokonywania zapisów sprzecznych z zakładowym planem kont.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (organ) służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225 i 260.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 240 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontrola wykazała, że w ewidencji księgowej syntetycznej konto 240 podzielono na konta – 240-1 – mylne obciążenia, przeksięgowania z tytułu zmiany klasyfikacji oraz przeksięgowanie środków na podatek VAT, 240-2 – refundacja z Funduszu pracy dokształcania młodocianych pracowników, 240-3 – przekazanie środków na lokatę (ze 133-1), 240-5 – zakładanie lokat.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności (wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w aktywach w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”), a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków (wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w pasywach w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania”).

Kontrolę prawidłowości zapisów na koncie 240 przeprowadzono za miesiąc listopad-grudzień 2016 roku. W badanym okresie nie stwierdzono księgowania operacji gospodarczych i finansowych na koncie 240 innych niż przewidziane w planie kont.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja kasowa stanowiąca załącznik nr 8 do zarządzenia nr 62/10 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 30 grudnia 2010 roku (z późniejszymi zmianami).

Przyjęta instrukcja określała: opis pomieszczenia kasowego, wymagania dotyczące osoby kasjera, zasady ochrony i transportu środków pieniężnych, zasady gospodarki kasowej, omówienie dokumentacji kasowej, zasady wypełniania druków kasowych, zasady postępowania w przypadku otrzymania fałszywego znaku pieniężnego oraz sposób kontroli kasy. Kwotę pogotowia kasowego ustalono w powyższym zarządzeniu na 500,00 zł.

Z obowiązujących w kontrolowanej jednostce zasad rachunkowości wynika, że drukami ścisłego zarachowania są: czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, K-104 oraz arkusze spisu z natury.

W części 10 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych uregulowano zasady prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania: czeków oraz kwitariuszy K-103 i K-104. W przypadku K-103 i K-104 unormowano, że przychód kwitariuszy ujmowany jest w książce druków ścisłego zarachowania – ewidencji zbiorczej w ten sposób, że wpisuje się datę przyjęcia, serię i numery przyjętych kwitariuszy, liczbę kwitariuszy oraz aktualny stan. Rozchód wpisywany jest z kolei w ten sposób, że wpisuje się datę wydania, serię i numery wydanych kwitariuszy, liczbę wydanych kwitariuszy oraz stan aktualny. Natomiast w §9 pkt 4 Instrukcji inwentaryzacyjnej wskazano jedynie, że arkusze spisu z chwilą ich ponumerowania traktuje się jako druki ścisłego zarachowania, jednak nie uregulowano sposobu prowadzenia ewidencji arkuszy spisu z natury.

W toku kontroli ustalono, że jednostka prowadzi ewidencję następujących druków ścisłego zarachowania: czeków, kwitariuszy K-103 oraz arkuszy spisu z natury. Stwierdzono, że nie Urzędzie Gminy nie używano kwitariuszy K-104. Ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103 oraz czeków gotówkowych prowadzi kasjer Krystyna Skrobek, co wynikało z zakresu czynności pracownika z dnia 8 stycznia 2015 roku, a ewidencję arkuszy spisów z natury prowadzi Ewa Gal – inspektor na podstawie zakresu czynności z dnia 26 stycznia 2017 roku.

Kasa Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie usytuowana jest w wydzielonym pomieszczeniu na piętrze budynku Urzędu. Sposób zabezpieczenia pomieszczenia kasowego oraz gotówki był zgodny z uregulowaniami Instrukcji kasowej.

W 2016 roku Skarbnik Gminy przeprowadził 1 doraźną kontrolę kasy (w dniu 23.09.2016 r.), w 2015 roku nie przeprowadzono żadnej kontroli kasy, a w 2014 roku – przeprowadzono ich 5 (24.02.2014 r., 23.04.2014 r., 14.08.2014 r., 03.09.2014 r. i 07.11.2014 r.). Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły, z których wynikało, że nie stwierdzono nieprawidłowości. Protokoły zostały podpisane przez Skarbnika Gminy i Kasjera.

W dniu 23 maja 2017 roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadzili kontrolę w kasie Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie. Kasjer sporządza codzienne raporty kasowe komputerowo i codziennie odprowadza gotówkę do banku. Wpłaty dokonane do kasy po odprowadzeniu gotówki do banku są zabezpieczone i przechowywane zgodnie z Instrukcją kasową. Ustalono, że stan gotówki znajdującej się w kasie był zgodny z saldami kont prowadzonych raportów kasowych. Dokumenty załączone do raportu kasowego dochodów zostały ujęte w raporcie kasowym.

Kasjer przechowywał чеки oraz druki K-103. Dokonano weryfikacji stanu faktycznego posiadanych przez kasjera czeków i druków K-103 z ich stanem ewidencyjnym. Stwierdzono, że stan ich posiadania był zgodny z prowadzoną ewidencją. W dniu przeprowadzania kontroli w kasie nie było żadnych depozytów.

Protokół kontroli kasy z dnia 23 maja 2017 roku stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli

W dniu 23 maja 2017 roku przeprowadzono również kontrolę zgodności stanu arkuszy spisu z natury z prowadzoną – przez Ewę Gal – inspektora – ewidencją. Stwierdzono istnienie 10 sztuk arkuszy spisu z natury (nr 44/17 – 53/17). Z ewidencji arkuszy spisu z natury również wynikał stan 10 arkuszy, jednak brak było możliwości ustalenia numerów arkuszy spisowych znajdujących się na stanie. Powyższa nieprawidłowość wynikała z jednoczesnego ujęcia w ewidencji, tzn. pod jednym zapisem, zarówno przychodu i rozchodu druków ścisłego zarachowania, ale wskazania numerów tylko

rozchodowanych druków. Należy zauważyć, iż analogiczna nieprawidłowość została stwierdzona w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi.

Nie prowadzono rejestru depozytów, co stanowiło naruszenie części 10 pkt 6 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych stanowiącej załącznik nr 10 do zarządzenia nr 62/10 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji dotyczącej zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie. Z treści wskazanego uregulowania wynika, iż rejestr depozytów prowadzi kasjer w jednym egzemplarzu, a ewidencja ta musi zawierać co najmniej następujące dane: numer kolejny depozytu, określenie deponowanego przedmiotu, a przy deponowaniu gotówki jej kwotę, określenie jednostki, której wartość stanowi depozyt, datę przyjęcia i zwrotu i na jaki okres zdeponowano. Ustalono, że gwarancje ubezpieczeniowe stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umów przechowywane były na stanowisku ds. obronnych, obrony cywilnej, zagospodarowania przestrzennego i zamówień publicznych u Marcina Purzyńskiego – młodszego referenta. np. robót budowlanych, wskazane jest, aby jednostka prowadziła pozabilansową ewidencję posiadanych gwarancji ubezpieczeniowych.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

W zakresie dokumentowania operacji kasowych kontrolą objęto raporty kasowe wydatków Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie za grudzień 2016 roku i styczeń 2017 roku.

Raporty kasowe wydatków sporządzane były komputerowo. Jednostka kontrolowana nie prowadziła ewidencji na kocie 234. Z wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika wynika, że w okresie objętym kontrolą nie udzielano zaliczek okresowych ani stałych.

Wszystkie operacje kasowe zostały ujęte w raportach kasowych w dniach, w których nastąpiła wypłata gotówki. Dokumenty stanowiące załączniki do raportów kasowych zawierały oznaczenie raportu w którym zostały ujęte, zawierały również wskazanie sposobu ujęcia ich w ewidencji i zgodnie ze wskazaniem zostały zaksięgowane, co stwierdzono na podstawie wydruku dzienników wydatków za miesiąc grudzień 2016 roku oraz za styczeń 2017 roku, były również opisane przez osobę dokonującą kontroli merytorycznej i kontroli formalno-rachunkowej oraz podpisane przez Skarbnika Gminy, Głównego Księgowego i zatwierdzone do zapłaty przez Wójta. Zachowano ciągłość salda w raportach kasowych. Stan gotówki w kasie Urzędu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił zero. Raporty kasowe zostały podpisane przez kasjera, który je sporządził, oraz pracownika dokonującego sprawdzenia raportu oraz Zastępcę Skarbnika.

Na podstawie przedstawionych raportów kasowych stwierdzono, że z pominięciem odpowiednich kont rozrachunkowych ewidencjonowano opłacone przez pracowników faktury i rachunki Wn401/Ma101, rozliczenie kosztów podróży służbowych pracowników Wn409/Ma101 oraz wypłat stypendiów szkolnych oraz ekwiwalentu za udział w akcjach pożarniczych i za pranie odzieży roboczej Wn409/Ma101. Nie stwierdzono, iż powyższe miało wpływ na rzetelność prezentowania danych w sprawozdaniach budżetowych. Zwrot kosztów zakupu, podróży służbowych czy wypłaty ekwiwalentu następował w miesiącu wystawienia faktury, rachunku czy sporządzenia listy wypłat. Powyższe zaprezentowano w tabeli:

Lp.	Faktura nr /rachunek nr	Data wystawienia/data sprzedaży	Data wpływu	Data ujęcia w ewidencji księgowej	Kwota faktury	Data zapłaty
1	191/10254/2016	06.12.2016	06.12.2016	07.12.2016	192,56	07.12.2016 RK nr 73/2016
2	3559/v01	08.12.2016	09.12.2016	09.12.2016	59,00	09.12.2016 RK nr 74/2016
3	FS-6723/2016/L	12.12.2016	12.12.2016	15.12.2016	269,54	15.12.2016 RK nr 76/2016
4	1620161212015950	12.12.2016	12.12.2016	15.12.2016	164,96	15.12.2016 RK nr 76/2016
5	3398/GL/2016	12.12.2016	12.12.2016	15.12.2016	200,00	15.12.2016 RK nr 76/2016
6	192/10254/2016	13.12.2016	13.12.2016	15.12.2016	69,97	15.12.2016 RK nr 76/2016
7	2172/2016	20.12.2016	22.12.2016	28.12.2016	567,97	28.12.2016 RK nr 79/2016
8	1265/M012/2016	27.12.2016	27.12.2016	28.12.2016	1.615,63	28.12.2016 RK nr 79/2016
9	Faktura Vat	27.12.2016	29.12.2016	29.12.2016	24,99	29.12.2016 RK nr 80/2016
10	00753./16	29.12.2016	29.12.2016	29.12.2016	100,00	29.12.2016 RK nr 80/2016
11	FV/16/2016	28.12.2016	30.12.2016	30.12.2016	512,31	30.12.2016 RK nr 81/2016
12	Rachunek nr 18/2016	20.12.2016	30.12.2016	30.12.2016	60,00	30.12.2016 RK nr 81/2016

Z treści obowiązujących zasad rachunkowości w jednostce kontrolowanej nie wynikało, iż przyjęto w powyższym zakresie stosowne uproszczenie. Zgodnie z zasadą istotności wynikającą z treści art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na wymóg rzetelnej i jasnej prezentacji sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego. Jednakże należy mieć na uwadze fakt, iż powyższe jest dopuszczalne w sytuacji gdy pracownik dostarczy fakturę/rozliczy koszty podróży tego samego dnia i jednocześnie zostanie mu zwrócony wydatek. W sytuacji jednak, gdy przedstawi on fakturę później, wystąpi rozbieżność czasowa pomiędzy datą faktury opłaconej gotówką przez tego pracownika (trzeba ją ująć w dacie transakcji) a datą odnotowanego w raporcie kasowym zwrotu gotówki temu pracownikowi. Ta rozbieżność wymusza już zastosowanie konta rozrachunkowego. Przyjęcie każdego uproszczenia winno wynikać z instrukcji kasowej.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2016 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	14 000 636,38	13 969 957,35
Dochody bieżące	13 882 160,33	13 900 721,30
Dochody majątkowe	118 476,05	69 236,05
PRZYCHODY	2 115 268,80	1 615 268,80

z tego:		
Kredyty i pożyczki	5 000 00,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	1 013 753,12	1 013 753,12
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	0,00	0,00

Uchwałą nr II/330/2015 z dnia 9 grudnia 2015 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu Gminy Łęki Szlacheckie na rok 2016.

Uchwałą nr II/331/2015 z dnia 9 grudnia 2015 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Łęki Szlacheckie w 2016 roku.

Uchwałą nr II/10/2016 z dnia 26 stycznia 2016 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Łęki Szlacheckie.

Budżet Gminy na rok 2016 uchwalony został uchwałą nr XIX/80/2015 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 30 grudnia 2015 roku.

Dochody Gminy zaplanowano w wysokości – 10.672.865,45 zł, w tym dochody bieżące – 10.662.865,45 zł, a dochody majątkowe – 10.000,00 zł. Wydatki zaplanowano na poziomie 11.379.650,00 zł, w tym wydatki bieżące 10.620.250,00 zł oraz wydatki majątkowe 759.400,00 zł. Planowany deficyt w wysokości 706.784,55 zł zostanie pokryty przychodami z kredytów i pożyczek.

Ustalono łączną kwotę przychodów na poziomie 1.090.875,73 zł, a rozchody zaplanowano w kwocie 384.091,18 zł.

Ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w wysokości 1.660.875,73 zł, z przeznaczeniem na: pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 500.000,00 zł, finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 706.784,55 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 384.091,18 zł oraz koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 70.000,00 zł.

W budżecie zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 89.600,00 zł oraz celową w wysokości 23.400,00 zł z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe. Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w wysokości 53.000,00 zł, dochody z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska w wysokości 5.000,00 zł oraz dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 308.799,00 zł.

W uchwale nr XXXI/164/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie planowane dochody wyniosły 14.000.636,38 zł, w tym dochody bieżące 13.882.160,33 zł i dochody majątkowe 118.476,05 zł. Wydatki kształtowały się na poziomie 15.731.814,00 zł, w tym wydatki bieżące 14.140.447,00 zł i wydatki majątkowe 1.591.367,00 zł.

Uchwałą nr II/98/2017 z dnia 11 maja 2017 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zaopiniował pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu. Z treści uzasadnienia wynika, iż

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łęki Szlacheckie zawiera liczne przypadki braku zgodności wewnętrznej sprawozdania opisowego ze sprawozdaniami statystycznymi. Ponadto stwierdzono, że Skład Orzekający warunkowo odstąpił od wydania opinii negatywnej o sprawozdaniach z uwagi na fakt, że w piśmie z dnia 4 maja 2017 roku Gmina dużą ilość tych niezgodności wyjaśniła. Nadal jednak występowały nieprawidłowości polegające na:

- rozbieżności w wykazie uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta Gminy, na podstawie których określono plan dochodów i wydatków,
- rozbieżności danych statystycznych w wysokości umorzeń zaległości podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego,
- rozbieżności w zakresie określenia planu dochodów i wysokości wykonania dochodów w dziale 852 „Pomoc społeczna”,
- rozbieżności w wykazaniu wielkości wykonania w rozdziale 80110 – Gimnazja w §4110 składek na ubezpieczenia społeczne.

Skład Orzekający zwrócił ponadto uwagę na niedopuszczalność przedkładania sprawozdań wewnętrznie sprzecznych, gdyż uniemożliwia to wydanie stosownej opinii i co do zasady skutkować może sformułowaniem opinii negatywnej.

Kontrolującym przedstawiono sprawozdanie Wójta Gminy Łęki Szlacheckie oraz wyjaśnienie Wójta Gminy do sprawozdania opisowego z dnia 4 maja 2017 roku. W zakresie stwierdzonych uwag kontrolujący stwierdzili:

- rozbieżności w wykazie uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta Gminy, na podstawie których określono plan dochodów i wydatków wynikały z błędnego umieszczenia w wykazie uchwał oraz zarządzeń nie wpływających na budżet Gminy Łęki Szlacheckie. Kontrolujący poddali weryfikacji znajdujące się w kontrolowanej jednostce uchwały i zarządzenia budżetowe z uchwałami i zarządzeniami ujętymi w systemie Bestia, jako wpływające na budżet i przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej i nie stwierdzili nieprawidłowości w powyższym zakresie;
- rozbieżności danych statystycznych w wysokości umorzeń zaległości podatkowych zostały naprawione w wyniku złożenia przez kontrolowaną jednostkę korekty sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 roku w dniu 8 maja 2017 roku (tj. po dniu sporządzenia wyjaśnienia),
- rozbieżności w wykazaniu określenia planu dochodów i wysokości wykonania wydatków w dziale 852 „Pomoc społeczna” zostały wyjaśnione w piśmie z dnia 4 maja 2017 roku nieprawidłowo, tzn. wszystkie informacje zostały ujęte jako dotyczące rozdziału 85212, zamiast wskazania poszczególnych rozdziałów (85212 i 85211),
- wielkość wykonania w rozdziale 80110 w §4110 - składki na ubezpieczenia społeczne zgadza się z danymi wykazanymi w ostatnim sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	15 731 814,00	13 858 946,88
z tego:		
Wydatki majątkowe	1 591 367,00	950 338,13
Wydatki bieżące	14 140 447,00	12 908 608,75
ROZCHODY	384 091,18	384 091,18
w tym: spłata kredytów i pożyczek	384 091,18	384 091,18

Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 - 2021 (WPF) zmienionej uchwałą Rady Gminy Łęki Szlacheckie nr XXXV/187/2017 z dnia 23 marca 2017 roku. W szczególności zweryfikowano dane przedstawione w tabelach niżej, mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w 2017 roku i latach następnych.

Zgodnie z treścią art.243 ustawy o finansach publicznych - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art.89 ust.1 pkt 2-4 oraz art.90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art.89 ust. 1 i art.90, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Powyższego ograniczenia nie stosuje się, jak to wynika z ust.3 i 3a tego artykułu, do spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków, termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a ustępu 3 art.243. Ograniczenia określonego w ust. 1 tegoż artykułu nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w

art.5 ust.1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Wyszczególnienie	Wykonanie 2014	Wykonanie 2015	Wykonanie 2016	Plan 2016	Prognoza 2017	Prognoza 2018	Prognoza 2019
Dochody bieżące [Db]	10 934 940,53	11 343 997,37	13 900 721,30	14 307 986,46	14 650 653,00	15 390 486,00	16 158 960,00
Dochody ze sprzedaży majątku [Sm]	0,00	0,00	10 760,00	60 000,00	10 200,00	10 404,00	10 620,00
Wydatki bieżące [Wb]	9 798 003,00	10 102 782,96	12 908 608,75	14 307 976,46	14 127 482,00	14 350 000,00	14 802 252,00
[Db + Sm - Wb]	1 136 937,53	1 241 214,41	1 002 872,55	60 010,00	533 371,00	1 050 890,00	14 802 252,00
Dochody ogółem [D]	11 179 940,47	11 678 616,37	13 969 957,35	15 640 217,08	14 660 853,00	15 400 890,00	16 169 580,00
wsk. jednoroczny [Db + Sm-Wb] / [D]	10,17%	10,63%	7,18%	0,38%	3,64%	6,82%	8,46%
(Suma wsk. z 3 poprzednich lat)/3			9,33%	6,06%	3,73%	3,62%	6,31%

Wyszczególnienie	Plan 2017 r.	Prognoza 2018 r.	Prognoza 2019r.	Prognoza 2020 r.
Splata [R]	154 421,26	255 310,92	53 846,16	153 846,16
Odsetki [O]	6 000,00	10 000,00	12 000,00	8 400,00
Zobowiązania z tytułu poręczeń [O]	0,00	0,00	0,00	0,00
Splata + odsetki + zobowiązania z tytułu poręczeń [R+O]	160 421,26	265 310,92	65 846,16	162 246,16
Dochody ogółem [D]	15 640 217,08	14 660 853,00	15 400 890,00	16 169 580,00
[R+O]/D	1,03%	1,81%	0,43%	1,00%

Jak wynika z wyliczeń przedstawionych w tabelach relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z uwzględnieniem danych za III kwartał 2016 roku zostanie spełniona w roku 2017 i latach następnych.

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2017	1,03%	9,33%
2018	1,81%	6,06%
2019	0,43%	3,73%
2020	1,00%	3,62%

Dochody bieżące

Dochody bieżące		
Rok	Plan	Wykonanie
2014	10 925 403,97	10 934 940,53
2015	11 463 676,97	11 343 997,37
2016	13 882 160,33	13 900 721,30
2017	14 307 986,46	
2018	14 650 653,00	
2019	15 390 486,00	

Z przedstawionych w tabeli danych wynika, iż dochody bieżące planowane są i prognozowane ze wzrostem mniej niż 5 %, za wyjątkiem roku 2016 co związane było z wejściem w życie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. poz. 195). Do analizowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej wprowadzono błędną kwotę wykonanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2016 tj. jest 267.720,13 zł winno być 353.017,70 zł (wg sprawozdania Rb-27S za 2016 rok).

Dochody majątkowe

Dnia 6 września 2016 Gmina Łęki Szlacheckie zawarła umowę nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0062/16-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 o dofinansowanie projektu pod nazwą „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie i termomodernizacja budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Łękach Szlacheckich.” Okres realizacji projektu ustalono od dnia 22 lutego 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Na warunkach określonych w umowie przyznane zostało Gminie dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 890.730,62 zł (74% wydatków kwalifikowalnych). Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego w kwocie 589.808,10 zł. Całkowita wartość projektu została określona na kwotę 1.480.538,72 zł (wydatki kwalifikowalne 1.203.690,02 zł). Transze dofinansowania wypłacane są w terminie 21 dni od dnia zatwierdzenia wniosku o płatność.

Aneksem do umowy z dnia 24 listopada 2016 roku zmieniono nr rachunku dla wskazanego projektu, na który przekazywane będą transze dofinansowania. W umowie pierwotnie wskazany został rachunek 74 8988 0001 0020 0201 7200 0001 stanowiący rachunek bieżący budżetu. Aneksem z dnia 24 listopada 2016 roku zmieniono zapis § 8 ust. 5 umowy zastępując rachunek wskazany wyżej rachunkiem bankowym o nr 61 8988 0001 0020 0201 7213 0021, który jest prowadzony dla wydatków na inwestycję „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie i termomodernizacja budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Łękach Szlacheckich” w księgach Urzędu Gminy.

Zgodnie z treścią opisu do konta 901, zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami

Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U z 2013 roku, poz. 289 ze zmianami), na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Dotacje pochodzące z budżetu Unii Europejskiej zaliczane są do dochodów budżetu w momencie wpływu środków na rachunek budżetu. Umowa o dofinansowanie projektu winna zatem wskazywać wyodrębniony rachunek bankowy Gminy (organu) dla przekazywania transz dofinansowania.

Wyodrębniony rachunek bankowy jednostki realizującej projekt winien być w dalszej kolejności zasilany środkami z dotacji na realizację wydatków:

- Wn223/Ma133 – przelew środków dla jednostki z rachunku organu,
- Wn130 (rachunek bankowy jednostki (Urzędu) - wyodrębnione konto wydatków)/Ma223 – wpływ środków na realizację wydatków przez jednostkę.

Do dnia przeprowadzenia czynności kontrolnych wpłynęła refundacja na kwotę 28.490,00 zł, co zostało zaewidencjonowane:

- Wn130-1/Ma223 – wpływ refundacji WB nr 1 z dnia 8 lutego 2017 roku,
- Wn223/Ma130-1 – przekazanie refundacji na rachunek bankowy organu WB nr 2 z dnia 15 marca 2017 r.
- Wn133/901 – wpływ refundacji na konto organu WB nr 51 z dnia 15 marca 2017 r.

Dnia 17 stycznia 2017 roku Gmina Łęki Szlacheckie podpisała umowę nr RPLD.11.01.02-10-B009/16-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego z środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 pod nazwą „Doskonalenie kompetencji kluczowych uczniów w Gminie Łęki Szlacheckie”. Łączna wysokość wydatków kwalifikowanych Projektu wynosi 995.518,75 zł i obejmuje dofinansowanie ze środków europejskich w kwocie 846.190,93 zł oraz z dotacji celowej w kwocie 70.667,82 zł. Część wydatków stanowiła wydatki z tytułu zakupów inwestycyjnych. W umowie również wskazano wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu do przekazywania transz dotacji. Do dnia 30 marca 2017 roku otrzymano dofinansowanie w kwocie 632.401,25 zł, co zostało zaewidencjonowane w sposób analogiczny do opisanego wyżej tj. :Wn130/Ma223 WB nr 1 z dnia 22 lutego 2017 roku, Wn223/Ma133 – WB nr 51 z dnia 15 marca 2017 roku, Wn133/Ma901 WB nr 51 z dnia 15 marca 2017 roku. Jak wynika z informacji uzyskanych od Zastępcy Skarbnika, Gmina Łęki Szlacheckie zrezygnowała z realizacji opisywanego projektu, środki zostały zwrócone na konto instytucji zarządzającej dnia 24 marca 2017 roku, co zostało zaewidencjonowane Wn223/Ma130, Wn901/Ma133. Dnia 27 kwietnia 2017 roku wpłynęło do Urzędu Gminy oświadczenie o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu. Z treści oświadczenia podpisanego przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy oraz Wicemarszałka Województwa Łódzkiego i członka

zarządu Województwa Łódzkiego wynikało, iż umowa została rozwiązana z dniem 24 kwietnia 2017 roku.

Dochody ze sprzedaży majątku

Gmina Łęki Szlacheckie na dzień uchwalenia uchwały Rady Gminy Łęki Szlacheckie nr XXXV/187/2017 (analizowana WPF) posiadała jeden ważny operat szacunkowy ustalający wartość działki nr 148/1 o pow.0,3200 ha, której Gmina Łęki Szlacheckie jest właścicielem 1/2 udziału we własności stanowiącego wartość 14.000,00 zł. W maju 2017 roku sporządzono operaty szacunkowe dla wskazanych nieruchomości: działki nr 454/2 i 453/2 obręb Ignaców Szlachecki, działka nr 257/1 obręb Lesiopole, działka nr 240/3 obręb Tomawa, działki nr 198/3 i nr 199/2 obręb Kolonia Trzepnica. Kwota szacunku wynikająca z przedstawionych operatów w sumie wynosiła 714.700,00 zł.

W tabeli niżej przedstawiono planowane dochody z tytułu sprzedaży majątku i jego wykonanie w latach 2013-2017.

Rok	Plan dochodów	Wykonane dochody
2013	5 000,00	38.070,00
2014	5 000,00	0,00
2015	5 000,00	0,00
2016	60.000,00	10.760,00
30.03.2017	60.000,00	0,00

Biorąc pod uwagę, iż dochody ze sprzedaży są trudne do prognozowania z uwagi na to, że ich wielkość kształtowana jest przez rynek (popyt), należy w każdym przypadku brać pod uwagę ryzyko ich niewykonania w zakładanej wielkości i szacować je z zachowaniem zasady ostrożności. Nie realizowanie dochodów na zakładanym poziomie w roku 2017 nie będzie miało istotnego wpływu na kształt relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przy założeniu realizacji pozostałych wielkości na zakładanym poziomie.

Rozchody przypadające do spłaty na rok 2017 zostały zaplanowane zgodnie z kwotami spłat rat wynikającymi z zawartych umów w sprawie zaciągnięcia pożyczek. Nieprawidłowo zaplanowano rozchody z tytułu spłaty pożyczki z WFOŚIGW zaciągniętej dnia 29 grudnia 2016 roku. Zgodnie z przedstawioną umową w roku 2019 do spłaty przypada rata w kwocie 153.846,16 zł. W analizowanej WPF przyjęto rozchody w 2019 roku w kwocie 53.846,16 zł, co wpłynęło na nieprawidłową prognozę kwoty długu w latach 2019-2021. Wskazana nieprawidłowość nie wpływa na wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych w sposób istotny, relacja przy uwzględnieniu prawidłowej kwoty rozchodów nadal będzie spełniono przy zachowaniu pozostałych wielkości na zakładanym poziomie.

W 2017 roku Rada Gminy Łęki Szlacheckie zaplanowała przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.153.664,36 zł co zostało uwzględnione w prognozie spłat rozchodów.

Odsetki

Rok	Wykonane wydatki na obsługę długu
2013	27 321,49
2014	13 967,44
2015	12 254,66
2016	7 063,86

Wartość odsetek zaprezentowanych w tabeli ustalono na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb 28S za IV kwartały poszczególnych lat. Dane zawarte w analizowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej odbiegały od wartości wynikającej ze sprawozdań.

Gmina Łęki Szlacheckie zaplanowała w roku 2017 przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.153.664,36 i w związku z tym prognozowano wzrost wydatków na obsługę długu w roku 2018 – 10.000,00 zł i 2019 – 12.000 zł i ich spadek w roku 2020 do kwoty 8.400,00 zł. Na rok 2021 nie prognozowano spłaty odsetek, co w sytuacji prognozowania spłaty rozchodów na ten rok wydaje się być nierealne.

Biorąc pod uwagę, iż Gmina Łęki Szlacheckie posiada skumulowaną nadwyżkę z lat ubiegłych oraz wolne środki z lat ubiegłych należałoby rozważyć prognozowanie przychodów z tytułu kredytów/pożyczek na lata następne. Dług posiadany przez Gminę Łęki Szlacheckie na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 217.424,50 zł i stanowił zobowiązanie wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z tytułu umowy nr 39/ZI/P/2015 zawartej dnia 21 maja 2015 roku.

Zweryfikowano również dane zawarte w pierwotnej Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 – 2021 uchwalonej przez Radę Gminy dnia 29 grudnia 2016 roku wraz z kształtowaniem się relacji określonej w art. 243 w oparciu o plan III kwartału 2016 roku, co przedstawiono poniżej :

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2017	1,60%	6,43%
2018	2,25%	3,64%
2019	0,71%	0,76%
2020	3,64%	8,46%

Jak wynika z wyliczeń przedstawionych w tabeli relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z uwzględnieniem danych za III kwartały 2016 zostałyby spełnione w roku 2017 i latach następnych. Jednakże zauważyć należy, że na rok 2016 Gmina Łęki Szlacheckie planowała uzyskać dochody ze sprzedaży nieruchomości w wysokości 60.000,00 zł, co nie było realne bowiem Gmina nie posiadała aktualnych operatów szacunkowych z których wynikałaby chociaż przybliżona

wartość planowanego do zbycia majątku. Ponadto analizując wskazane dane stwierdzono, że wartość planu ze sprzedaży majątku jest daną wrażliwą, która warunkuje spełnienie relacji, o której mowa wyżej w roku 2019, przy założeniu, że pozostałe dane zostaną zrealizowane na przyjętym poziomie, co zobrazowano niżej:

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2017	1,60%	6,31%
2018	2,25%	2,97%
2019	0,71%	0,64%
2020	3,64%	3,75%

Do wyliczeń przyjęto dochody ze sprzedaży na poziomie ich wykonania w roku 2016 tj. kwotę 10.760 zł.

Dokonano porównania danych mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wg planu na dzień 30 września 2016 roku z wykonanymi wartościami planowanych wielkości za rok 2016.

Wyszczególnienie	Plan III kwartał 2016 r.	Wykonanie 2016 r.	Różnica
Db dochody bieżące	13 545 698,10	13 900 721,30	355 023,20
Wb wydatki bieżące	13 810 788,72	12 908 608,75	-902 179,97
Sm dochody ze sprzedaży	60 000,00	10 760,00	-49 240,00
Do dochody ogółem	13 670 978,10	13 969 957,35	298 979,25
O odsetki	12 000,00	5 693,80	-6 306,20
R rozchody	384 091,18	384 091,18	0,00

Z powyższych danych wynika, iż nie dokonuje się aktualizacji planu budżetu w ciągu roku budżetowego, co potwierdziła również analiza wartości kształtujących wskaźnik wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w latach objętych analizą zakładano osiągnięcie deficytu a faktycznie budżet zamykał się niewielkim deficytem w stosunku do założonego lub nadwyżką.

Liczne błędy w prezentowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej danych (poza danymi mającymi wpływ na wskaźnik zadłużenia) opartych na faktycznym wykonaniu czy dokumentach źródłowych, świadczą o braku rzetelności przy sporządzaniu wskazanej uchwały. Wieloletnia Prognoza Finansowa jest narzędziem prognostycznym opierającym się jak każda prognoza na zdarzeniach zaistniałych, to na ich podstawie możliwe jest określenie tendencji zjawiska czy skutków i podjęcie odpowiednich działań.

Zgodnie art.226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna zatem oparta na rzetelnej analizie i realnych źródłach prognozy.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2015 - 2016.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 62/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Łęki Szlacheckie wprowadził dokumentację dotyczącą zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie, a załącznikiem nr 4 wskazanego zarządzenia wprowadził Plan kont w zakresie ewidencji podatków, opat i niepodatkowych należności budżetowych. Ustalono, że ewidencja z tytułu podatków przewiduje korzystanie z następujących bilansowych kont syntetycznych Planu kont Urzędu: 011, 020, 101, 130, 140, 221, 226, 310 oraz 750. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z: podatnikami, inkasentami, jednostkami budżetowymi, z bankami oraz innymi podmiotami. Powyżej określone konta prowadzi się w następujący sposób: dla podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, a dla każdej jednostki budżetowej, banku oraz innego podmiotu prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, w związku z którym ta jednostka budżetowa, bank lub inny podmiot stał się dłużnikiem jednostki samorządu terytorialnego. Konta pozabilansowe obejmują: konta syntetyczne (990 i 991), konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów.

Należy zauważyć, iż §11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375) nie przewiduje prowadzenia ewidencji podatków na kontach 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne oraz 750 – Przychody i koszty finansowe, natomiast wskazuje konto 141 – Środki pieniężne w drodze, służące do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym oraz konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, gdzie ewidencjonowane są przychody z tytułu podatków. Stwierdzono, że analogiczna uwaga została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej i wskazana jako 14 wniosek pokontrolny w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 24 kwietnia 2014 roku (znak WK-602/19/2014). W odpowiedzi na zalecenia Wójta Gminy Łęki Szlacheckie stwierdził, iż cyt. „Określi się zasady klasyfikacji zdarzeń dla konta 141 – Środki pieniężne w drodze oraz dla konta 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych w planie kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego”. Do dnia zakończenia obecnych czynności kontrolnych, tj. do dnia 9 czerwca 2017 roku, powyższe zmiany nie zostały wprowadzone.

Do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych służy konto 221. Na stronie Wn konta 221 księguje się: przypisy należności, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej, zwroty nadpłat, wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty. Na stronie Ma konta 221 księguje się: odpisy należności,

odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, wpłaty dokonane przelewem lub za pośrednictwem poczty oraz w kasie urzędu, wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego oraz zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazała tych środków na rachunek bieżący urzędu. W Planie kont w zakresie ewidencji podatków zostały wskazane przykładowe operacje oraz konta przeciwstawne.

W toku kontroli stwierdzono, że ewidencja na koncie 221 prowadzona jest prawidłowo:

- Wn 221-1/Ma 720-1 – przypis podatku lub opłaty,
- Wn 720-1/Ma 221-1 – odpis podatku lub opłaty,
- Wn 101-2 lub 130-2/Ma 221-1 – zapłata podatku lub opłaty w kasie lub na rachunek bankowy.

Ustalono, że ewidencją komputerową (przy użyciu programu komputerowego Podatki Win/JGU oraz Auta Usługi Informatyczne INFOS-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. Legionowo) objęte są następujące podatki i opłaty (dla osób fizycznych i prawnych): podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, łączne zobowiązanie pieniężne oraz podatek od środków transportowych. Ewidencja ręczna prowadzona jest dla opłat z tytułu czynszów najmu (lokale mieszkalne i użytkowe), opłat z tytułu użytkowania wieczystego oraz czynszów dzierżawnych.

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

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie do zadań Referatu podatków i opłat należy m.in. wymiar i pobór zobowiązań pieniężnych od osób fizycznych i od osób prawnych, prowadzenie rachunkowości podatkowej zobowiązań pieniężnych z tytułu podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych, prowadzenie całości spraw w zakresie stosowania umorzeń, odroczeń terminów płatności, rozłożenia na raty oraz innych ulg i zwolnień w należnościach podatkowych oraz prowadzenie ewidencji inkasentów podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, dokonywanie rozliczeń zainkasowanych podatków oraz obliczanie należnego wynagrodzenia za inkaso. Zakresem czynności z dnia 18 kwietnia 2003 roku (aneks z dnia 1 października 2015 roku) Grażynie Lasek – Kierownikowi Referatu podatków i opłat powierzono sprawy związane z prowadzeniem urzędzeń księgowych dla zobowiązań pieniężnych, podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, posiadania psów, opłat i innych wpływów gminy, rozliczanie zaległości podatkowych, wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, a także naliczania należnego sołtysom wynagrodzenia za inkaso. Zakresem czynności z dnia 16 kwietnia 2008 roku (aneks z dnia 1 sierpnia 2013 roku i 31 lipca 2015 roku) Pawłowi Grzankowskiemu - inspektorowi powierzono m.in. wykonywanie czynności związanych z poborem podatku od środków transportowych oraz jego egzekucję, prowadzenie i dokonywanie wymiaru podatków i opłat lokalnych, prowadzenie rejestru podań i odwołań w sprawie udzielanych ulg (umorzenia, obniżenia podatku o ulgi inwestycyjne, żołnierskie oraz rozkładanie na raty), zbieranie informacji i deklaracji niezbędnych do wymiaru podatku oraz przeprowadzanie kontroli prawidłowości ich wypełnienia, a także nadzór i kontrolę

znajdujących się na terenie gminy podmiotów gospodarczych w przedmiocie prawidłowości zapłaty należnych podatków.

Rada Gminy Łęki Szlacheckie uchwałą nr VI/16/11 z dnia 25 lutego 2011 roku zarządziła pobór podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego w drodze inkasa. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod nr 117, poz. 1062 z dnia 26 kwietnia 2011 roku. Inkaso powierzono imiennie wskazanym osobom. Z tytułu inkasa podatków inkasent otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 6% sumy zainkasowanych kwot. Wypłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 14 dni od dnia rozliczenia się inkasenta z pobranego podatku, w kasie Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie.

Rada Gminy Łęki Szlacheckie uchwałą nr VIII/23/2015 z dnia 23 lutego 2015 roku zarządziła pobór podatku od nieruchomości, podatku rolnego i o podatku leśnego w drodze inkasa. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 665 z dnia 26 lutego 2015 roku (weszła w życie w dniu 13 marca 2015 roku). Inkaso powierzono imiennie wskazanym osobom. Z tytułu inkasa podatków inkasent otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 6% sumy zainkasowanych kwot. Wypłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 14 dni od dnia rozliczenia się inkasenta z pobranego podatku w kasie Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie lub przelewem na wskazane konto.

Rada Gminy Łęki Szlacheckie nie podjęła uchwały o wydłużeniu terminu do rozliczenia się inkasentów z zainkasowanych wpłat, o którym mowa w art. 47§4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2017 r., poz. 201 ze zm.)

Na terenie Gminy Łęki Szlacheckie istnieje 19 sołectw.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Ogrodzona i Podstole z tytułu inkasa I-IV raty za 2015 i 2016 rok.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Ogrodzona i Podstole za inkaso I-IV raty za 2015 i 2016 rok stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

W zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez inkasentów oraz naliczania wynagrodzenia za inkaso nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolą objęto listy wypłat inkasa dla inkasentów sołectw wskazanych powyżej za pobór I-IV raty podatku za 2015 i 2016 roku, a mianowicie: I kwartał 2015 (RK nr 15/2015 z dnia 30 marca 2015 roku, poz. 4); II kwartał 2015 (RK nr 31/2015 z dnia 28 maja 2015 roku, poz. 8); III kwartał 2015 (RK nr 58/2015 z dnia 29 września 2015 roku, poz. 2); IV kwartał 2015 roku (RK nr 72/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku, poz. 7); I kwartał 2016 (RK nr 16/2016 z dnia 30 marca 2016 roku, poz. 6); II kwartał 2016 roku (RK nr 30/2016 z dnia 30 maja 2016 roku, poz. 2); III kwartał 2016 (RK nr 58/2016 z dnia 27 września 2016 roku; poz. 10); IV kwartał 2016 (RK nr 71/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku, poz. 3). Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i pod względem formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Na listach wskazywano klasyfikację budżetową oraz dekretację; listy zostały poddane wstępnej kontroli przez Skarbnika Gminy.

Stwierdzono, że ustalając wynagrodzenie za inkaso I - IV raty za 2015 rok oraz I-II za 2016 rok dla inkasentów poszczególnych sołectw w niepełnych złotych kontrolowana jednostka naruszyła przepis art. 63 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja

podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.), z którego wynika, iż podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowania nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglą się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, z zastrzeżeniem §1a i 2. Wynagrodzenie dotyczące III i IV raty za 2016 rok zostało naliczone inkasentom w prawidłowy sposób.

Wypłata inkasa dla objętych kontrolą inkasentów następowała w kasie Urzędu Gminy - odbiór gotówki w 2015 i 2016 roku inkasenci potwierdzali własnoręcznym podpisem.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2015-2016 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		860.975,00	832.317,60	96,67	7,13
1.	Podatek od nieruchomości	338.040,00	357.795,81	105,84	3,06
2.	Podatek rolny	324.271,00	299.539,68	92,37	2,56
3.	Podatek leśny	101.269,00	92.440,91	91,28	0,79
4.	Podatek od środków transportowych	97.395,00	82.541,20	84,75	0,71
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Łęki Szlacheckie.

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 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		841.353,00	849.891,07	101,01	6,08
1.	Podatek od nieruchomości	345.775,00	353.017,70	102,09	2,53
2.	Podatek rolny	284.957,00	302.982,31	106,32	2,17
3.	Podatek leśny	107.243,00	102.327,06	95,42	0,73
4.	Podatek od środków transportowych	103.378,00	91.564,00	88,57	0,65
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Łęki Szlacheckie.

Określono wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek leśny oraz podatek rolny następującymi uchwałami Rady Gminy Łęki Szlacheckie:

- nr XIV/56/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie wzoru formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny,

- nr XIV/55/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek leśny,
- nr XIV/57/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie wzoru formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości,
- nr XVIII/69/2015 z dnia 20 listopada 2015 roku w sprawie wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek leśny,
- nr XVIII/71/2015 z dnia 20 listopada 2015 roku w sprawie wzoru formularzy informacji na podatek od nieruchomości.

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w latach 2015-2016 zostały określone w następujących uchwałach:

- nr XLVII/230/2014 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 29 września 2014 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości (z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015 roku),
- nr XVIII/70/2015 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 20 listopada 2015 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości (z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 roku).

Osoby fizyczne

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2015-2016					
Rozdział	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Dochody wykonane (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
2015	173.884,00	27.554,39	184.209,21	27.554,39	371,50
2016	175.142,00	26.708,49	192.500,60	26.708,49	228,60

Kontrolą objęto terminowość doręczenia decyzji podatkowych, poprawność składanych informacji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy oraz terminowość wpłat rat podatku przez 10 osób fizycznych oraz 5 osób prawnych.

Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, objętych kontrolą, stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w latach 2015-2016					
Rozdział	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Dochody wykonane (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
2015	164.156,00	12.773,69	173.586,60	12.773,69	27,90
2016	170.633,00	37.435,69	160.517,10	37.435,69	65,00

Kontrolą objęto terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy oraz terminowość wpłat rat podatku przez 5 osób prawnych.

Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne, objętych kontrolą, stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- decyzje ustalające wysokość podatku organ podatkowy przekazywał w terminach umożliwiających podatnikom zapłatę pierwszej raty podatku, zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 marca danego roku – dotyczy osób fizycznych,
 - przypisu podatku dokonywano z chwilą doręczenia decyzji, co było zgodne z art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa – dotyczy osób fizycznych,
 - zaległości z tytułu zapłaty podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2015 wynosiły łącznie 40.328,08 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły łącznie 64.144,18 zł,
 - stawki podatku zastosowane w decyzjach ustalających wysokość podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Gminy Łęki Szlacheckie – dotyczy osób fizycznych,
- (...)².

Wyjaśnienie inspektora Pawła Grzankowskiego z dnia 13 kwietnia 2017 roku, stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.

- podatnicy nr (...)³ – osoby prawne, składali deklaracje po ustawowym terminie tj. po dniu 31 stycznia danego roku – najpóźniej deklaracja wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 8 lutego danego roku,
- podatnik nr (...)⁴ na podstawie wydanych decyzji nr 3123.170058.1.2015 z dnia 19 lutego 2015 roku oraz decyzji nr 3123.170058.1.2016 z dnia 18 lutego 2016 roku oraz ewidencji gruntów stwierdzono podwójne opodatkowanie gruntów o powierzchni 300 m² - zarazem z tytułu podatku rolnego oraz z tytułu podatku od nieruchomości – grunty pod działalność gospodarczą. Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. 2016, poz. 617 ze zm.) - opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. W związku z powyższym jeżeli podatnik wskazał w złożonej informacji, iż 300 m² gruntu związanych jest z

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 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.

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

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

działalnością gospodarczą to należało pomniejszyć o tę ilość m² podstawę opodatkowania podatkiem rolnym. **Powyższa sytuacja została stwierdzona już podczas ostatniej kompleksowej kontroli. Pomimo wskazania uchybienia w tym zakresie nadal ten błąd jest powielany w jednostce kontrolowanej.** Analogiczne uchybienia odnośnie podwójnego opodatkowania gruntów stwierdzono w przypadku wszystkich kontrolowanych podatników: (...) ⁵.

- (...) ⁶. Stwierdzono, iż organ podatkowy nie zobligował podatnika do złożenia wyjaśnień oraz informacji w sprawie podatku od nieruchomości w tym zakresie, co stanowi naruszenie art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, z treści którego wynika, iż w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
- podatnik nr (...) ⁷ w informacji podatkowej wskazał do opodatkowania 52,00 m² powierzchni użytkowej budynków pod działalność gospodarczą, ale w złożonej informacji nie wykazał żadnych danych w zakresie gruntów pod działalność gospodarczą. Stwierdzono, iż organ podatkowy nie zobligował podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie, co stanowi naruszenie art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- brak możliwości zweryfikowania przez kontrolujących zmiany wysokości opodatkowania podatnika nr (...) ⁸, gdyż w informacji dotyczącej zmiany w sprawie podatku od nieruchomości brak było daty wypełnienia dokumentu przez podatnika oraz brak było daty wpływu informacji do urzędu gminy. Ponadto kontrolujący stwierdzili na podstawie KRS, iż podatnik zawiesił prowadzenie działalności gospodarczej. Organ podatkowy wydał decyzję w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego w dniu 8 lipca 2016 roku. Według tej decyzji podatnik był zobligowany do zapłaty podatku od budynków i gruntów pod działalność gospodarczą za okres styczeń-lipiec 2016 roku. Wydana decyzja jest błędna, gdyż zgodnie z wyrokiem WSA w Gdańsku z dnia 9 czerwca 2015 roku, sygn. akt SA/GD 413/15 „(...) zawieszenie działalności gospodarczej, nie jest zdarzeniem mającym

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.

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

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.

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.

wpływ na opodatkowanie podatkiem od nieruchomości bądź na jego wysokość". Biorąc pod uwagę powyższy wyrok należało opodatkować podatnika podatkiem od nieruchomości (od budynków i gruntów) za cały 2016 rok,

- stwierdzono, iż organ podatkowy w przypadku wątpliwości nie wzywał podatników do złożenia informacji podatkowej oraz wyjaśnień odnośnie podstawy opodatkowania zgodnie z art. 274a §2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- brak należytej kontroli nad pracownikami odpowiedzialnymi za podatki w kontrolowanej jednostce, co stwierdzono podczas prowadzonych bieżących czynności kontrolnych, jak i w poprzedniej kontroli kompleksowej w jednostce,
- na podstawie przedstawionych informacji (w ramach badanej próby) w sprawie podatku od nieruchomości, składanych przez podatników, stwierdzono, iż składane informacje nie są rzetelnie weryfikowane, gdyż dokumenty te nie są prawidłowo wypełnione (np. brak wypełnienia wszystkich wymaganych pól przez poszczególnych podatników), na większości informacjach w sprawie podatku od nieruchomości brak dat wpływu do jednostki kontrolowanej oraz podpisów osoby przyjmującej, co stanowi naruszenie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,

Gmina Łęki Szlacheckie nie składała deklaracji od podatku od nieruchomości za lata 2015-2016. W trakcie czynności kontrolnych w dniu 9 czerwca 2017 roku została złożona deklaracja na podatek od nieruchomości za 2017 rok.

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	117	1.959,50
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2016 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	21	491,50
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-
--	---	---

Organ podatkowy w okresie kontrolowanym umorzył zaległości podatkowe w 2015 roku na łączną kwotę 1.959,50 zł, a w 2016 roku umorzono zaległości podatkowe na łączną kwotę 491,50 zł. Decyzje odnośnie zaległości podatkowych w ramach podatku od nieruchomości wydawane były jako decyzje w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego.

Kontroli poddano 3 decyzje odnośnie umorzenia zaległości podatkowych w 2016 roku:

- w dniu 1 czerwca 2016 roku podatnik nr (...) ⁹ zwrócił się do Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie z prośbą o umorzenie zaległości, w tym z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2011-2013 w wysokości 43,00 zł (III-IV rata w 2011 roku – I-IV rata 2012 rok, I-II rata 2013 rok). Przyczyną zaległości była trudna sytuacja finansowa podatnika. Podatnik do swej prośby dołączył oświadczenia, iż ubiega się o pomoc de minimis w rolnictwie oraz nie uzyskał w latach 2014-2016 pomocy de minimis. Wójt Gminy po przeprowadzeniu postępowania w dniu 1 czerwca 2016 roku wydał decyzję nr WPiO.3113.10.2016 w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego zaległości z tytułu II-IV raty z 2011 roku, I-IV raty z 2012 roku i I-II raty z 2013 roku w łącznej wysokości 948,00 zł (podatek od nieruchomości 43,00 zł, podatek rolny 905,00 zł),
- w dniu 29 sierpnia 2016 roku podatnik nr (...) ¹⁰ zwrócił się do Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie z prośbą o umorzenie zaległości, w tym z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2011-2016 w wysokości 95,00 zł (I-IV rata w 2011 roku, I-III rata za 2012 rok, I-IV rata za 2013 rok, I-IV rata za 2014 rok, I-IV rata za 2015 rok, I-II rata za 2016 rok). Przyczyną zaległości była trudna sytuacja finansowa podatnika. Podatnik do swej prośby dołączył oświadczenia, iż ubiega się o pomoc de minimis w rolnictwie oraz nie uzyskał w latach 2015-2017 pomocy de minimis. Podatnik winien złożyć informację odnośnie przyznanej pomocy de minimis za lata 2014-2016 zgodnie z pkt. 8 rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. U. UE L 352/9 z 24 grudnia 2013 roku). Przy ubieganiu się o pomoc de minimis należy uwzględnić całkowitą kwotę de minimis przyznaną w ciągu danego roku podatkowego oraz dwóch poprzedzających lat podatkowych. W związku z powyższym, kontrolujący stwierdzili, iż nie zweryfikowano przez jednostkę kontrolowaną rzetelnie składanych dokumentów przez podatnika przy ubieganiu się przez niego o umorzenie zaległości. Wójt Gminy po przeprowadzeniu postępowania w dniu 13 października 2016 roku wydał decyzję nr WPiO.3113.17.2016 w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego zaległości z tytułu I-IV rata w 2011 roku, I-III rata za 2012 rok, I-IV rata za 2013 rok , I-IV rata za 2014 rok, I-IV rata za 2015 rok, I-II rata za 2016 rok

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.

w łącznej wysokości 638,40 zł (podatek od nieruchomości 95,00 zł, podatek rolny 253,00 zł, podatek leśny 290,40 zł),

- w dniu 15 października 2016 roku podatnik nr (...) ¹¹ zwrócił się do Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie z prośbą o umorzenie zaległości w tym z tytułu IV raty podatku od nieruchomości w wysokości 106,00 zł. Przyczyną zaległości była trudna sytuacja finansowa podatnika. Podatnik do swej prośby dołączył oświadczenia, iż ubiega się o pomoc de minimis w rolnictwie oraz nie uzyskał w latach 2013-2015 pomocy de minimis. Wójt Gminy po przeprowadzeniu postępowania w dniu 15 października 2016 roku wydał decyzję nr WPIO.3113.6.2016 w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego zaległości z tytułu IV raty w łącznej wysokości 141,00 zł (podatek od nieruchomości 106,00 zł, podatek rolny 35,00 zł).

Ustalenia kontroli:

- przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości organ podatkowy przeprowadzał postępowanie podatkowe,
- wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości zostały załatwione w drodze decyzji stosownie do art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,
- decyzje umorzeniowe stosownie do art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa zawierały uzasadnienia faktyczne i prawne,
- decyzje wydawane były przez Wójta Gminy Łęki Szlacheckie,
- w wydawanych decyzjach jednostka kontrolowana wskazywała nieaktualną podstawę prawną, tj. wskazywano rozporządzenie Komisji (WE) nr 1535/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy de minimis w sektorze produkcji rolnej (Dz. U. UE L 337 z 2007 roku), winno być: rozporządzenie Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. U. UE L 352/9 z 24 grudnia 2013 roku).

4) Podatek rolny

Prowadzeniem spraw związanych z podatkiem rolnym zajmowała się osoba wskazana przy opisie podatku od nieruchomości.

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

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

Zgodnie z art. 6. pkt. 1 ustawy o podatku rolnym od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 podatek rolny wynosi równowartość pieniężną 2,5 q żyta. Średnią cenę skupu żyta, o której mowa w ust. 1, ustalono na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", w terminie do dnia 20 października roku poprzedzającego rok podatkowy (w 2015 roku cena wynosiła 61,37 zł za 1 dt, w 2016 roku cena wynosiła 53,75 zł za 1 dt).

Do kontroli prawidłowości opodatkowania podatkiem rolnym przyjęto próbę składającą się z 13 podatników (10 osób fizycznych oraz 3 osoby prawne).

Realizacja dochodów z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych w latach 2015-2016					
Rozdział	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości	Nadpłaty
2015	320.490,00	124.746,83	295.847,68	124.746,83	1.772,85
2016	281.602,00	107.944,72	300.114,31	107.944,72	1.656,00

Zestawienie podatników podatku rolnego – osoby fizyczne, objętych kontrolą, stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Realizacja dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w latach 2015-2016					
Rozdział	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości	Nadpłaty
2015	3.781,00	36,00	3.692,00	36,00	12,00
2016	3.355,00	96,00	2868,00	96,00	9,00

Zestawienie podatników podatku rolnego – osoby prawne, objętych kontrolą, stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- w przypadku złożenia korekt deklaracji przez poszczególnych podatników (osób prawnych) brak na tych dokumentach daty wpływu oraz podpisu osoby przyjmującej dokument,
- odnośnie podatnika (...) ¹² stwierdzono rozbieżności odnośnie danych w informacjach podatkowych składanych przez podatnika w 2015 i 2016 roku a wypisami z rejestru

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

gruntów. W informacjach podatkowych zaniżono powierzchnię gruntów o 0,07 ha, jednak nie miało to wpływu na wysokość podatków, gdyż niewykazane grunty nie należały do klas I-IV. W związku z zaistniałą sytuacją kontrolujący stwierdzili, iż w tym przypadku jednostka kontrolowana nierzetelnie dokonała ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, co stanowi naruszenia art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa,

- stwierdzono, iż podatnicy nr (...) ¹³ (osoby prawne) składali deklaracje na podatek rolny po ustawowym terminie tj. po 15 stycznia danego roku, najpóźniej deklaracja wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 1 lutego danego roku,

- decyzje ustalające wysokość podatku organ podatkowy przekazywał w terminach umożliwiających podatnikom (osobom fizycznym) zapłatę pierwszej raty podatku, tj. do dnia 15 marca danego roku, zgodnie z art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym,

- przypisu podatku dokonywano z chwilą doręczenia decyzji (w przypadku osób fizycznych), co było zgodne z art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa,

- w decyzjach stosowano prawidłowe stawki podatku,

- podatnicy nr (...) ¹⁴ (osoby fizyczne) nie złożyli informacji w sprawie podatku rolnego, organ podatkowy nie wzywał ich do przedstawienia ww. dokumentów na podstawie art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa. Podatnicy zgodnie z art. 6a pkt.5 ustawy o podatku rolnym zobowiązani są do złożenia właściwemu organowi podatkowemu informacji o gruntach, sporządzonych na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego. W ww. przypadkach organ podatkowy ustalał wysokość podatku na podstawie danych zawartych w rejestrach gruntów,

- należny podatek rolny został naliczony prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił 2,5 q żyta, co było zgodne z art. 6 ustawy o podatku rolnym,

- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo,

- nie stwierdzono w decyzjach podatkowych błędów rachunkowych,

- w przypadku podatnika nr (...) ¹⁵ stwierdzono rozbieżności pomiędzy złożoną przez niego informacją w sprawie podatku rolnego a rejestrem gruntów. Stwierdzono, iż organ

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

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

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

podatkowy nie zobligował podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie, co stanowi naruszenie art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz nierzetelnie dokonał sprawdzenia złożonej informacji przez podatnika, co stanowi naruszenia art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,

- na większości złożonych informacjach w sprawie podatku rolnego za lata 2015-2016 brak daty wpływu dokumentów do jednostki.

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

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	-	-
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	119	34.494,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

2016 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	-	-
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	24	8.348,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Kontroli poddano 4 decyzje odnośnie umorzenia zaległości podatkowych w latach 2015-2016:

- w dniu 27 stycznia 2016 roku podatnik nr (...) ¹⁶ zwrócił się do Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie z prośbą o umorzenie zaległości, w tym z tytułu podatku rolnego (I-IV raty

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

za 2015 rok) w wysokości 891,00 zł. (...) ¹⁷. Wójt Gminy po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego w dniu 23 lutego 2016 roku wydał decyzję nr WPIO.3113.3.2016 w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym z tytułu I-II raty z 2015 roku w wysokości 446,00 zł. Podatnikowi nie umorzono zaległości odnośnie III i IV raty za 2015 rok. W decyzji wskazano, iż podatnik poinformował organ podatkowy, iż w ostatnich trzech latach nie korzystał z pomocy de minimis, jednakże w dokumentach przedstawionych kontrolującym brak jest oświadczenia, iż podatnik nie uzyskał w latach 2014-2016 pomocy de minimis.

- w dniu 28 kwietnia 2015 roku podatnik nr (...) ¹⁸ zwrócił się do Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie z prośbą o umorzenie zaległości, w tym z tytułu podatku rolnego (III-IV rata w 2014 roku, I rata w 2015 roku). (...) ¹⁹. Podatnik do swej prośby dołączył oświadczenia, iż ubiega się o pomoc de minimis w rolnictwie oraz nie uzyskał w latach 2013-2015 pomocy de minimis. Wójt Gminy po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego w dniu 15 lipca 2015 roku wydał decyzję nr WPIO.3113.53.2015 w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego zaległości z tytułu III-IV raty z 2014 roku w łącznej wysokości 1.061,00 zł (podatek od nieruchomości 24,00 zł, podatek rolny 1.061,00 zł, podatek leśny 7,00 zł). Podatnikowi nie umorzono zaległości odnośnie I raty za 2015 rok. Na złożonym wniosku przez podatnika o umorzeniu zaległości, jeden z pracowników zmienił datę wpłynięcia dokumentu do urzędu: pierwotnie widniała data „28.04.2015”, którą następnie zmieniono na „28.06.2015”. Na podstawie książki korespondencji stwierdzono, iż ww. dokument faktycznie wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 28 kwietnia 2015 roku, który został zarejestrowany pod numerem 1171/2015. W związku z powyższym stwierdzono, iż załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca (w analizowanym przypadku załatwienie sprawy zajęło ponad 2 miesiące), co stanowi naruszenie art. 139 i 140 ustawy Ordynacja podatkowa- w dniu 2 lutego 2015 roku (data wpływu do Urzędu 16 luty 2015 roku) podatnik nr 10524 zwrócił się do Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie z prośbą o umorzenie zaległości, w tym z tytułu podatku rolnego (III rata w 2013 roku, IV rata w 2014 roku). Przyczyną zaległości była trudna sytuacja finansowa podatnika. Podatnik do swej prośby dołączył oświadczenia, iż ubiega się o pomoc de minimis w rolnictwie oraz nie uzyskał w latach 2014-2015 pomocy de minimis. Podatnik winien złożyć informację odnośnie przyznanej pomocy de minimis za lata 2013-2015 zgodnie z pkt. 8 rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do

¹⁷ Wyłączone 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.

¹⁸ Wyłączone 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.

¹⁹ Wyłączone 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.

pomocy de minimis w sektorze rolnym). Wójt Gminy po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego w dniu 16 lipca 2015 roku wydał decyzję nr WPiO.3113.96.2015 w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego zaległości z tytułu III raty z 2013 roku i IV raty z 2014 roku w łącznej wysokości 1.963,00 zł (podatek od nieruchomości 19,00 zł, podatek rolny 1.872,00 zł, podatek leśny 72,00 zł). Na złożonym wniosku przez podatnika o umorzeniu zaległości, jeden z pracowników zmienił datę wpłynięcia dokumentu do urzędu: pierwotnie widniała data „16.02.2015”, którą następnie zmieniono na „16.07.2015”. Ponadto zmieniono także datę wniosku z „02.02.2015” na „16.07.2015”. Na podstawie książki korespondencji stwierdzono, iż ww. dokument faktycznie wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 16 lutego 2015 roku, który został zarejestrowany pod numerem 527/2015. W związku z powyższym stwierdzono, iż załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca (w analizowanym przypadku załatwienie sprawy zajęło 5 miesięcy) co stanowi naruszenie art. 139 i 140 ustawy Ordynacja podatkowa,

- w dniu 29 grudnia 2015 roku (data wpływu do Urzędu w dniu 8 stycznia 2016 roku) podatnik nr (...) ²⁰ zwrócił się do Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie z prośbą o umorzenie zaległości z tytułu podatku rolnego za 2015 rok. (...) ²¹. Podatnik do swej prośby dołączył oświadczenia, iż ubiega się o pomoc de minimis w rolnictwie oraz nie uzyskał w latach 2013-2015 pomocy de minimis. Wójt Gminy po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego w dniu 7 lutego 2016 roku wydał decyzję nr WPiO.3113.1.2016 w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego zaległości z tytułu I raty z 2015 roku w łącznej wysokości 1.229,00 zł (podatek od nieruchomości 9,00 zł, podatek rolny 1.178,00 zł, podatek leśny 42,00 zł). Kontrolujący stwierdzili, iż podatnik w złożonym wniosku zwrócił się z prośbą o umorzenie zaległości z tytułu podatku rolnego. Organ podatkowy w wydanej decyzji umorzył zaległości także z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku leśnego. Kontrolujący stwierdzili, iż decyzję wydano niezgodnie z wnioskiem podatnika o umorzeniu zaległości.

Analogicznie jak przy opisywanych decyzjach przy podatku od nieruchomości stosowano nieaktualną podstawę prawną. Szczegółowy opis wskazano przy opisie podatku od nieruchomości.

Decyzje z dnia 15 lipca 2015 roku i z dnia 23 lutego 2016 roku były decyzjami częściowo odmownymi. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów potwierdzających, iż organ podatkowy przed wydaniem decyzji częściowo odmownej wyznaczył stronie termin do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego zgodnie z art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z art.210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa decyzje umorzeniowe zawierały wszystkie elementy tam wskazane, w tym uzasadnienia faktyczne i prawne.

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

²¹ 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.

AKTA KONTROLI [strony 1-10]: kserokopie: wniosku o umorzenie z dnia 28 kwietnia 2015 roku, decyzji z dnia 15 lipca 2015 roku, wniosku o umorzenie z dnia 02 lutego 2015 roku, decyzji z dnia 16 lipca 2015 roku oraz wybranych stron z książki korespondencji.

5) Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XLVIII/238/2014 z dnia 27 października 2014 roku Rada Gminy Łęki Szlacheckie określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 4 listopada 2014 roku, poz. 3828). Stawki wynikające z powyższej uchwały obowiązywały w 2015 roku. Uchwałą nr XVIII/72/2015 z dnia 20 listopada 2015 roku Rada Gminy Łęki Szlacheckie określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 1 grudnia 2015 roku, poz. 4672). Stawki wynikające z powyższej uchwały obowiązywały w 2016 roku. Według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych - plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2015-2016 kształtował się następująco:

	31.12.2015		31.12.2016	
	Os. prawne	Os. Fizyczne	Os. Prawne	Os. fizyczne
Plan	3.395,00	94.000,00	6.236,00	97.142,00
Wykonanie	3.397,00	79.144,20	5.650,00	85.914,00
Zaległość	0,00	25.115,40	0,00	34.070,40
Nadpłata	0,00	190,00	0,00	0,00
Skutki obniżenia górnych stawek	2.318,00	57.245,00	4.100,00	51.366,00
	2.317,39	57.436,70	4.098,18	51.377,49
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie	0,00	327,00	0,00	0,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych za dzień 31 grudnia 2015 roku.

*- wartości nieprawidłowe

Ustalono, iż nieprawidłowo zostały wykazane skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2015 i 2016 rok, zarówno u osób prawnych, jak i osób fizycznych, co stanowiło naruszenie §8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. 2016, poz. 1015 ze zm.) oraz §3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do wskazanego powyżej rozporządzenia. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wyraża się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek, w których dane wyraża się w walucie, w jakiej jest prowadzona rachunkowość. Sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący - w kolumnie „Skutki

obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek ...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

Kontrolującym przedstawiono wydruki dotyczące wyliczenia obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za 2015 i 2016 rok dla osób prawnych i dla osób fizycznych, gdzie w rubryce - Podatek maksymalny została wskazana kwota obowiązująca w danym roku podatkowym wynikająca z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.), ale z zaokrągleniem do pełnych złotych. W związku z powyższym wyliczona kwota różnicy także była w pełnych złotych (bez groszy). Z wyjaśnienia złożonego przez Pawła Grzankowskiego - inspektora wynika, iż używany w kontrolowanej jednostce program komputerowy („Auta” INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek) nie pozwala na wprowadzenie w rubryce – Podatek maksymalny kwoty podatku z groszami. Kontrolujący stwierdzili, że biorąc pod uwagę stawki maksymalne dotyczące podatku od środków transportowych wskazane w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych z dokładnością do groszy, to organ podatkowy nie ma podstaw do samodzielnego zaokrąglenia wskazanych przez ustawodawcę stawek, tym bardziej, że dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wyraża się w złotych i groszach. W czasie kontroli jednostce udało się uzyskać prawidłowe wydruki dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy otrzymywał (comiesięczne) informacje ze Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim, dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Gminy Łęki Szlacheckie. Analiza informacji wpływających do Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie wykazała nieprawidłowości dotyczące opodatkowania następujących środków transportowych będących w posiadaniu osób fizycznych:

- (...) ²². Analiza deklaracji na podatek od środków transportowych złożona na 2017 rok przez podatnika o numerze konta (...) ²³ wykazała, iż podatnik przy wskazywaniu danych szczegółowych środka transportowego nie wskazał daty jego nabycia oraz określił nieprawidłową stawkę podatkową, tzn. wskazał 1.048 zł zamiast stawki wynikającej z §1 pkt 9 ust. b uchwały nr XXIX/148/2016 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 27 października 2016 roku w sprawie wysokości rocznej stawki podatku od środków transportowych, tj. 1.434 zł; kwota podatku za grudzień 2015 roku wynosiła 160 zł;

²² 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.

²³ 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.

- (...) ²⁴ (autobus 31 miejsc) – nabyty w dniu 2 października 2015 roku – ustalono, iż wskazany środek transportowy opodatkowany został na koncie podatnika (...) ²⁵ od dnia 1 stycznia 2016 roku na podstawie deklaracji na podatek od środków transportowych na 2016 rok złożonej w dniu 15 lutego 2016 roku. Analiza złożonej deklaracji wykazała, że podatnik wskazał jako datę nabycia pojazdu - 1 stycznia 2016 roku. Podatnik nie złożył korekty deklaracji za rok 2015 i nie wskazał do opodatkowania powyższego środka transportowego za okres listopad – grudzień 2015 roku. Zgodnie z §1 pkt 9 lit. b uchwały nr XLVIII/238/2014 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 27 października 2014 roku w sprawie wysokości rocznej stawki podatku od środków transportowych - wysokość rocznej stawki od autobusu o liczbie siedzeń równej lub wyższej 31 wynosiła 1.434 zł. W związku z powyższym wysokość podatku od wskazanego środka transportowego za listopad-grudzień 2015 roku powinna wynieść 239 zł.

- (...) ²⁶ (samochód ciężarowy, DMC 7,49 tony) – nabyty w dniu 7 lipca 2015 roku – ustalono, iż wskazany środek transportowy nie został opodatkowany na koncie podatnika (...) ²⁷ do dnia zakończenia czynności kontrolnych. Zgodnie z §1 pkt 1 ust. b obowiązujących w latach 2015-2017 uchwał Rady Gminy w sprawie wysokości rocznych stawek podatkowych – wysokość rocznej stawki podatku od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 5,5 tony do 9 ton wynosiła 820 zł rocznie. W związku z powyższym należny podatek od powyższego środka transportowego powinien wynieść: 73,33 zł (za sierpień-grudzień 2015 roku, tj. $820:12 \times 5$), 820 zł (za 2016 rok) oraz przypis na 2017 rok 820 zł (do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie został zbyty).

Ustalono, iż organ podatkowy mając wiedzę o konieczności objęcia obowiązkiem podatkowym powyższych środków transportowych do dnia zakończenia kontroli (tj. do 9 czerwca 2017 roku) nie dokonał żadnych czynności, tzn. nie wezwał podatników do złożenia korekt deklaracji podatkowych na podstawie art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu przez organ podatkowy powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

²⁴ 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.

²⁵ 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.

²⁶ 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.

²⁷ 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.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku na terenie Gminy Łęki Szlacheckie w posiadaniu 27 osób pozostawało 71 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 31 grudnia 2016 roku – 24 osoby posiadały 73 pojazdy podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolą objęto 11 podatników posiadających 28 środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2015 i 2016,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2015 i 2016,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2015 i 2016,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Łęki Szlacheckie na lata 2015-2016, z wyjątkiem środka transportowego o numerze rejestracyjnym (...) ²⁸ (autobus, 23 miejsca). Ustalono, iż podatnik o numerze konta (...) ²⁹ wskazał w deklaracji na podatek od środków transportowych należny podatek dla powyższego środka transportowego w wysokości 1.143 zł. Kontrolujący ustalili, iż zgodnie z §1 pkt 9 lit. b uchwały nr XVIII/72/2015 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 20 listopada 2015 roku w sprawie wysokości rocznej stawki podatku od środków transportowych, podatek od autobusów o ilości miejsc do siedzenia równej lub wyższej 22 miejsca wynosił 1.434 zł, czyli wskazano za mało o 291 zł. Powyższe świadczy o braku dokonywania czynności sprawdzających przez organ podatkowy zgodnych z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2015 i 2016 stwierdzono, że podatnicy składali je w terminie wskazanym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 lutego (wyjątek stanowili podatnicy o numerze konta (...) ³⁰). Z treści wskazanego przepisu wynika, iż podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwego organowi podatkowemu, deklaracje według

²⁸ 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.

²⁹ 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.

³⁰ 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.

ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy, powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

W przypadku podatnika:

- o numerze konta (...) ³¹: ustalono, iż w dniu 27 lutego 2015 roku organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015 rok (pismo doręczono podatnikowi w dniu 3 marca 2015 roku). W dniu 23 marca 2015 roku wydano postanowienie o wszczęciu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2015 rok (pismo doręczono podatnikowi w dniu 27 marca 2015 roku). Organ podatkowy w dniu 13 kwietnia 2015 roku wydał decyzję znak 2631.12.04.2015 w sprawie określenia zobowiązania podatkowego na 2015 rok na kwotę 982 zł (pismo doręczono podatnikowi w dniu 15 kwietnia 2015 roku). Ustalono, iż podatnik do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2016 i 2017 rok, a organ podatkowy nie wzywał go do ich złożenia, ani nie prowadził postępowania w celu określenia wysokości zobowiązania podatkowego na rok 2016 i 2017 od pojazdu (...) ³² (samochód ciężarowy, 11,82 tony, 2 osie, inny system zawieszenia). W związku z powyższym organ podatkowy zaniechał dochodzenia należnych dochodów w wysokości 982 zł w roku 2016 oraz 982 zł w roku 2017;

- w przypadku podatnika o numerze konta (...) ³³: ustalono, iż podatnik do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2016 i 2017 rok, a organ podatkowy nie wzywał go do ich złożenia, ani nie przeprowadził postępowania w celu określenia wysokości zobowiązania podatkowego na rok 2016 i 2017 od pojazdów: (...) ³⁴. W związku z powyższym organ podatkowy zaniechał dochodzenia należnych dochodów w wysokości 3.132 zł w 2016 roku oraz 3.132 zł w 2017 roku.

- w przypadku podatnika o numerze konta (...) ³⁵: ustalono, iż w dniu 27 lutego 2015 roku organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od

³¹ 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.

³² 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.

³³ 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.

³⁴ 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.

³⁵ 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.

środków transportowych na 2015 rok (pismo doręczono podatnikowi w dniu 3 marca 2015 roku). W dniu 19 marca 2015 roku podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2015 rok.

- w przypadku podatnika o numerze konta (...) ³⁶: ustalono, iż w dniu 27 lutego 2015 roku organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015 rok (pismo doręczono podatnikowi w dniu 3 marca 2015 roku). W dniu 17 marca 2015 roku podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2015 rok.

- w przypadku podatnika o numerze konta (...) ³⁷: ustalono, iż w dniu 16 marca 2015 roku podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2015 rok. Podatnik do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2016 i 2017 rok, a organ podatkowy nie wzywał go do ich złożenia, ani nie przeprowadził postępowania w celu określenia wysokości zobowiązania podatkowego na rok 2016 i 2017 od pojazdów: (...) ³⁸. W związku z powyższym organ podatkowy zaniechał dochodzenia należnych dochodów w wysokości 10.243 zł w 2016 roku oraz 10.243 zł w 2017 roku.

W przypadku powyższych nieprawidłowości stwierdzono, iż organ podatkowy mając wiedzę o konieczności objęcia obowiązkiem podatkowym wskazanych wyżej środków transportowych nie dokonał czynności sprawdzających, tzn. nie wezwał wskazanych podatników do złożenia odpowiednich deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na kolejne lata na podstawie art. 272 pkt 1 lit a oraz art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Ze wskazanych przepisów wynika, iż organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz mogą żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu organu podatkowego powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji – wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

³⁶ 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.

³⁷ 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.

³⁸ 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.

W przypadku 2 podatników stwierdzono, iż nie wywiązywali się oni z obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatnicy podatku od środków transportowych są obowiązani odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności. Przypadki te dotyczyły:

(...)³⁹.

Stwierdzono, że objęci kontrolą podatnicy w większości przypadków nie dokonywali wpłat w terminie wynikającym z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku. Dotyczyło to następujących podatników:

- o numerze konta (...) ⁴⁰: II/2015 w kwocie 613 zł wpłata w dniu 25 września 2015 roku;
- o numerze konta (...) ⁴¹: II/2015 w kwocie 410 zł wpłata w dniu 11 lutego 2016 roku oraz II/2016 w kwocie 410 zł w dniu 20 grudnia 2016 roku;
- o numerze konta (...) ⁴²: I/2015 w kwocie 491 zł wpłata w dniu 17 czerwca 2015 roku oraz II/2015 na kwotę 491 zł – brak wpłaty;
- o numerze konta (...) ⁴³: I/2016 w kwocie 1.567 zł – brak wpłaty oraz II/2016 w kwocie 1.565 zł – brak wpłaty;
- o numerze konta (...) ⁴⁴: II/2015 w kwocie 410 zł wpłata w dniu 12 lutego 2016 roku, II/2016 w kwocie 410 zł wpłata w dniu 6 marca 2017 roku;

³⁹ 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.

⁴⁰ 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

⁴¹ 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

⁴² 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

⁴³ 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

⁴⁴ 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

- o numerze konta (...) ⁴⁵: II/2015 w kwocie 1.066 zł wpłata w dniu 10 lutego 2016 roku oraz II/2016 w kwocie 1.066 zł wpłata w dniu 16 lutego 2017 roku;
- o numerze konta (...) ⁴⁶: I/2015 w kwocie 1.230 zł wpłata w dniu 27 marca 2015 roku, II/2015 w kwocie 1.572 zł wpłata w dniu 5 stycznia 2016 roku, I/2016 w kwocie 1.265 zł wpłata w dniu 17 czerwca 2016 roku oraz II/2016 w kwocie 1.227 zł wpłata w dniu 20 grudnia 2016 roku;
- o numerze konta (...) ⁴⁷: I/2015 w kwocie 7.449 zł wpłata w dniu 26 czerwca i 15 lipca 2015 roku w kwocie 5.130,60 zł, II/2015 w kwocie 7.442 zł – brak wpłaty, I/2016 w kwocie 7.449 zł – brak wpłaty oraz II/2016 w kwocie 7.442 zł – brak wpłaty.

W przypadku wpłat podatników dokonywanych po ustawowych terminach płatności organ podatkowy pobierał należne odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1-2 ustawy Ordynacja podatkowa.

W przypadku prowadzenia czynności windykacyjnych przez organ podatkowy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w przypadku podatnika o numerze konta (...) ⁴⁸ organ podatkowy:

- nie wystawił upomnienia po upływie terminu płatności II raty podatku od środków transportowych za 2015 rok w kwocie 491 zł,
- nie wystawił upomnienia po upływie terminu płatności I raty podatku od środków transportowych za 2016 rok w kwocie 491 zł,
- nie wystawił upomnienia po upływie terminu płatności II raty podatku od środków transportowych za 2016 rok w kwocie 491 zł,

2) w przypadku podatnika o numerze konta (...) ⁴⁹:

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

⁴⁵ 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

⁴⁶ 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

⁴⁷ 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

⁴⁸ 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

⁴⁹ 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

- nie wystawił tytułu wykonawczego po bezskutecznym upływie terminu wynikającego z upomnienia nr UP.1.2015 doręczonego w dniu 8 czerwca 2015 roku na kwotę 1.567 zł,

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności II raty podatku od środków transportowych za 2015 rok w kwocie 1.565 zł,

3) w przypadku podatnika o numerze konta (...) ⁵⁰:

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności II raty podatku od środków transportowych za 2015 rok w kwocie 410 zł,

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności II raty podatku od środków transportowych za 2016 rok w kwocie 410 zł,

4) w przypadku podatnika o numerze konta (...) ⁵¹:

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności II raty podatku od środków transportowych za 2015 rok w kwocie 571 zł,

5) w przypadku podatnika o numerze konta (...) ⁵²:

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności II raty podatku od środków transportowych za 2015 rok w kwocie 1.066 zł,

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności II raty podatku od środków transportowych za 2016 rok w kwocie 1.066 zł,

6) w przypadku podatnika o numerze konta (...) ⁵³:

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności II raty podatku od środków transportowych za 2015 rok w kwocie 1.572 zł.

Powyższe ustalenia wskazują na niebieżące prowadzenie czynności windykacyjnych przez organ podatkowy – niewystawianie upomnień po upływie terminu płatności kolejnych rat podatku oraz na niewystawianie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminów wskazanych w upomnieniach.

W przypadku podatnika o numerze konta (...) ⁵⁴ stwierdzono, iż podatnik w okresie objętym kontrolą był posiadaczem lub współposiadaczem 9 środków transportowych:

⁵⁰ 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

⁵¹ 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

⁵² 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

⁵³ 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

(...)⁵⁵ (leasing na rzecz Alior Bank), (...)⁵⁶ (leasing na rzecz Alior Bank), (...)⁵⁷ (leasing na rzecz Getin Noble Bank), (...)⁵⁸ (leasing na rzecz Getin Noble Bank), (...)⁵⁹ (leasing na rzecz Getin Noble Bank), (...)⁶⁰ (leasing na rzecz Getin Noble Bank), (...)⁶¹ (właściciel, zastaw rejestrowy ustanowiono na rzecz PKO BP), (...)⁶² (właściciel) oraz (...)⁶³ (właściciel)⁶⁴. Ustalono, iż dla wszystkich powyższych środków transportowych prowadzone jest jedno wspólne konto podatkowe w podatku od środków transportowych, co utrudnia prawidłowe przypisanie należności z tytułu podatku dla

⁵⁴ 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

⁵⁵ 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.

⁵⁶ 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.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ 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.

⁵⁹ 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.

⁶⁰ 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.

⁶¹ 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.

⁶² 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.

⁶³ 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.

⁶⁴ Dane ustalone w oparciu o kserokopie dowodów rejestracyjnych środków transportowych.

poszczególnych środków transportowych oraz dochodzenie zaległości. Ustalono, iż w 2015 i 2016 roku deklaracje na podatek od środków transportowych złożył:

(...)⁶⁵

Ponadto stwierdzono, iż:

- w dniu 27 lutego 2015 roku organ podatkowy wezwał właściciela/podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015 rok (pismo doręczono w dniu 3 marca 2015 roku);

- (...)⁶⁶;

- organ podatkowy nie wezwał właściciela/podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2016 i 2017 rok, ani nie przeprowadził postępowania w celu określenia wysokości zobowiązania podatkowego na rok 2016 i 2017 od pojazdów: (...)⁶⁷. W związku z powyższym organ podatkowy zaniechał dochodzenia należnych dochodów w wysokości 4.648 zł w 2016 roku oraz 4.648 zł w 2017 roku.

- organ podatkowy na rzecz (...)⁶⁸ (współwłaściciel podatnik) nie wydał decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego na rok 2015, a także nie wzywał do złożenia deklaracji podatkowej na 2016 i 2017 rok, ani nie przeprowadził postępowania w celu określenia wysokości zobowiązania na 2016 i 2017 rok od pojazdów: (...)⁶⁹. W związku z powyższym organ podatkowy zaniechał dochodzenia należnych dochodów w wysokości: 6.513 zł w 2015 roku, 6.513 zł w 2016 roku oraz 6.513 w 2017 roku.

(...)⁷¹.

⁶⁵ 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.

⁶⁶ 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.

⁶⁷ 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.

⁶⁸ 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.

⁶⁹ 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.

⁷¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Na podstawie powyższych nieprawidłowości oraz treści art. 8 oraz art. 9 ust. 1 i 2 ustawy o podatkach lokalnych, z których wynika, iż opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają wskazane w art. 8 pkt 1-7 środki transportowe, a obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych ciąży na osobach fizycznych i osobach prawnych będących właścicielami środków transportowych, a jeżeli środek transportowy stanowi współwłasność dwóch lub więcej osób fizycznych lub prawnych, to obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stwierdzić należy, iż właściwym działaniem organu podatkowego powinno być założenie kont podatkowych odrębnie dla: środków transportowych będących własnością podatnika, będących współwłasnością podatnika i Alior Banku oraz będących współwłasnością podatnika i Getin Banku. Ponadto stwierdzić należy, iż zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego - konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na kontach (§11 ust. 3 pkt 1), a do udokumentowania przypisów lub odpisów służą m.in. deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe (§4 ust. 1 pkt 1). Prawidłowy sposób prowadzenia ewidencji: tzn. pojazdy będące współwłasnością banków powinny zostać objęte obowiązkiem podatkowych w osobach prawnych (z uwzględnieniem odrębnych instytucji bankowych, na których spoczywa obowiązek podatkowy), a pozostałe środki transportu stanowiące wyłączną własność podatnika – osoby fizycznej – na dotychczasowym koncie podatkowym, umożliwiłyby poprawne ewidencjonowanie należnych zobowiązań podatkowych oraz windykację powstałych lub ewentualnych zaległości.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Na podstawie przedstawionych wydruków komputerowych ustalono, że na dzień 31 grudnia 2015 roku na terenie Gminy Łęki Szlacheckie w posiadaniu 2 podatników pozostawały 3 pojazdy podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 31 grudnia 2016 roku – 2 podatników posiadało 5 pojazdów podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolą objęto 2 podatników posiadających 100% środków transportowych na terenie Gminy Łęki Szlacheckie. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2015 i 2016,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2015 i 2016,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2015 i 2016,

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.

- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Łęki Szlacheckie na lata 2015-2016.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2015 i 2016 nie stwierdzono nieprawidłowości, a deklaracje zostały złożone zgodnie z terminem wskazanym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 lutego.

Stwierdzono, iż podatnik o numerze konta 500002 (Gmina Łęki Szlacheckie) nabył w dniu 30 września 2015 roku środek transportowy o numerze rejestracyjnym EPI 4FG9 (pryczepa ciężarowa rolnicza, 2 osie, masa całkowita 8,4 tony, inny system zawieszenia) i w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku nie złożył korekty deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015 rok, co stanowiło naruszenie art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż osoby fizyczne i prawne są obowiązane odpowiednio skorygować deklarację w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności. Kontrolujący ustalili, iż pojazd ten został ujęty dopiero w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2016 rok, a do deklaracji zostały dołączone dokumenty potwierdzające dane pojazdu. Biorąc pod uwagę treść wskazanego powyżej art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy oraz art. 9 ust. 4 ww. ustawy, zgodnie z którym obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, to powyższy środek transportowy powinien zostać objęty podatkiem od 1 października do 31 grudnia 2015 roku na kwotę 204,75 zł (3 miesiące z obowiązującej w 2015 roku na terenie Gminy stawki 819 zł). Ustalono, iż organ podatkowy mając wiedzę o konieczności objęcia obowiązkiem podatkowym powyższego środka transportowego za 3 miesiące 2015 roku do zakończenia kontroli (do 9 czerwca 2017 roku) nie dokonał żadnych czynności, tzn. nie wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji podatkowej na 2015 rok na podstawie art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu przez organ podatkowy powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej.

Należy zauważyć, iż zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji - wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Stwierdzono, że objęci kontrolą podatnicy dokonywali wpłat zgodnie z terminem wynikającym z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch

ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku.

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

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	327,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2016 rok

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

Kontrolą objęto decyzję znak 2631.34.3.2015 z dnia 22 kwietnia 2015 roku w sprawie umorzenia I raty w podatku od środków transportowych za 2015 rok w kwocie 327 zł wraz z odsetkami wydaną na wniosek podatnika z dnia 7 kwietnia 2015 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielania ulg w podatku od środków transportowych.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych, podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele, sporządzone na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych. Windykację zaległości podatkowych prowadzono w oparciu o przepisy obowiązujące do dnia 31 grudnia 2015 roku - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 656), natomiast od dnia 1 stycznia 2016 roku w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2367).

Ustalono, iż kwota zaległości z tytułu poszczególnych podatków przedstawiała się następująco:

	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	29.738,29	12.773,69	37.435,69
Podatek rolny (os. prawne)	148,00	36,00	96,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	32.735,80	27.554,39	26.708,49
Podatek rolny (os. fizyczne)	130.016,77	124.746,83	107.944,72
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	8.352,00	25.115,40	34.070,40

		2015 rok		2016 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
U P O M N I E N I A	Os. prawne – pod. od nieruchomości	-	-	2	37.435,69
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	-	-	-	-
	Os. fizyczne – podatek rolny	-	-	13	2.869,80
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	2	9.016,00	2	5.122,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	-	-	73	28.293,28
T Y T U Ł Y	Os. prawne – pod. od nieruchomości	-	-	-	-
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	-	-	-	-
	Os. fizyczne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	-	-	-	-

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych

W ramach kontroli odnośnie windykacji należności do próby przyjęto tych samych podatników objętych kontrolą w ramach podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i prawne). Odnośnie podatników nr: (...) ⁷⁴ – osoby prawne nie stwierdzono, aby organ podatkowy wystawiał upomnienia i tytuły wykonawcze odnośnie zapłaty I oraz II raty za 2016 rok. W przypadku osób fizycznych odnośnie II raty podatku za 2015 rok, również nie stwierdzono, aby organ podatkowy wystawiał upomnienia i tytuły wykonawcze (dotyczy podatników nr (...) ⁷⁵).

W poniższej tabeli widnieją podatnicy o największych zaległościach na dzień 31.12.2016 roku.

(...) ⁷⁶

Spośród 6 podatników, którzy posiadali największe zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku stwierdzono, iż:

- łączna kwota zaległości wynosiła 15.252,21 zł,
- organ podatkowy w przypadku podatnika nr (...) ⁷⁷ wystawił w latach 2008-2009 tytuły wykonawcze na łączną kwotę zobowiązania w wysokości 389,00 zł. Do dnia kontroli nie odnotowano wpłat z tego tytułu. Organ podatkowy nie próbował wyjaśniać z odpowiednim Urzędem Skarbowym przyczyn nieściągalności od podatnika zobowiązania. Organ podatkowy wystawił upomnienie nr UP.108.2017, które zostało wysłane do podatnika w trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 27 kwietnia 2017 roku (łączne zobowiązanie pieniężne wyniosło 3.859.60 zł dotyczyło: czwartej raty za 2013 rok, wszystkich rat za lata 2014-2016 oraz pierwszej raty za 2017 rok). Organ podatkowy zgodnie z § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2367) przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne. Kontrolujący stwierdzili, iż organ podatkowy w tym przypadku zaniechał wystawienia terminowo upomnienia (zaległości dotyczyły już 2013 roku). Dopiero podczas

⁷⁴ 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.

⁷⁵ 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.

⁷⁶ 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.

⁷⁷ 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.

trwania czynności wystawiono stosowne upomnienie w dniu 27 kwietnia 2017 roku, a następnie w dniu 18 maja 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy,

- w przypadku podatnika nr (...) ⁷⁸ stwierdzono, iż zaległość w łącznej wysokości 2.628,00 zł została decyzją nr WPiO.3113.31.2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku rozłożona na raty. Na podstawie § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 656) i przedstawionych dokumentów kontrolującym wynika, iż wcześniej organ podatkowy zaniechał wystawienia terminowo upomnienia (zaległości dotyczyły już IV raty podatku od nieruchomości za 2014 rok). Upomnienie wystawiono dopiero 2 grudnia 2016 roku,
- podatnikowi nr (...) ⁷⁹ organ podatkowy nie wystawił upomnienia, pomimo faktu, iż zaległości dotyczą 2014 roku, w przypadku podatnika nr (...) ⁸⁰ zaległości dotyczyły rat podatku poczynszony od 2013 roku – organ podatkowy wystawił upomnienie dopiero w dniu 6 grudnia 2016 roku, odnośnie podatnika nr (...) ⁸¹ zaległości dotyczyły już I raty za 2015 rok – upomnienia nie wystawiono lecz decyzje o rozłożeniu zaległości na raty w dniu 30 marca 2017 roku.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- wysokość naliczanych kosztów upomnień była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 roku w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2001 roku, nr 137, poz. 1543) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1526), które obowiązuje od dnia 17 października 2015 roku,
- upomnienia wystawiane były na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 656) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30

⁷⁸ 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.

⁷⁹ 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.

⁸⁰ 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.

⁸¹ 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.

grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2367).

Na podstawie badanej próby stwierdzono, iż windykacja należności przez organ podatkowy nie była i nie jest prowadzona na bieżąco, zgodnie z obowiązującymi na dany moment przepisami. Zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym z dnia 24 kwietnia 2014 roku jednostka kontrolowana miała zapewnić systematyczne podejmowanie działań windykacyjnych, wobec podatników zalegających z zapłatą należności podatkowych. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż zalecenie w tym zakresie nie zostało wykonane.

Podatek rolny

Próbą kontrolną objęto 5 podatników, którzy posiadali największe zaległości w zapłacie podatku na koniec 2016 roku.

W poniższej tabeli widnieją podatnicy o największych zaległościach na dzień 31 grudnia 2016 roku:

(...)⁸²

Spośród 5 podatników, którzy posiadali największe zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku stwierdzono, iż:

- łączna kwota zaległości wynosiła 13.832,00 zł,
- podatnikowi nr (...) ⁸³ organ podatkowy wystawił upomnienie nr UP.109.2017 dopiero w dniu 5 maja 2017 roku, pomimo faktu, iż zaległości dotyczyły już IV raty podatku za 2012 roku. Następnie w dniu 18 maja 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy. Jeżeli w 2017 roku nie zostanie ściągnięte zobowiązanie dotyczące IV raty za 2012 roku to ulegnie ono przedawnieniu,
- podatnikowi nr (...) ⁸⁴ organ podatkowy wystawił upomnienie nr UP.106.2017 dopiero w dniu 10 kwietnia 2017 roku, pomimo faktu, iż zaległości dotyczą już I raty za 2012 roku, następnie w dniu 10 maja 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy (dotyczy rat podatku za okres od I raty 2012 roku do I raty 2017 roku). Jeżeli w 2017 roku nie zostanie ściągnięte zobowiązanie dotyczące I-IV rat za 2012 roku zobowiązanie ulegnie przedawnieniu,

⁸² 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.

⁸³ 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.

⁸⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- w przypadku podatnika nr (...) ⁸⁵ stwierdzono zaległości od I raty za 2014 rok – organ podatkowy wystawił upomnienie dopiero w dniu 6 kwietnia 2017 roku, a następnie w dniu 10 maja 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy,
- odnośnie podatników nr (...) ⁸⁶ stwierdzono, iż dokonano przypisów mimo, iż nie doręczono decyzji podatnikom. Zgodnie z art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania. W związku z tym, iż nie doręczono skutecznie decyzji nie należało dokonywać przypisów podatków. Organ podatkowy winien doręczyć decyzję podatnikowi zgodnie z art. 211 ustawy Ordynacja podatkowa na piśmie lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej, a z treści § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U z 2010r., poz. 208) wynika, iż do udokumentowania przypisów służyć ma decyzję,
- wysokość naliczanych kosztów upomnień była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 roku w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 roku w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej, które obowiązują od dnia 17 października 2015 roku,
- upomnienia wystawiane były na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

Na podstawie badanej próby stwierdzono, iż windykacja należności przez organ podatkowy nie jest prowadzona na bieżąco, zgodnie z obowiązującymi na dany moment przepisami.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Podatek od środków transportowych – 31 grudnia 2015 roku – 0,00 zł

Podatek od środków transportowych – 31 grudnia 2016 roku – 0,00 zł

⁸⁵ 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.

⁸⁶ 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.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Na dzień 31 grudnia 2015 roku kontrolujący stwierdzili, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 25.115,40 zł na kontach 9 podatników. Natomiast na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota zaległości wynosiła 34.070,40 zł i pozostawała na kontach 5 podatników.

Sprawdzono prowadzoną windykację zaległości na kontach 7 podatników, którzy na koniec 2015 roku posiadali łączną kwotę zaległości 17.002,40 zł, co stanowi 68% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku posiadali zaległości na łączną kwotę 34.070,40 zł, co stanowiło 100% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku.

31 grudnia 2015 roku

(...)⁸⁷

31 grudnia 2016 roku – 34.070,40

(...)⁸⁸

Dane wykazane w powyższych tabelach wskazują na niebieżące prowadzenie czynności windykacyjnych przez organ podatkowy – niewystawianie upomnień po upływie terminu płatności kolejnych rat podatku oraz na niewystawianie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminów wskazanych w upomnieniach.

Kontrolujący wskazują, że zgodnie z §5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, zgodnie z którymi *„Wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy”*.

Należy wspomnieć, iż od dnia 1 stycznia 2016 roku zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności

⁸⁷ 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.

⁸⁸ 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.

pieniężnych *Wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli zapłaty należności pieniężnych (§2)*. W §4 wskazano, iż „*Jeżeli zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany wykona dobrowolnie obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, zwane dalej „działaniami informacyjnymi”, przed przesłaniem: upomnienia, tytułu wykonawczego, w przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia. (...) Działania informacyjne są podejmowane w formie pisemnej, dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks. Działania informacyjne są rejestrowane w postaci papierowej lub elektronicznej poprzez wskazanie, w szczególności: formy działania informacyjnego, daty podjęcia działania informacyjnego*”. W §7 wskazano natomiast przypadki obowiązkowego przesłania przez wierzyciela upomnienia zobowiązanemu, a w §9 – tytułu wykonawczego.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Zagadnienia związane z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Łęki Szlacheckie zostały przypisane do właściwości Referatu podatków i opłat.

W Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie zgodnie z przedstawionym zakresem czynności z dnia 8 stycznia 2015 roku osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw związanych z najmem, ustalaniem stawek czynszu, zarządzaniem mieniem gminnym, naliczaniem opłat rocznych za użytkowanie wieczyste i zarząd nieruchomościami jest Danuta Stępień zatrudniona na stanowisku podinspektora.

Zgodnie z art. 23 ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku poz. 1774 ze zm.) - jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. W okresie kontrolowanym Gmina Łęki Szlacheckie nie posiadała takiego planu. **Powyższą nieprawidłowość stwierdzono także podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi.**

Plan i wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach 2015 - 2016 przedstawiały się następująco:

2015 rok			2016 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
5.000,00	5.000,00	0,00	10.000,00	60.000,00	10.760,00

Wykaz nieruchomości Gminy Łęki Szlacheckie sprzedanych w 2016 roku.

l.p.	Lokalizacja nieruchomości	Numer działki	Powierzchnia w ha	Data sprzedaży, podstawa zbycia	Kwota sprzedaży (zł)	Tryb sprzedaży
1.	Dorszyn	108/3	0,2973	22.09.2016 Rep. A nr 5187/2016	10.760,00	przetarg

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity z 2014 roku, Dz. U. poz. 1490).

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości opisanej w tabeli wyżej (próba – 100%).

Ustalenia kontroli:

- zgodę na zbycie nieruchomości wyraziła Rada Gminy Łęki Szlacheckie stosowną uchwałą nr XXIII/113/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 roku,
- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie oraz w prasie lokalnej. Wykaz nie zawierał wszystkich elementów, o których mowa w art. 35 ust. 2 ustawy, w wykazie nie podano ceny nieruchomości oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,
- zarządzeniem nr 30/2016 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 28 czerwca 2016 roku powołano komisję przetargową na zbycie nieruchomości – w ramach pierwszego ustnego przetargu,
- zarządzeniem nr 41/2016 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 5 września 2016 roku powołano komisję przetargową na zbycie nieruchomości – w ramach drugiego ustnego przetargu,
- zarządzeniem nr 38/2016 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 1 sierpnia 2016 roku obniżono cenę wywoławczą nieruchomości w drugim przetargu o 40%,
- wysokość wnoszonego wadium w ramach kontrolowanego przetargu była zgodna z § 4 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Gmina Łęki Szlacheckie ogłosiła przetarg na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie zawierało informacje tożsame jak w wykazie nieruchomości oraz wszystkie elementy wymagane rozporządzeniem,
- w terminie wskazanym w ogłoszeniu osoba zainteresowana wpłaciła wadium,

- sprzedaż nastąpiła podczas drugiego ustnego przetargu nieograniczonego, gdyż podczas pierwszego przetargu osoba, która wpłaciła wadium nie stawiała się na przetarg,
- sprzedaż nieruchomości nastąpiła na rzecz osoby fizycznej,
- zbycie nieruchomości odbyło się w trybie przetargu ustnego nieograniczonego,
- z przeprowadzonej procedury w dniu 8 września 2016 roku sporządzono protokół, z którego wynikało, iż do przetargu przystąpiła jedna osoba,
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego. Nabywca przed zawarciem umowy uiszczył cenę sprzedaży,
- wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy sporządzony w dniu 20 listopada 2015 roku,
- protokół z przetargu zawierał wszystkie elementy, o których mowa w § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

W 2016 roku Gmina Łęki Szlacheckie poniosła wydatki związane z zakupem nieruchomości.

Uchwałą nr XXII/107/2016 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 30 marca 2016 roku wyraziła zgodę na odkupienie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości o nr 251/1 o powierzchni 0,0261 ha położonej w miejscowości Ogrodzona oraz nabycia prawa własności budynku znajdującego się na tej nieruchomości od użytkownika wieczystego (...) ⁸⁹. W ww. uchwale ustalono, że wartość prawa użytkowania wieczystego wraz z wartością budynku nie przekroczy kwoty 20.000,00 zł. Następnie uchwałą nr XXVIII/140/2016 z dnia 29 września 2016 roku zmieniono powyższą uchwałę, gdyż wpisano nieprawidłowy nr działki, którą Gmina chciała odkupić, winien być nr 255/1. W dniu 30 września 2015 roku spisano protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Łęki Szlacheckie, a (...) ⁹⁰, w ramach którego ustalono kwotę nabycia nieruchomości położonej w miejscowości Ogrodzona oznaczonej jako działka nr 255/1 o powierzchni 0,0261 ha w wysokości 20.000,00 zł. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 5668/2016 z dnia 17 października 2016 roku Gmina Łęki Szlacheckie (reprezentowana przez Wójta Gminy Łęki Szlacheckie Piotra Łącznego) dokonała powyższego zakupu nieruchomości. Strony ustaliły łączne wynagrodzenie na kwotę 20.000,00 zł, co było zgodne z protokołem uzgodnień.

Uchwałą nr XXII/108/2016 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 30 marca 2016 roku wyrażono zgodę na nabycie nieruchomości o nr 255/2 o powierzchni 0,0719 ha

⁸⁹ 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.

⁹⁰ 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.

położonej w miejscowości Ogrodzona, stanowiącej własność (...) ⁹¹. W dniu 30 września 2015 roku spisano protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Łęki Szlacheckie, a (...) ⁹² w ramach którego ustalono kwotę nabycia nieruchomości położonej w miejscowości Ogrodzona, oznaczonej jako działka nr 255/2 o powierzchni 0,0719 ha w wysokości 30.000,00 zł. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 5660/2016 z dnia 17 października 2016 roku Gmina Łęki Szlacheckie (reprezentowana przez Wójta Gminy Łęki Szlacheckie Piotra Łącznego) dokonała powyższego zakupu nieruchomości. Strony ustaliły łączne wynagrodzenie na kwotę 30.000,00 zł, co było zgodne z protokołem uzgodnień.

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Sekretarza Grzegorza Stępnia oraz Podinspektor Danuty Stępień Gmina Łęki Szlacheckie nabyła przedmiotowe nieruchomości z przeznaczeniem dla mieszkańców, którzy będą je wykorzystywać w charakterze świetlicy wiejskiej, na zebrania oraz w ramach działalności koła gospodyń wiejskich. Nabyte nieruchomości nie generują istotnych kosztów. Kontrolujący stwierdzili, iż kwoty zakupu każdej z nieruchomości były ustalane w drodze negocjacji z właścicielami. Wartości nieruchomości nie ustalono w oparciu o operaty szacunkowe.

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

Użytkowanie wieczyste

Dochody pozyskane przez Gminę Łęki Szlacheckie z użytkowania wieczystego w latach 2015-2016 prezentuje poniższa tabela.

2015 rok			2016 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
3.758,00	3.758,00	3.683,40	3.758,00	3.758,00	3.683,52

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste oraz użytkowanie.

W 2016 roku Gmina Łęki Szlacheckie posiadała 4 umowy użytkowania wieczystego zawarte w latach wcześniejszych.

Kontrolą objęto terminowość i wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości przez:

⁹¹ 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.

⁹² 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.

- (...) ⁹³. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 4498/2006 z dnia 11 lipca 2006 roku Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Łękach Szlacheckich (która była dotychczas użytkownikiem wieczystym gruntów, których właścicielem jest Gmina Łęki Szlacheckie) sprzedała prawo użytkowania wieczystego (do dnia 18 października 2093 roku) działki gruntu 812/14 o powierzchni 0,1205 ha oraz własność znajdującego się na działce budynku o powierzchni 230 m². W badanym okresie (2016 rok) opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 180,75 zł brutto (zgodnie z art. 72 pkt 3 ppkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu), ustalona na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 24 stycznia 2011 roku (wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 6.025,00 zł). Gmina Łęki Szlacheckie dokonała aktualizacji opłaty rocznej, o czym użytkownik wieczysty poinformowany został pismem z dnia 6 grudnia 2011 roku. W dniu 31 marca 2016 roku (...) ⁹⁴ dokonali opłaty rocznej (WB nr 64),
- (...) ⁹⁵. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 4498/2006 z dnia 10 grudnia 1998 roku Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Łękach Szlacheckich (która była dotychczas użytkownikiem wieczystym gruntów, których właścicielem jest Gmina Łęki Szlacheckie) sprzedała prawo użytkowania wieczystego (do dnia 18 października 2097 roku) działki gruntu 255/1 o powierzchni 0,0261 ha położonej we wsi Ogrodzona. W badanym okresie (2016 rok) opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 31,32 zł brutto (zgodnie z art. 72 pkt 3 ppkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu) ustalona na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 18 listopada 2009 roku (wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 1.044,00 zł). Gmina Łęki Szlacheckie dokonała aktualizacji opłaty rocznej, o czym użytkownik wieczysty poinformowany został pismem z dnia 15 czerwca 2010 roku. W dniu 1 czerwca 2016 roku użytkownik wieczysty dokonał opłaty rocznej przelewem w wysokości 31,70 zł (0,38 zł stanowiły odsetki – WB nr 109). Stwierdzono, iż zapłaty dokonano po terminie wskazanym w art. 71 pkt. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami tj. po dniu 31 marca danego roku. Gmina w związku z nieterminową wpłatą naliczyła użytkownikowi wieczystemu odsetki,
- Gminną Spółdzielnię „Samopomoc Chłopska” w Łękach Szlacheckich. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 6595/1994 z dnia 18 października 1994 roku Gmina Łęki Szlacheckie oddała w użytkowanie wieczyste Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” w Łękach Szlacheckich grunty o obszarze 2 hektary, 95 arów, oznaczone

⁹³ 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.

⁹⁴ 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.

⁹⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

w ewidencji gruntów numerem 812/1 na okres 99 lat od dnia zawarcia aktu notarialnego. W badanym okresie (2016 rok) opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 1.892,10 zł brutto (zgodnie z art. 72 pkt 3 ppkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu), ustalona na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 12 listopada 2009 roku (wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 63.070,00 zł). Gmina Łęki Szlacheckie dokonała aktualizacji opłaty rocznej, o czym użytkownik wieczysty poinformowany został pismem z dnia 21 grudnia 2009 roku. W dniu 30 marca 2016 roku dokonano opłaty rocznej przelewem w wysokości 1.892,10 zł (WB nr 63),

- (...)⁹⁶. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 6298/2001 z dnia 31 lipca 2001 roku Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Łękach Szlacheckich (która była dotychczas użytkownikiem wieczystym gruntów, których właścicielem jest Gmina Łęki Szlacheckie) sprzedała prawo użytkowania wieczystego (do dnia 18 października 2009 roku) działki gruntu 812/22 o powierzchni 0,1517 ha oraz własność znajdującego się na działce budynku biura o powierzchni 117 m² i budynku murowanego magazynu o powierzchni 90,00 m². W badanym okresie (2016 rok) opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 1.579,35 zł brutto (zgodnie z art. 72 pkt 3 ppkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu), ustalona na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 12 listopada 2009 roku (wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 52.645,00 zł). Gmina Łęki Szlacheckie dokonała aktualizacji opłaty rocznej, o czym użytkownik wieczysty poinformowany został pismem z dnia 21 grudnia 2009 roku. W dniu 31 marca 2016 roku (...)⁹⁷ dokonali opłaty rocznej (WB nr 64).

Trwały zarząd

Kontrolujący stwierdzili, iż w ramach trwałego zarządu Gmina Łęki Szlacheckie przekazała w 2015 roku jedną nieruchomość swojej jednostce organizacyjnej.

Kontrolą objęto wydaną decyzję nr GZ.6844.1.2015 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 9 listopada 2015 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Zgodnie z ww. decyzją ustanowiono na rzecz Publicznej Szkoły Podstawowej im. Andrzeja Frycza Modrzewskiego w Trzebnicy na czas nieoznaczony i nieodpłatnie, trwały zarząd na nieruchomość gruntową położoną w Trzebnicy Kolonia, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działki nr 199/8 o powierzchni 0,2875 ha, 199/14 o powierzchni 0,0225 ha i nr 199/18 o powierzchni 0,19 ha, zabudowaną budynkiem użytkowym o trzech kondygnacjach naziemnych, podpiwniczonym o powierzchni całkowitej 2.822,29 m²,

⁹⁶ 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.

⁹⁷ 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.

a użytkowej 2.150,18 m², objętej księgą wieczystą nr KW PT1P/00037792/5, stanowiącej własność Gminy Łęki Szlacheckie. Nieruchomość została oddana w trwały zarząd z przeznaczeniem na cele oświatowe.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

2015 rok			2016 rok		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
99.940,00	99.940,00	96.453,00	102.420,00	102.420,00	101.002,31

Umowy dzierżawy

W kontrolowanym okresie Gmina Łęki Szlacheckie nie zawarła umów dzierżawy. Kontroli poddano 2 umowy zawarte w 2014 roku, które jako jedyne obowiązywały w latach 2015-2016.

- 1 Umowa z dnia 28 marca 2014 roku zawartą pomiędzy Gminą Łęki Szlacheckie a (...) ⁹⁸. Przedmiotem umowy była dzierżawa nieruchomości o pow. 2,45 ha, położonej w miejscowości Podstole oznaczonej według ewidencji gruntów nr 94 jako łąki trwałe. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy na kwotę 196,00 zł brutto, płatnego do 31-go marca każdego roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 31 marca 2017 roku. Umowa została zawarta za zgodą Rady Gminy Łęki Szlacheckie wyrażoną w uchwale nr XLI/202/2014 z dnia 26 lutego 2014 roku. Zapłaty czynszu dokonano w dniu 30 marca 2016 roku w wysokości 196,00 zł. Wykaz o dzierżawie nieruchomości nie zawierał wszystkich danych, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, m.in brak wysokości opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy, terminu wnoszenia opłat, zasad aktualizacji opłat. Informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono w prasie lokalnej. Wykaz został wywieszony w okresie 21 dni tj. od dnia 12 marca do dnia 2 kwietnia 2014 roku. W tym okresie zawarto umowę dzierżawy tj. w dniu 28 marca 2014 roku. Umowa winna być zawarta po upływie terminu 21 dni od daty wywieszenia.
- 2 Umowa z dnia 15 kwietnia 2014 roku zawartą pomiędzy Gminą Łęki Szlacheckie, a (...) ⁹⁹. Przedmiotem umowy była dzierżawa nieruchomości o powierzchni 0,9300 ha, położonej w miejscowości Łęki Szlacheckie, oznaczonej według ewidencji gruntów nr 892 jako grunty orne. Umowę zawarto na okres od dnia 15

⁹⁸ 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.

⁹⁹ 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.

kwietnia 2014 roku do dnia 31 marca 2017 roku. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy na kwotę 74,00 zł brutto, płatnego do 30-go kwietnia w 2014 roku oraz do dnia 15 kwietnia w kolejnych latach. Wykaz o dzierżawie nieruchomości nie zawierał wszystkich danych o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami m.in. brak wysokości opłat z tytułu dzierżawy, terminu wnoszenia opłat, zasad aktualizacji opłat. Informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono w prasie lokalnej. Płatności dokonano w dniu 21 marca 2016 roku w wysokości 74,00 zł.

Dla powyższych osób, które dzierżawią grunty wystawiono w latach 2015-2016 decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Ponadto na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, iż w dniu 31 lipca 2015 roku został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie oraz w Biuletynie Informacji Publicznej wykaz o zamiarze wydzierżawienia na okres 3 lat lokalu o powierzchni 8 m² położonego na działce nr 812/3 w Łękach Szlacheckich. Informacja o wywieszeniu wykazu nie została umieszczona w prasie lokalnej co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Następnie Gmina Łęki Szlacheckie w dniu 1 września 2015 roku zawarła umowę użyczenia powyższego lokalu ze Stowarzyszeniem Rozwoju Gminy Łęki Szlacheckie. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Lokal został użyczony bezpłatnie. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 16 maja 2017 roku podinspektor Danuta Stępień nikt nie zgłosił chęci dzierżawy w/w lokalu, ze względu na jego małą powierzchnię użytkową, to podjęto decyzję aby użyczyć go Stowarzyszeniu Rozwoju Gminy Łęki Szlacheckie.

Wyjaśnienie podinspektor Danuty Stępień z dnia 16 maja 2017 roku, stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.

Umowy najmu

Gmina Łęki Szlacheckie zawarła w latach 2015-2016 jedną umowę najmu lokalu użytkowego. Łącznie w 2016 roku obowiązywały 3 umowy najmu. Ponadto Gmina w poprzednich latach zawarła 21 umów najmu lokali mieszkalnych

Kontroli poddano następujące umowy najmu:

- zawartą w dniu 19 czerwca 2015 roku pomiędzy Gminą Łęki Szlacheckie, a Ilianą Klimczak zamieszkałą w Sulejowie, prowadzącą aptekę „ARNIKA”. Przedmiotem umowy jest najem lokalu użytkowego o powierzchni 19,20 m² znajdującego się w budynku usytuowanym na działce oznaczonej wg. ewidencji gruntów nr 198/2, położonej w miejscowości Trzepnica Kolonia. Zgodnie z umową wysokość czynszu wynosi 188,93 zł brutto miesięcznie, płatny do dnia 25-go każdego miesiąca. Ponadto wynajmujący jest zobowiązany do ponoszenia kosztów związanych z opłatą za energię cieplną w wysokości 94,64 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na czas nieoznaczony począwszy od dnia 1 lipca 2015 roku. Stwierdzono w zawartej umowie błąd rachunkowy przy wyliczeniu kosztów za energię cieplną: w umowie określono, iż za 1 m² powierzchni wynajmujący jest zobowiązany do zapłaty kwoty 4,92 z brutto. W związku z powyższym biorąc pod uwagę całkowitą powierzchnię najmu 19,20 m² x 4,92 zł daje to kwotę 94,46 zł brutto do zapłaty. W umowie wskazano kwotę 94,64 zł. Na podstawie faktur wystawianych przez Gminę stwierdzono, iż na dokumentach finansowych wskazywano prawidłową kwotę. Płatności czynszu dokonano w dniach: 13 stycznia 2016 roku, 16 lutego 2016 roku, 7 marca 2016 roku, 5 kwietnia 2016 roku, 9 maja 2016 roku, 6 czerwca 2016 roku, 4 lipca 2016 roku, 11 sierpnia 2016 roku, 13 września 2016 roku, 12 października

2016 roku, 9 listopada 2016 roku oraz w dniu 12 grudnia 2016 roku w kwotach po 283,39 zł. Najemcy wystawiono w 2016 roku decyzję w sprawie podatku od nieruchomości,

- zawartą w dniu 23 grudnia 2013 roku pomiędzy Gminą Łęki Szlacheckie, a (...) ¹⁰⁰. Przedmiotem umowy jest najem lokalu użytkowego o powierzchni 27,50 m² znajdującego się w budynku usytuowanym na nieruchomości oznaczonej wg ewidencji gruntów nr 579/1, położonej w miejscowości Żerechowa. Zgodnie z umową wysokość czynszu wynosi 182,65 zł brutto miesięcznie, płatny do dnia 15-go każdego miesiąca. Ponadto wynajmujący jest zobowiązany do ponoszenia kosztów związanych z opłatą za energię elektryczną i zimną wodę. Umowę zawarto na czas nieoznaczony począwszy od dnia 1 stycznia 2013 roku. Płatności czynszu dokonano w dniach: 26 stycznia 2016 roku w wysokości 185,00 zł, 3 marca 2016 roku w wysokości 185,00 zł, 21 kwietnia 2016 roku w wysokości 185,00 zł, 31 maja 2016 roku w wysokości 370,00 zł, 19 lipca 2016 roku w wysokości 185,00 zł, 2 września 2016 roku w wysokości 185,00 zł, 7 października 2016 roku w wysokości 370,00 zł, 26 października 2016 roku w wysokości 185,00 zł, 2 grudnia 2016 roku w wysokości 185,00 zł oraz w dniu 27 grudnia 2016 roku w wysokości 185,00 zł. Najemcy wystawiono w 2016 roku decyzję w sprawie podatku od nieruchomości,
- zawartą w dniu 20 października 2003 roku pomiędzy Gminą Łęki Szlacheckie, a (...) ¹⁰¹. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny o powierzchni 32,00 m² w Trzepnicy Kolonia. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Płatność czynszu określono do 10-go każdego miesiąca. Aneksiem z dnia 6 grudnia 2004 roku zwiększono metraż wynajmowanego lokalu do 45 m². Pismem z dnia 14 maja 2015 roku określono wysokość czynszu w wysokości 183,60 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XLI/201/2014 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 26 lutego 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Łęki Szlacheckie na lata 2014-2019 w § 10 określono, iż stawka podstawowa czynszu podlega podwyższeniu o 5 % o ile budynek jest położony w centrum, zaś obniżeniu po 5 % stawki podstawowej podlegają budynki znajdujące się na peryferiach. Za centrum przyjęto całe miejscowości Łęki Szlacheckie i Trzepnicę, a za peryferie wszystkie pozostałe miejscowości (§ 12 załącznika nr 1 do uchwały). W piśmie z dnia 14 maja 2015 roku podwyższono stawkę czynszu podstawowego (który wynosił 3,40 zł za m²) o 5 % ze względu, iż przyjęto położenie lokalu w centrum. Zgodnie z zapisami uchwały należało obniżyć stawkę o 5 % ze względu, iż lokal znajduje się na peryferiach. Biorąc pod uwagę powyższe prawidłowa stawka winna wynosić 3,74 zł za 1 m², a zobowiązanie miesięcznego wynajmującego winno wynosić 168,30 zł. Różnica w wysokości zastosowanej, a prawidłowej stawki czynszu wynosi 15,30 zł miesięcznie. Biorąc pod uwagę cały rok 2016 stwierdzono nadpłatę czynszu w wysokości 183,60 zł. Wpłać dokonano w następujących dniach 2016 roku: 11 stycznia w wysokości 430,83 zł, 9 lutego w wysokości 430,83 zł, 10 marca w

¹⁰⁰ 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.

¹⁰¹ 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.

wysokości 430,83 zł, 12 kwietnia w wysokości 430,91 zł (0,08 zł stanowiły odsetki), 9 maja w wysokości 430,83 zł, 13 czerwca w wysokości 430,83 zł, 11 lipca w wysokości 430,83 zł, 12 sierpnia w wysokości 431,00 zł (0,17 zł stanowiły odsetki), 16 września w wysokości 431,33 zł (0,50 zł stanowiły odsetki), 13 października w wysokości 431,08 zł (0,25 zł stanowiły odsetki), 14 listopada w wysokości 431,16 zł (0,33 zł stanowiły odsetki) oraz 12 grudnia w wysokości 431,00 zł (0,17 zł stanowiły odsetki). W kwotach przelewów znajdują się także opłaty za centralne ogrzewanie oraz za garaż. Kontrolujący stwierdzili, iż wynajmujący nieterminowo dokonywał wpłat za czynsz w związku z powyższym naliczono odsetki z tytułu nieterminowych wpłat,

- zawartą w dniu 20 października 2003 roku pomiędzy Gminą Łęki Szlacheckie a (...) ¹⁰². Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny o powierzchni 35,00 m² we wsi Żerechowa na działce nr 579/1. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Płatność czynszu określono do 10-go każdego miesiąca. Pismem z dnia 14 maja 2015 roku określono stawkę czynszu w wysokości 109,55 zł miesięcznie. Wpłat w wysokości po 109,55 zł dokonano w następujących dniach 2016 roku: 8 stycznia (54,70 zł zapłacił najemca, a 54,85 zł GOPS w ramach dodatku mieszkaniowego), 9 lutego (54,70 zł zapłacił najemca, a 54,85 zł GOPS w ramach dodatku mieszkaniowego), 10 marca (57,72 zł zapłacił najemca, a 51,83 zł GOPS w ramach dodatku mieszkaniowego), 8 kwietnia (52,00 zł zapłacił najemca, a 57,55 zł GOPS w ramach dodatku mieszkaniowego), 10 maja (56,80 zł zapłacił najemca, a 52,75 zł GOPS w ramach dodatku mieszkaniowego), 10 czerwca, 11 lipca, 17 sierpnia, 12 września, 11 października, 10 listopada oraz 9 grudnia.

Wynajem lokali i wysokości stawek czynszu określone w zawartych umowach oraz w pismach wypowiedzających stawki czynszu były zgodne z zarządzeniem nr 28/2015 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 29 kwietnia 2015 roku w sprawie stawki podstawowej czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych oraz uchwałą nr XLI/201/2014 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 26 lutego 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Łęki Szlacheckie na lata 2014-2019, za wyjątkiem sytuacji opisanej przy umowie zawartej z (...) ¹⁰³.

Na podstawie badanej próby stwierdzono, iż nie sporządzano i nie podawano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu, co stanowi naruszenia art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W przypadkach, gdy umowy najmu lokali użytkowych zawierano na okresy powyżej 3 lat, kontrolujący stwierdzili, iż każdorazowo brak było zgody na zawarcie takich umów przez Radę Gminy Łęki Szlacheckie, co stanowi naruszenia art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

¹⁰² 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.

¹⁰³ 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.

Windykacja

Stan zaległości wykazany w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2015 roku w rozdziale 70005 §0750 w wysokości 52.694,94 jest zgodny ze stanem zaległości wynikającym z 19 kart analitycznych najemców.

Stan zaległości wykazany w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2016 roku w rozdziale 70005 §0750 w wysokości 48.047,50 zł jest zgodny ze stanem zaległości wynikającym z 15 kart analitycznych najemców.

Kontrolą objęto najemców o największych zaległościach ujętych w poniższej tabeli.

Lp.	Lokal, data zawarcia umowy	Wysokość czynszu 2015/2016	Zaległość na dzień 31.12.2015 r.	Zaległość na dzień 31.12.2016 r.	Czynności windykacyjne	Uwagi
1.	Lokal w budynku położonym na działce nr 579/1 o powierzchni 35 m ² . Umowa z dnia 1 września 2003 roku. 900022	83,16 Umowa rozwiązana z dniem 30.09.2015 r.	6.240,05	3.081,40	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z klauzulą wykonalności z dnia 23.11.2011 r. na kwotę 1.911,25 zł (lipca 2009 – maj 2011) Postanowienie Komornika z dnia 19.11.2012 r. o umorzeniu postępowania egzekucyjnego	Odpis 04.02.2016 – 3.158,65 (umorzenie zaległości za 07.2009-08.2012)
2.	Lokal w budynku położonym w Żerechowej na działce 579/1 o powierzchni 38 m ² . Umowa z dnia 3 lipca 2002 roku. 900024	112,86/118,94	6.261,12	7.688,40	Wezwanie do zapłaty i uprzedzenie o zamiarze wypowiedzenia umowy najmu z dnia 13 lipca 2016 roku należności w kwocie 6.974,76 zł wraz z odsetkami w kwocie 1.829,61 zł (marzec 2009 -); doręczone 15.07.2016 Postanowienie Komornika z dnia 03.06.2014 r. o kosztach egzekucyjnych oraz zakończeniu postępowania wykonawczego. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z klauzulą	Wpłaty w 2015 roku – brak Wpłaty w 2016 roku – brak Wniosek o umorzenie zaległego czynszu z dnia 27.03.2017 roku, przeprowadzono postępowanie wyjaśniające, do czasu zakończenia kontroli nie zajęto stanowiska.

					wykonalności z dnia 30.03.2012 r. na kwotę 3.014,79 zł (grudzień 2008 – kwiecień 2011)	
3.	Lokal w budynku położonym na działce nr 579/3 w Żerechowej o pow. 15,30 m ² . Umowa z dnia 15.09.2003 rozwiązana 23.12.2013 r. Lokal w budynku położonym na działce nr 579/1 w Żerechowej o pow. 10,50 m ² . Umowa z dnia 23.12.2013 r. 900005	34,65/32,13	4.772,21	5.157,77	Wezwanie do zapłaty i uprzedzenie o zamiarze wypowiedzenia umowy najmu z dnia 13 lipca 2016 roku należności w kwocie 4.964,99 zł wraz z odsetkami w kwocie 3.335,19 zł (wrzesień 2003 – czerwiec 2016); doręczone 15.07.2016 Wezwanie do zapłaty i uprzedzenie o zamiarze wypowiedzenia umowy najmu z dnia 22 lipca 2010 roku należności w kwocie 2.215,48 zł wraz z odsetkami (wrzesień 2003 – czerwiec 2010); doręczone 30.07.2010 r.	Wpłaty w 2015 roku – brak Wpłaty w 2016 roku – brak
4.	Lokal w budynku położonym na działce 812/3 w Łękach Szlacheckich o pow. 45 m ² . Umowa z dnia 9 listopada 2001 roku. 900008	133,65/159,30	9.725,40	10.362,60	Wezwanie do zapłaty i uprzedzenie o zamiarze wypowiedzenia umowy najmu z dnia 20 lipca 2016 roku należności w kwocie 8.409,15 oraz odsetek w kwocie 2.146,34 zł (czerwiec 2011 – czerwiec 2016) Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 23.11.2011 r. na kwotę 2.272,05 zł (styczeń 2010 – maj 2011) Postanowienie Komornika z dnia 22.12.2014 r. o	Wpłaty w 2015 roku – brak Wpłaty w 2016 roku – 1.274,40 (bieżące)

					umorzeniu postępowania egzekucyjnego	
5.	Lokal w budynku w Domu Nauczyciela w Łękach Szlacheckich o powierzchni 28,5 m ² . Umowa z dnia 1 lutego 2008 r. 900027	Umowa rozwiązana z dniem 31.07.2013 r.	9.151,73	9.151,73	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z klauzulą wykonalności z dnia 23.11.2011 r. na kwotę 3.701,72 zł (styczeń 2010-maj 2011) Postanowienie Komornika z dnia 31.12.2014 r o umorzeniu postępowania egzekucyjnego.	Wpłaty w 2015 roku – brak Wpłaty w 2016 roku – brak
6.	Lokal położony w Szkole w Dobrenicach 900003	158,01/186,20	6.000,22	3.633,83	Wezwanie do zapłaty z dnia 13 maja 2013 roku należności w kwocie 5.086,99 zł wraz z odsetkami (lipiec 2010 – kwiecień 2013); doręczone 15 maja 2013 roku.	Wpłata w 2015 roku – 2.011,87 (bieżące) + 2.401,99 (zaległość) Wpłata w 2016 – 2.233,83 (bieżące) + 2.400,00 (zaległość) Rozłożenie na raty z dnia 12.01.2014 r.,

Ustalono, iż na kwoty zaległości wynikające z powyższych kont składają się zaległości przedawnione na dzień 31 grudnia 2016 roku z tytułu czynszu za lokale mieszkalne:

- na koncie 900027 – zadłużenie przedawnione wynosi 9.151,73 zł (za okres od lutego 2008 roku do lipca 2013 roku),
- na koncie 900005 – zadłużenie przedawnione wynosi 4.119,32 zł (za okres od grudnia 2010 do grudnia 2013),
- na koncie 900022 – zadłużenie przedawnione wynosi 1.330,56 zł (za okres od września 2012 roku do grudnia 2013 roku),
- na koncie 900008 – zadłużenie przedawnione wynosi 6.415,20 zł (za okres od lutego 2009 roku do grudnia 2013 roku),
- na koncie 900006 – zadłużenie przedawnione wynosi 4.123,94 zł (za okres od września 2003 roku do grudnia 2013 roku).

Wykaz zaległości przedawnionych z tytułu czynszów najmu lokali mieszkalnych sporządzony przez Danutę Stępień – podinspektora, stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Powyższe kwoty zaległości zostały także ujęte w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Należy tutaj zauważyć, iż na powyższych kartach znajdują się zaległości, które przedawniły się na podstawie art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku

Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 459 ze zm.), z którego wynika, że jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi lat dziesięć, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – trzy lata. Zgodnie z art. 120 §1 Kodeksu cywilnego bieg przedawnienia rozpoczyna się od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne.

Wskazać należy, iż zgodnie z art. 687 ustawy Kodeks cywilny, jeżeli najemca lokalu dopuszcza się zwłoki z zapłatą czynszu, co najmniej za dwa pełne okresy płatności, a wynajmujący zamierza najem wypowiedzieć bez zachowania terminów wypowiedzenia, powinien on uprzedzić najemcę na piśmie, udzielając mu dodatkowego terminu miesięcznego do zapłaty zaległego czynszu. W przypadku nieuregulowania zaległości z tytułu czynszu w terminie wskazanym w wezwaniu do zapłaty wierzyciel kieruje sprawę na drogę sądową, stosownie do przepisów kodeksu postępowania cywilnego.

AKTA KONTROLI [strony 11-27] : wydruki z kont księgowych najemców o numerach: 900022, 900005, 900006, 900008 oraz 900027.

Uchwałą nr IX/40/2011 z dnia 27 czerwca 2011 roku Rada Gminy Łęki Szlacheckie określiła szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Łęki Szlacheckie lub jej jednostkom podległym a także wskazała organy do tego uprawnione oraz ustaliła warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną. W okresie objętym kontrolą na podstawie uchwały Wójt Gminy:

- w dniu 2 lutego 2016 roku umorzył zaległość w kwocie 788,75 zł wraz z odsetkami w kwocie 312,22 zł z tytułu czynszu za najem lokalu mieszkalnego za okres od 1 marca 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, na wniosek z dnia 31 grudnia 2015 roku;

- w dniu 4 lutego 2016 roku umorzył zaległość w kwocie 3.158,65 zł wraz z odsetkami w kwocie 1.883,11 zł z tytułu czynszu za najem lokalu mieszkalnego za okres od 1 lipca 2009 roku do 31 sierpnia 2012 roku, po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, na wniosek z dnia 19 stycznia 2016 roku;

- w dniu 7 kwietnia 2016 roku umorzył odsetki w kwocie 465,91 zł oraz rozłożył na 28 rat zaległość w kwocie 2.792 zł z tytułu czynszu za najem lokalu mieszkalnego za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 sierpnia 2015 roku, bez przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego, na wniosek z dnia 18 lutego 2016 roku.

2.4. Inne dochody

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)	Procent wykonania dochodów
2015	13	374,16	515,49	96,13
2016	15	904,92	1.398,67	100

Z uwagi na fakt, iż kwota uzyskanych dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego w wykonanych dochodach własnych ogółem, wynoszących 849.891,07 zł, w roku 2016 wynosiła 0,16%, odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

OPLATA ADIACENCKA

Rada Gminy Łęki Szlacheckie nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej, w związku z powyższym nie stwierdzono dochodów z powyższego tytułu.

OPLATA PLANISTYCZNA

Na terenie Gminy Łęki Szlacheckie nie obowiązywały i nie obowiązują aktualne miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2016 ROK

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Łęki Szlacheckie realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 1 sierpnia 2015 roku Joanna Marusińska. Analiza akt osobowych wykazała, że Joanna Marusińska posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (zaświadczenie z dnia 28 czerwca 2014 roku), która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 930 ze zm.).

Stwierdzono, iż w okresie wcześniejszym Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej była Maria Purzyńska (...) ¹⁰⁴. Maria Purzyńska była Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 1 stycznia 1991 roku i posiadała specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (zaświadczenie z dnia 31 maja 2006 roku).

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2016 roku

¹⁰⁴ 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.

Wyszczególnienie	2016 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Pobyty w domach opieki społecznej)	148.090,94
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	3.645,95
Dział 852 Rozdział 85211 (Świadczenie wychowawcze)	2.284.896,42
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalnego i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.668.535,67
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	17.659,20
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	33.937,42
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	4.012,97
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	124.965,09
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	217.821,56
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze).	32.189,48
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	59.534,27

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2015 I 2016 ROK

Ustalono, iż kontrolowana jednostka nie udzielała w 2015 i 2016 roku dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2016 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, wydatki wynosiły 890.540,83 zł, w §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 65.166,86 zł.

Osoby zatrudnione	Na dzień 31.12.2015 roku	Na dzień 31.12.2016 roku
na czas nieokreślony	33	32
Pełny etat	23	23
1/2 etatu	5	4
1/4 etatu	1	1
0,9 etatu	2	2
0,3 etatu	1	1
0,4 etatu	1	1

na czas określony	5	7
w ramach prac interwencyjnych	3	4
inne	2	3
Razem	38	39

Prowadzenie akt osobowych pracowników urzędu gminy i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych należało w kontrolowanej jednostce do obowiązków Eweliny Jędruszek – inspektora, na podstawie zakresu czynności z dnia 16 kwietnia 2008 roku (z późniejszymi aneksami). Prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list płac pracowników Urzędu Gminy powierzono Monice Wilczyńskiej - Kuna – referentowi na podstawie zakresu czynności z dnia 31 lipca 2015 roku – pracownik potwierdził przyjęcie zakresu czynności do stosowania samym podpisem bez wskazania daty.

Zarządzeniem nr 21/08 z dnia 14 lipca 2008 roku Wójt Gminy Łęki Szlacheckie ustalił Regulamin Pracy pracowników Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie. Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Wójta Gminy: nr 64/2015 z dnia 14 września 2015 roku oraz nr 68/2015 z dnia 30 września 2015 roku.

Zarządzeniem nr 14/2009 z dnia 30 kwietnia 2009 roku Wójt Gminy Łęki Szlacheckie ustalił Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie. Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Wójta Gminy: nr 19/2015 z dnia 31 marca 2015 roku oraz nr 42/2015 z dnia 24 czerwca 2015 roku. W regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników i szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, a także warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego. Do Regulaminu załącznikami są:

- Tabela stanowisk (wymagane kwalifikacje, kategorie zaszeregowania oraz ustalenie stawek dodatku funkcyjnego na określonych stanowiskach),
- Tabela maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania,
- Tabela stawek dodatku funkcyjnego.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie:

- 1) Piotra Łącznego – Wójta Gminy,
- 2) Grzegorza Stępnia – Sekretarza Gminy,
- 3) Ewy Gal – Zastępcy Skarbnika Gminy od 1 grudnia 1999 roku do 15 stycznia 2017 roku (od 16 stycznia 2017 roku – inspektor),
- 4) Sylwii Ryszki – Zastępcy Skarbnika Gminy od 16 stycznia 2017 roku (do dnia 15 stycznia 2017 roku – referent),
- 5) Elżbiety Żak – Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- 6) Krystyny Skrobek – inspektora,
- 7) Pawła Grzankowskiego – inspektora,
- 8) Danuty Stępień – podinspektora.

Kontrola wykazała, że Wójt Gminy przyznał na podstawie angaży w okresie objętym kontrolą dodatek specjalny:

- dla Elżbiety Żak – Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego – dodatek specjalny przyznany na podstawie angaży z dnia 12 października 2015 roku, z dnia 12 kwietnia 2016 roku oraz obecnie z dnia 26 stycznia 2017 roku obejmował cały okres objęty kontrolą i wynosił 50 zł. Kontrolujący ustalili, iż sytuacja taka miała miejsce od 6 stycznia 2009 roku, gdzie dodatek specjalny w kwocie 50 zł przyznawany był na podstawie kolejnych ustalanych pracownikowi angaży w sprawie zmiany wynagrodzenia.

- dla (...) ¹⁰⁵ – inspektora - dodatek specjalny przyznany na podstawie angaży z dnia 26 czerwca 2015 roku, z dnia 12 października 2015 roku, z dnia 12 kwietnia 2016 roku oraz obecnie z dnia 26 stycznia 2017 roku obejmował cały okres objęty kontrolą i wynosił 50 zł. Kontrolujący ustalili, iż sytuacja taka miała miejsce od 1 stycznia 2006 roku, gdzie dodatek specjalny w kwocie 40 zł przyznawany był na podstawie kolejnych ustalanych pracownikowi angaży w sprawie zmiany wynagrodzenia.

Oprócz wskazanych powyżej angaży, w których określono również poziom innych składników wynagrodzenia (wynagrodzenia zasadniczego wraz ze wskazaniem kategorii zaszerogowania oraz wysokości dodatku stażowego) brak było innych dokumentów, w szczególności wskazujących uzasadnienie do przyznania dodatku specjalnego dla Kierownika USC oraz inspektora.

Stosownie do postanowień art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902) - pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Ponadto z §9 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie, wprowadzonego zarządzeniem nr 14/2009 Wójta Gminy z dnia 30 kwietnia 2009 roku wynika, iż z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony w okresie wykonywania obowiązków. Zmianą wprowadzoną zarządzeniem 42/2015 Wójta Gminy z dnia 24 czerwca 2015 roku dodano zapis, iż dodatek specjalny przyznaje Wójt z własnej inicjatywy lub na wniosek kierownika referatu. Należy tutaj także zauważyć, iż ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest to świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. W żadnym przypadku nie może być stałym elementem wynagrodzenia. Biorąc pod uwagę wskazane wyżej unormowania dotyczące możliwości przyznania dodatku specjalnego wskazać należy, że dodatek specjalny może być przyznany jedynie okresowo i konieczne jest wskazanie uzasadnienia przyznania dodatku. Sposób w jaki przyznano dodatek specjalny dla inspektora powoduje, że dodatek ten nabrał charakteru stałego składnika wynagrodzenia, co jest niewłaściwe i nie było intencją ustawodawcy.

¹⁰⁵ 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.

Brak uzasadnienia dla przyznania dodatku i przyznanie go jako stałego składnika wynagrodzenia pozbawia ten dodatek przymiotu „specjalny”.

Analizując powyższe ustalenia wskazać należy na naruszenie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz własnych uregulowań dotyczących podstaw przyznawania dodatku specjalnego określonych w Regulaminie wynagradzania dla pracowników Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie.

Ustalono, iż analogiczne ustalenia dotyczące nieprawidłowości przyznania stałego dodatku specjalnego przyznanego dla Kierownika USC stwierdzono już w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi, po której sformułowano w wystąpieniu pokontrolnym znak WK-602/19/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku wniosek pokontrolny nr 30 „Przyznawać dodatki specjalne zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, czyli wyłącznie w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań”. W odpowiedzi skierowanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej (pismo znak SG.1710.1.4.2014 z dnia 2 czerwca 2014 roku) Wójt Gminy określił sposób wykonania powyższego zalecenia pokontrolnego wskazując, iż „Od listopada 2013 roku Wójt Gminy Łęki Szlacheckie przyznaje dodatki specjalne zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych – wyłącznie w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań pracownikowi”. Powyższe ustalenia dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości jednoznacznie wskazują na niewykonanie zaleceń pokontrolnych oraz na niezgodnym z prawdą poinformowaniu o wykonaniu wniosku pokontrolnego.

W okresie objętym kontrolą (tj. 2016 roku) w zakresie przyznania kategorii zaszerogowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w 2016 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat, oświadczenia o numerze rachunku bankowego, wyciągi bankowe i polecenia przelewów.

Stwierdzono, iż z objętej kontrolą grupy pracowników wszyscy pracownicy złożyli dyspozycje o przekazywaniu wynagrodzenia na wskazane konto bankowe. Wysokość wynagrodzeń wynikająca z list wypłat wynagrodzeń miesięcznych była zgodna z kwotami wynikającymi z kart wynagrodzeń oraz kwotą wypłaconą na konta bankowe pracowników.

Ustalono, że listy płac sporządzane były przez Monikę Wilczyńską - Kuna – referenta. Listy zostały sprawdzone oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Na listach wskazywano klasyfikację budżetową oraz dekretnację.

Wynagrodzenie kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

Zarządzeniem nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku Wójt Gminy Łęki Szlacheckie ustalił maksymalne wynagrodzenie Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łękach Szlacheckich. Zgodnie z powyższym zarządzeniem miesięczne maksymalne wynagrodzenie zasadnicze Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łękach Szlacheckich w wysokości 4.600 zł, a dodatek funkcyjny w wysokości 1.200 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wynagrodzenia dla Joanny Marusińskiej – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łękach Szlacheckich. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 i 2016 roku, jednostka nie dokonywała wypłat odpraw z tytułu przejścia na emeryturę lub rentę.

Ustalono, że w jednostce wypłacono dwie odprawy na podstawie ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (tekst jednolity z 2016 r., poz. 1474 ze zm.) dla wskazanych w poniższej tabeli osób:

Imię, nazwisko (stanowisko)	Zakończenie stosunku pracy z dniem	Odprawa	Kwota brutto wypłaconej odprawy; data wypłaty
(...) ¹⁰⁶ – podinspektor	30.09.2015 r.	3 – miesięczna	7.992,00 zł wypłacono dnia 01.10.2015 r. (WB nr 164)
(...) ¹⁰⁷ – młodszy referent	31.10.2016 r.	2 – miesięczna	3.700,00 zł wypłacono dnia 02.11.2016 r. (WB nr 181)
Razem			11.692,00 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wypłacie powyższych odpraw.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2015 roku kontrolowana jednostka wypłaciła ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na rzecz 4 pracowników w łącznej wysokości 8.451,35 zł.

W 2016 roku kontrolowana jednostka wypłaciła ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na rzecz 3 pracowników w łącznej wysokości 2.307,12 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na rzecz pracowników wskazanych w poniższej tabeli.

Imię, nazwisko (stanowisko)	Ilość godzin/dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu (dlaczego?)	Czas trwania umowy – do ...	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
1. robotnik gospodarczy	4 godziny	Art. 30 §1 pkt 4	28.02.2015	41,67

¹⁰⁶ 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.

¹⁰⁷ 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.

(0,5 etatu)		i art. 171 §1 KP (zwolnienie lekarskie)		25.03.2015
2. kierowca-konserwator (0,4 etatu)	104 godziny	Art. 30 §1 pkt 2 i art. 171 §1 KP (zwolnienie lekarskie)	30.04.2015	521,04 29.04.2015
3. Skarbnik Gminy (1 etat)	24 dni	Art. 70 §1 i §2 oraz art. 171 §1 KP (zwolnienie lekarskie)	30.04.2015	7.620,48 08.05.2015
4. pracownik interwencyjny (1 etat)	2 dni	Art. 30 §1 pkt 1 i art. 171 §1 KP (porozumienie stron)	18.09.2015	268,16 28.09.2015
5. pomoc administracyjna (1 etat)	2 dni	Art. 30 §1 pkt 1 i art. 171 §1 KP (porozumienie stron)	30.03.2016	176,16 01.04.2016
6. kierowca-konserwator (0,5 etatu)	160 godzin	Art. 30 §1 pkt 3 i art. 171 §1 KP (zwolnienie lekarskie)	22.06.2016	1.862,40 24.06.2016
7. młodszy referent (1 etat)	3 dni	Art. 30 §1 pkt 2 i art. 171 §1 KP (zwolnienie lekarskie)	31.10.2016	268,56 02.11.2016
RAZEM				8.451,35 – 2015 rok 2.307,12 – 2016 rok

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy pracownikowi wskazanemu w tabeli pod poz. 2 została ustalona w nieprawidłowej wysokości. Ustalono, że pracownik był zatrudniony w okresie od 1 lutego 1999 roku do 30 kwietnia 2015 roku w wymiarze 0,4 etatu. Pracownikowi w 2015 roku za 104 godziny wypłacono ekwiwalent. Stwierdzono ponadto, że wynagrodzenie będące podstawą do wypłaty ekwiwalentu wynosiło: 725 zł wynagrodzenia zasadniczego + 116 zł (16% dodatku za wysługę lat), czyli łącznie 841 zł. Kontrolowana jednostka dokonała wyliczenia wysokości ekwiwalentu w następujący sposób:

$$841 \text{ zł} : 21 \text{ (współczynnik)} = 40,05 \text{ zł} : 8 \text{ godzin} = 5,01 \text{ zł/za 1 godzinę}$$

$$5,01 \text{ zł} \times 104 \text{ godzin} = 521,04 \text{ zł}$$

Kwota wyliczona przez jednostkę została pracownikowi wypłacona w dniu 29 kwietnia 2015 roku.

Należy tutaj zauważyć iż zgodnie z art. 171 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 ze zm.) w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny, który powinien być ustalany zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz

ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., nr 2 poz. 14 ze zm.). Z treści §14 wskazanego rozporządzenia wynika, że ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy ustala się stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia urlopowego, ze zmianami określonymi w §15-19, natomiast w §15 wskazano, że składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu.

Kontrolujący ustalili, że prawidłowo ustalona kwota na podstawie wskazanych powyżej przepisów powinna wynieść 1.302,08 zł.

$$841 \text{ zł} : 8,4 \text{ (współczynnik)} = 100,12 \text{ zł} : 8 \text{ godzin} = 12,52 \text{ zł/za 1 godzinę}$$
$$12,52 \text{ zł} \times 104 \text{ godzin} = 1.302,08 \text{ zł}$$

Z powyższych ustaleń wynika, iż pracownikowi wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości zaniżonej o kwotę 781,04 zł.

W trakcie kontroli jednostka w dniu 26 maja 2017 roku (WB nr 78) dokonała wypłaty różnicy należnego ekwiwalentu w wysokości 781,04 zł wraz z odsetkami od kwoty niewypłaconego w całości należnego ekwiwalentu za urlop w wysokości 118,80 zł.

Wydatki zrealizowane na podstawie umów zleceń - wybory w 2014 i 2015 roku.

W okresie objętym kontrolą zawierano z pracownikami Urzędu umowy zlecenia m.in. na wykonanie i aktualizację spisu wyborców oraz przygotowanie aktów pełnomocnictwa w celu przeprowadzenia wyborów oraz referendum:

- w dniu 25 maja 2014 roku wyborów do Parlamentu Europejskiego,
- w dniu 16 listopada 2014 roku wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw i rad dzielnic m. st. Warszawy oraz w wyborach wójtów, burmistrzów i prezydentów miast,
- w dniu 10 maja 2015 roku I tury wyborów na urząd Prezydenta,
- w dniu 24 maja 2015 roku II tury wyborów na urząd Prezydenta,
- w dniu 6 września 2015 roku referendum ogólnokrajowego,
- w dniu 25 października 2015 roku wyborów do Sejmu i Senatu RP.

Ustalono, że z pracownikiem Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie zawarto 6 umów zleceń na sporządzenie spisu wyborców z terenu gminy Łęki Szlacheckie na łączną kwotę 3.637,72 zł brutto (1.068,84 zł w 2014 roku i 2.568,88 zł w 2015 roku).

Kontrolujący ustalili, iż w obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie (wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy nr 41/2015 z dnia 24 czerwca 2015 roku wraz z późniejszymi zmianami) - do zadań Urzędu Stanu Cywilnego, którym kieruje Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego w §12 należały m.in. zadania z zakresu akt stanu cywilnego, ewidencji ludności oraz innych zadań i czynności wynikających z obowiązujących przepisów prawa. Zgodnie z obowiązującą strukturą organizacyjną Urzędu Gminy kierownik Urzędu Stanu Cywilnego podległy jest bezpośrednio Wójtowi Gminy. Ponadto w §3 ust. 2 wskazano, że do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków prawidłowego wykonywania spoczywających na Gminie: zadań własnych, zadań zleconych oraz zadań wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadań powierzonych). Ustalono, iż analogiczne postanowienia wynikały z obowiązującego do dnia 23 czerwca 2015 roku

Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem nr 10/2003 roku Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 8 kwietnia 2003 roku (tekst jednolity wprowadzony zarządzeniem nr 12/2015 z dnia 9 lutego 2015 roku).

Ponadto ustalono, iż Elżbieta Żak, która od 6 grudnia 2012 pełni funkcję Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego nie posiada aktualnego zakresu czynności, a jej ostatni zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności pochodzi z 7 stycznia 2009 roku i dotyczył stanowiska zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego. W zakresie czynności znalazł się zapis dotyczący wykonywania zadań z zakresu akt stanu cywilnego i związanych z nimi spraw rodzinno-opiekuńczych.

Na sporządzenie spisu wyborców z Elżbietą Żak zostały zawarte następujące umowy:

- umowa zlecenia zawarta w dniu 30 kwietnia 2014 roku pomiędzy Wójtem Gminy Łęki Szlacheckie Wojciechem Błaszczkiem zwanym Zleceniodawcą, a Elżbietą Żak zwaną Zleceniobiorcą na wykonanie spisów wyborców gminy Łęki Szlacheckie w wyborach posłów do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 25 maja 2014 roku. W §2 wskazano, że realizacja zlecenia powinna nastąpić w terminie od 30 kwietnia 2014 roku do 5 maja 2014 roku, a zleceniobiorca zadanie objęte niniejszą umową wykonywać będzie poza godzinami pracy Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie. W §3 umowy wskazano, że zgodnie z preliminarzem wydatków ustalonych przez Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Piotrkowie Trybunalskim, za sporządzenie jednej pozycji w spisie wyborców wynagrodzenie wynosi 0,18 zł, na które składa się wynagrodzenie Zleceniobiorcy wraz z należnymi od niego potrąceniami (podatki, składki ZUS, FP), jak i obciążenia Zleceniodawcy w wysokości 19,55%. Strony ustaliły, że ostateczna wysokość wynagrodzenia brutto należnego Zleceniobiorcy z tytułu realizacji niniejszej umowy wynikać będzie z ilości pozycji w spisach wyborców wg stanu na dzień 5 maja 2014 roku z przemnożenia przez kwotę 0,18 zł, pomniejszonej o potrącenia. Z wynagrodzenia brutto Zleceniobiorcy zostaną dokonane przewidziane prawem należne od Zleceniobiorcy potrącenia. Wypłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 7 dni od przedłożenia Zleceniodawcy rachunku, stwierdzonego uprzednio wykonanie pracy, w formie przelewu na wskazane konto bankowe. Z treści umowy wskazano ponadto, że Zleceniobiorca nie może powierzyć bez zgody Zleceniodawcy wykonania zlecenia innej osobie. Umowa została podpisana przez obie strony.

Do powyższej umowy został wystawiony w dniu 13 maja 2014 roku rachunek do umowy zlecenia z dnia 30.04.2014 r. dla Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie za wykonanie spisu wyborców gminy Łęki Szlacheckie w wyborach posłów do Parlamentu Europejskiego na kwotę 532,08 zł brutto (323,49 zł netto). Potwierdzenia sporządzenia spisu wyborców dokonał Sekretarz Gminy – Grzegorz Stępień. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwotę 323,49 zł wypłacono przelewem w dniu 16 maja 2014 roku (WB nr 95).

- umowa zlecenia zawarta w dniu 20 października 2014 roku pomiędzy Wójtem Gminy Łęki Szlacheckie Wojciechem Błaszczkiem zwanym Zleceniodawcą, a Elżbietą Żak zwaną Zleceniobiorcą na wykonanie spisów wyborców gminy Łęki Szlacheckie w wyborach do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw i rad dzielnic m.st. Warszawy oraz w wyborach wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 roku. W §2 wskazano, że realizacja zlecenia powinna nastąpić w terminie od 20 października 2014 roku do 14 listopada 2014 roku, a zleceniobiorca zadanie objęte niniejszą umową wykonywać będzie poza godzinami pracy Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie. W §3 umowy wskazano, że zgodnie z preliminarzem wydatków ustalonych przez Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Piotrkowie Trybunalskim,

za sporządzenie jednej pozycji w spisie wyborców wynagrodzenie wynosi 0,18 zł, na które składa się wynagrodzenie Zleceniobiorcy wraz z należnymi od niego potrąceniami (podatki, składki ZUS, FP), jak i obciążenia Zleceniodawcy w wysokości 19,55%. Strony ustaliły, że ostateczna wysokość wynagrodzenia brutto należnego Zleceniobiorcy z tytułu realizacji niniejszej umowy wynikać będzie z ilości pozycji w spisach wyborców wg stanu na dzień 14 listopada 2014 roku z przemnożenia przez kwotę 0,18 zł, pomniejszone o potrącenia. Z wynagrodzenia brutto Zleceniobiorcy zostaną dokonane przewidziane prawem należne od Zleceniobiorcy potrącenia. Wypłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 7 dni od przedłożenia Zleceniodawcy rachunku, w formie przelewu na wskazane konto bankowe. W treści umowy wskazano ponadto, że Zleceniobiorca nie może powierzyć bez zgody Zleceniodawcy wykonania zlecenia innej osobie. Umowa została podpisana przez obie strony.

Do powyższej umowy został wystawiony w dniu 14 listopada 2014 roku rachunek do umowy zlecenia z dnia 20.10.2014 r. dla Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie za wykonanie spisu wyborców gminy Łęki Szlacheckie w wyborach do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw i rad dzielnic m.st. Warszawy oraz w wyborach wójtów, burmistrzów i prezydentów miast na kwotę 536,76 zł brutto (326,55 zł netto). Potwierdzenia sporządzenia spisu wyborców dokonała Marzena Macherowska – inspektor. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także poddany kontroli przez Skarbnika. Kwotę 326,55 zł wypłacono przelewem w dniu 19 listopada 2014 roku (WB nr 223).

- umowa zlecenia zawarta w dniu 18 kwietnia 2015 roku pomiędzy Wójtem Gminy Łęki Szlacheckie Piotrem Łącznym zwanym Zleceniodawcą, a Elżbietą Żak zwaną Zleceniobiorcą na wykonanie i aktualizację spisów wyborców gminy Łęki Szlacheckie oraz przygotowanie aktów pełnomocnictwa w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na dzień 10 maja 2015 roku. W §2 wskazano, że realizacja zlecenia powinna nastąpić w terminie od 18 kwietnia 2015 roku do 8 maja 2015 roku, a zleceniobiorca zadanie objęte niniejszą umową wykonywać będzie poza godzinami pracy Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie. W §3 umowy wskazano, że zgodnie z preliminarzem wydatków ustalonych przez Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Piotrkowie Trybunalskim, za sporządzenie jednej pozycji w spisie wyborców wynagrodzenie wynosi 0,25 zł a za przygotowanie aktów pełnomocnictwa 80,00 zł, na które składa się wynagrodzenie Zleceniobiorcy wraz z należnymi od niego potrąceniami (podatki, składki ZUS, FP), jak i obciążenia Zleceniodawcy w wysokości 19,55%. Strony ustaliły, że ostateczna wysokość wynagrodzenia brutto należnego Zleceniobiorcy z tytułu realizacji niniejszej umowy wynikać będzie z ilości pozycji w spisach wyborców wg stanu na dzień 8 maja 2015 roku z przemnożenia przez kwotę 0,25 zł oraz dodanie kwoty 80 zł o ile zostanie sporządzony przynajmniej jeden akt pełnomocnictwa, pomniejszona o potrącenia. Z wynagrodzenia brutto Zleceniobiorcy zostaną dokonane przewidziane prawem należne od Zleceniobiorcy potrącenia. Wypłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 7 dni od przedłożenia Zleceniodawcy rachunku, stwierdzonego uprzednio wykonanie pracy, w formie przelewu na wskazane konto bankowe. W treści umowy wskazano ponadto, że Zleceniobiorca nie może powierzyć bez zgody Zleceniodawcy wykonania zlecenia innej osobie. Umowa została podpisana przez obie strony.

Do powyższej umowy został wystawiony w dniu 11 maja 2015 roku rachunek do umowy zlecenia z dnia 18.04.2015 r. dla Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie za wykonanie i aktualizację spisu wyborców gminy Łęki Szlacheckie oraz przygotowanie aktów pełnomocnictwa w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej na kwotę 733 zł brutto (495,02 zł netto). Potwierdzenia sporządzenia spisu wyborców dokonał Sekretarz

Gminy – Grzegorz Stępień. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także poddany kontroli przez Skarbnika. Kwotę 495,02 zł wypłacono przelewem w dniu 13 maja 2015 roku (WB nr 82).

- umowa zlecenia zawarta w dniu 11 maja 2015 roku pomiędzy Wójtem Gminy Łęki Szlacheckie Piotrem Łącznym zwanym Zleceniodawcą, a Elżbietą Żak zwaną Zleceniobiorcą na wykonanie i aktualizację spisów wyborców gminy Łęki Szlacheckie oraz przygotowanie aktów pełnomocnictwa w ponownym głosowaniu w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na dzień 24 maja 2015 roku. W §2 wskazano, że realizacja zlecenia powinna nastąpić w terminie od 11 maja 2015 roku do 22 maja 2015 roku, a zleceniobiorca zadanie objęte niniejszą umową wykonywać będzie poza godzinami pracy Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie. W §3 umowy wskazano, że zgodnie z preliminarzem wydatków ustalonych przez Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Piotrkowie Trybunalskim, za sporządzenie jednej pozycji w spisie wyborców wynagrodzenie wynosi 0,125 zł, na które składa się wynagrodzenie Zleceniobiorcy wraz z należnymi od niego potrąceniami (podatki, składki ZUS, FP), jak i obciążenia Zleceniodawcy w wysokości 19,55%. Strony ustaliły, że ostateczna wysokość wynagrodzenia brutto należnego Zleceniobiorcy z tytułu realizacji niniejszej umowy wynikać będzie z ilości pozycji w spisach wyborców wg stanu na dzień 22 maja 2015 roku z przemnożenia przez kwotę 0,125 zł pomniejszoną o potrącenia. Z wynagrodzenia brutto Zleceniobiorcy zostaną dokonane przewidziane prawem należne od Zleceniobiorcy potrącenia. Wypłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 7 dni od przedłożenia Zleceniodawcy rachunku, stwierdzenia wykonania pracy, w formie przelewu na wskazane konto bankowe. W treści umowy wskazano ponadto, że Zleceniobiorca nie może powierzyć bez zgody Zleceniodawcy wykonania zlecenia innej osobie. Umowa została podpisana przez obie strony.

Do powyższej umowy został wystawiony w dniu 25 maja 2015 roku rachunek do umowy zlecenia z dnia 11 maja 2015 roku dla Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie za wykonanie i aktualizację spisu wyborców gminy Łęki Szlacheckie oraz przygotowanie aktów pełnomocnictwa w ponownych wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej na kwotę 363,88 zł brutto (221,98 zł netto). Potwierdzenia sporządzenia spisu wyborców dokonał Sekretarz Gminy – Grzegorz Stępień. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także poddany kontroli przez Skarbnika. Kwotę 221,98 zł wypłacono przelewem w dniu 27 maja 2015 roku (WB nr 91).

- umowa zlecenia zawarta w dniu 7 sierpnia 2015 roku pomiędzy Wójtem Gminy Łęki Szlacheckie Piotrem Łącznym zwanym Zleceniodawcą, a Elżbietą Żak zwaną Zleceniobiorcą na wykonanie i aktualizację spisów wyborców gminy Łęki Szlacheckie oraz przygotowanie aktów pełnomocnictwa w referendum ogólnokrajowym, zarządzonym na dzień 6 września 2015 roku. W §2 wskazano, że realizacja zlecenia powinna nastąpić w terminie od 7 sierpnia 2015 roku do 4 września 2015 roku, a zleceniobiorca zadanie objęte niniejszą umową wykonywać będzie poza godzinami pracy Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie. W §3 umowy wskazano, że zgodnie z preliminarzem wydatków ustalonych przez Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Piotrkowie Trybunalskim, za sporządzenie jednej pozycji w spisie wyborców wynagrodzenie wynosi 0,25 zł a za przygotowanie aktów pełnomocnictwa 80,00 zł, na które składa się wynagrodzenie Zleceniobiorcy wraz z należnymi od niego potrąceniami (podatki, składki ZUS, FP), jak i obciążenia Zleceniodawcy w wysokości 19,55%. Strony ustaliły, że ostateczna wysokość wynagrodzenia brutto należnego Zleceniobiorcy z tytułu realizacji niniejszej umowy wynikać będzie z ilości pozycji w spisach wyborców wg stanu na dzień 4 września 2015 roku z przemnożenia przez kwotę 0,25 zł oraz dodanie kwoty 80 zł o ile

zostanie sporządzony przynajmniej jeden akt pełnomocnictwa, pomniejszona o potrącenia. Z wynagrodzenia brutto Zleceniobiorcy zostaną dokonane przewidziane prawem należne od Zleceniobiorcy potrącenia. Wypłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 7 dni od przedłożenia Zleceniodawcy rachunku, stwierdzenia wykonania pracy, w formie przelewu na wskazane konto bankowe. W treści umowy wskazano ponadto, że Zleceniobiorca nie może powierzyć bez zgody Zleceniodawcy wykonania zlecenia innej osobie. Umowa została podpisana przez obie strony.

Do powyższej umowy został wystawiony w dniu 7 września 2015 roku rachunek do umowy zlecenia z dnia 7 sierpnia 2015 roku dla Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie za wykonanie i aktualizację spisu wyborców gminy Łęki Szlacheckie oraz przygotowanie aktów pełnomocnictwa w referendum ogólnokrajowym na kwotę 739,50 zł brutto (499,28 zł netto). Potwierdzenia sporządzenia spisu wyborców dokonał Sekretarz Gminy – Grzegorz Stępień. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także poddany kontroli przez Skarbnika. Kwotę 499,28 zł wypłacono przelewem w dniu 8 września 2015 roku (WB nr 148).

- umowa zlecenia zawarta w dniu 30 września 2015 roku pomiędzy Wójtem Gminy Łęki Szlacheckie Piotrem Łącznym zwanym Zleceniodawcą, a Elżbietą Żak zwaną Zleceniobiorcą na wykonanie i aktualizację spisów wyborców gminy Łęki Szlacheckie oraz przygotowanie aktów pełnomocnictwa w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku. W §2 wskazano, że realizacja zlecenia powinna nastąpić w terminie od 1 października 2015 roku do 23 października 2015 roku, a zleceniobiorca zadanie objęte niniejszą umową wykonywać będzie poza godzinami pracy Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie. W §3 umowy wskazano, że zgodnie z preliminarzem wydatków ustalonych przez Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Piotrkowie Trybunalskim, za sporządzenie jednej pozycji w spisie wyborców wynagrodzenie wynosi 0,25 zł a za przygotowanie aktów pełnomocnictwa 80,00 zł, na które składa się wynagrodzenie Zleceniobiorcy wraz z należnymi od niego potrąceniami (podatki, składki ZUS, FP), jak i obciążenia Zleceniodawcy w wysokości 19,55%. Strony ustaliły, że ostateczna wysokość wynagrodzenia brutto należnego Zleceniobiorcy z tytułu realizacji niniejszej umowy wynikać będzie z ilości pozycji w spisach wyborców wg stanu na dzień 23 października 2015 roku z przemnożenia przez kwotę 0,25 zł oraz dodanie kwoty 80 zł o ile zostanie sporządzony przynajmniej jeden akt pełnomocnictwa, pomniejszona o potrącenia. Z wynagrodzenia brutto Zleceniobiorcy zostaną dokonane przewidziane prawem należne od Zleceniobiorcy potrącenia. Wypłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 7 dni od przedłożenia Zleceniodawcy rachunku, stwierdzenia wykonania pracy, w formie przelewu na wskazane konto bankowe. W treści umowy wskazano ponadto, że Zleceniobiorca nie może powierzyć bez zgody Zleceniodawcy wykonania zlecenia innej osobie. Umowa została podpisana przez obie strony.

Do powyższej umowy został wystawiony w dniu 27 października 2015 roku rachunek do umowy zlecenia z dnia 30 września 2015 roku dla Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie za wykonanie i aktualizację spisu wyborców gminy Łęki Szlacheckie oraz przygotowanie aktów pełnomocnictwa w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej na kwotę 732,50 zł brutto (494,83 zł netto). Potwierdzenia sporządzenia spisu wyborców dokonał Sekretarz Gminy – Grzegorz Stępień. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także poddany kontroli przez Skarbnika. Kwotę 494,83 zł wypłacono przelewem w dniu 27 października 2015 roku (WB nr 177).

W związku z wątpliwościami dotyczącymi prawidłowości zawarcia umów zlecenia z własnym pracownikiem – Elżbietą Żak – zwrócono się do Wójta Gminy Łęki Szlacheckie o wyjaśnienie. Ze złożonego przez Wójta Gminy w dniu 22 maja 2017 roku wyjaśnienia wynika, iż cyt. „Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego w ramach dodatkowych czynności w sposób ciągły prowadzi, będąc zadaniem zleconym gminy, stały rejestr wyborców. Zakres prowadzonych prac został opisany w Kodeksie Wyborczym w rozdziale 4 oraz w wydanym rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. Kierownik realizuje te zadania w ramach swojego etatu. W związku z zarządzanymi wyborami czy referendum na gminę nakładane są z mocy ustawy dodatkowo zadania dotyczące spisu wyborców. Czynność ta jest również realizowana w ramach zadań zleconych gminie, a preliminarz wydatkowania dotacji określa Krajowe Biuro Wyborcze. Jedną z obligatoryjnych pozycji wydatkowych jest – sporządzenie spisu wyborców. Spisy te muszą być jak najbardziej aktualne na dzień wyborów. Kierownik USC na bieżąco aktualizuje stały rejestr wyborców, który jest podstawą do przygotowania spisów. Aby sprostać właściwemu, czytelnemu rozliczeniu dotacji a zarazem przygotować Obwodowym Komisjom Wyborczym jak najbardziej aktualne spisy w Urzędzie przyjęto rozwiązanie powierzenia realizacji tych zadań Kierownikowi USC po godzinach pracy. Należy nadmienić, że dostęp do danych zawartych w rejestrze wyborców jest możliwy wyłącznie dla wąskiego grona osób posiadających odpowiednie upoważnienie. Przyjęte rozwiązanie jest najbardziej efektywnym sposobem realizacji powierzonych zadań z zachowaniem ochrony danych osobowych wyborców”.

Wyjaśnienie w sprawie powierzenia realizacji zadania – sporządzanie spisu wyborców – w ramach umowy zlecenia pracownikowi Urzędu Gminy prowadzącemu ewidencję ludności złożone w dniu 22 maja 2017 roku przez Wójta Gminy – Piotra Łącznego stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

W odniesieniu do złożonego wyjaśnienia zauważyć należy, iż zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.), ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendum. Zadaniemi zleconymi są zadania wynikające m.in. z przepisów ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks wyborczy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 15) - np. art. 18 §11 (rejestr wyborców prowadzi gmina jako zadanie zlecone), art. 26 §10 (spis wyborców jest sporządzany i aktualizowany przez gminę, jako zadania zlecone, na podstawie rejestru wyborców), art. 156 §1 (obsługę i techniczno-materialne warunki pracy obwodowych i terytorialnych komisji wyborczych, w tym możliwość wykorzystania techniki elektronicznej, oraz wykonanie zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów na obszarze gminy zapewnia odpowiednio wójt/burmistrz, a zadania wykonywane w tym zakresie są zadaniami zleconymi jednostek samorządu terytorialnego) i art. 181 (obsługę administracyjną właściwej terytorialnej komisji wyborczej oraz wykonywanie zadań wyborczych odpowiednio na obszarze gminy zapewnia wójt, jako zadanie zlecone; zasady współdziałania urzędnika wyborczego z Krajowym Biurem Wyborczym określa porozumienie zawarte odpowiednio pomiędzy wójtem/burmistrzem a Szefem Krajowego Biura Wyborczego lub upoważnioną przez niego osobą). Jednocześnie w art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wskazano, że wójt (burmistrz, prezydent miasta) wykonuje między innymi zadania gminy określone przepisami prawa. Tym samym za prawidłową realizację zadań zleconych gminie odpowiedzialność ponosi Wójt, który swoje zadania wykonuje przy pomocy urzędu gminy (art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym), a organizację i zasady funkcjonowania urzędu gminy określa regulamin organizacyjny nadany przez wójta w

drodze zarządzenia (art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym). Oznacza to także, że przyjęte regulaminy organizacyjne powinny wskazywać struktury urzędu odpowiedzialne za realizację określonych zadań, co z kolei powinno mieć dalsze odzwierciedlenie w obowiązkach służbowych ustalonych dla pracowników. Czynności związane z zapewnieniem obsługi administracyjnej, technicznej oraz organizacją i przeprowadzeniem wyborów powinny być podejmowane przez pracowników urzędu w ramach obowiązków służbowych. Od czynności tych należy odróżnić np. pełnienie funkcji członka komisji wyborczej. Obowiązki uwzględnione w regulaminie organizacyjnym, które powinny zostać przeniesione do zakresów czynności pracowników, nie mogą być zlecane na podstawie umów o charakterze cywilnoprawnych. Wypłata zwiększonego wynagrodzenia dla pracownika może być natomiast związana np. z koniecznością zapłaty za pracę w godzinach nadliczbowych. Jednocześnie, zgodnie z art. 22 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1666 ze zm.), nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy określonych w §1 tego artykułu, a więc wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę. Zgodnie natomiast z ustalonym stanem faktycznym w umowach zlecenia powierzono pracownikowi samorządowemu wykonywanie pracy określonego rodzaju (sporządzenie spisu wyborców) pod kierownictwem przełożonego (Wójta, jako osoby odpowiedzialnej za prawidłową realizację tych działań) oraz w miejscu (w Urzędzie Gminy) i czasie (poza godzinami pracy) wyznaczonymi przez pracodawcę, w sytuacji gdy wyżej wymienione zadania były wskazane w zakresie czynności pracownika Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie. Należy tutaj także zauważyć, że sporządzenie spisu wyborców dokonuje się na podstawie stałego rejestru wyborczego, prowadzonego w oparciu o ewidencję ludności i powinno zostać dokonane przez pracowników Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie, którym powierzono sprawy w zakresie ewidencji ludności, gdyż tylko te osoby posiadają upoważnienia do wglądu w rejestry zawierające dane osobowe mieszkańców gminy. Tak więc należy uznać za nieprawidłowe powierzanie pracownikowi samorządowemu wykonywanie czynności związanych z realizacją przez gminę zadań zleconych na podstawie umów cywilnoprawnych (umów zlecenia) realizowanych w warunkach charakterystycznych dla stosunku pracy. Ponadto stosownie do art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, pracownikowi samorządowemu można powierzyć, na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, wykonywanie innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, przy czym zgodnie z art. 36 ust. 5 ww. ustawy, pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych może zostać przyznany dodatek specjalny. Ponadto w myśl art. 42 ust. 2 ww. ustawy, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych, w tym w wyjątkowych przypadkach także w porze nocnej oraz w niedziele i święta. Podobne zdanie wyraził Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 30 czerwca 2000 roku (II UKN 523/99), który stwierdził cyt. *„Zatrudnienie pracowników poza normalnym czasem pracy na podstawie umów cywilnoprawnych przy pracach tego samego rodzaju, co objęte stosunkiem pracy, stanowi obejście przepisów o czasie pracy w godzinach nadliczbowych oraz przepisów dotyczących składek na ubezpieczenie społeczne”*. W związku z powyższym, biorąc pod uwagę, iż wymienione zadania są czynnościami urzędniczymi, powierzenie ich wykonywania pracownikowi samorządowemu może mieć miejsce wyłącznie w ramach stosunku pracy.

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2015 – 2016

Dział	Rozdział	Paragraf	31.12.2015 rok		31.12.2016 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	200 000,00	251,90	315 200,00	278 488,11
600	60014	6050	-	-	20 000,00	11 380,00
600	60017	6050	250 000,00	216 894,62	258 000,00	248 334,56
750	75023	6050	-	-	73 667,00	26 936,20
801	80101	6050	669 680,00	662 348,94	668 000,00	131 833,70
Razem			1 119 680,00	879 495,46	1 334 867,00	696 972,57
Wydatki budżetowe ogółem				5 058 746,04		4 764 963,90
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem				17,39		14,63

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2015-2016

Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowanie inwestycji (plan), w tym :						Razem
	Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Pożyczki i kredyty	Środki zagraniczne	Inne źródła (wymień jakie)	
2015 rok							
40002	251,90						251,90
60017	171 374,62		45 520,00				216 894,62
80101				662 348,94			662 348,94
Ogółem	171 626,52		45 520,00	662 348,94			879 495,46
2016 rok							
40002	278 488,11						278 488,11
60014	11 380,00						11 380,00
60017	204 358,51		43 976,05				248 334,56
75023	26 936,20						26 936,20

80101	131 833,70						131 833,70
Ogółem	652 996,52		43 976,05				696 972,57

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja wydatków inwestycyjnych realizowana była w księgach rachunkowych jednostki budżetowej na koncie 130-1 Rachunek bieżący jednostki – Wydatki, dla którego prowadzono wyodrębniony rachunek bankowy. Koszty inwestycji ewidencjonowane były syntetycznie na koncie 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie). Do ewidencji kosztów poszczególnych zadań inwestycyjnych prowadzono ręczną ewidencję analityczną w sposób umożliwiający rozliczenie poszczególnych inwestycji.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z obowiązującą treścią Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy wprowadzonego zarządzeniem nr 41/2015 z dnia 24 czerwca 2015 roku i jego późniejszymi zmianami, prowadzenie zamówień w całym zakresie należało do Referatu inwestycji, oświaty, spraw społecznych i komunalnych. Ustalono również że do wspólnych zadań stanowisk pracy należy przestrzeganie zasad ustalonych ustawą Prawo zamówień publicznych przy przygotowywaniu i podejmowaniu decyzji dotyczących wydatkowania środków publicznych. Zarządzeniem nr 35/2017 z dnia 10 kwietnia 2017 roku Wójt Gminy Łęki Szlacheckie wprowadził regulamin pracy komisji przetargowej. Dnia 27 marca 2015 roku zarządzeniem nr 18/2015 ustalił zasady udzielania zamówień o wartości netto nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 EURO.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

1. Rozbudowa stacji uzdatniania wody w Tomawie - Gmina Łęki Szlacheckie – przetarg nieograniczony.

Przygotowanie zamówienia

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie zaktualizowanego kosztorysu inwestorskiego z dnia 17 września 2015 roku na kwotę 334.507,83 zł netto (411.444,63 zł brutto). Branża sanitarna – 115.119,03 netto (141.596,41 brutto). Budowa zbiornika - 219.388,80 zł netto (269.848,22 zł). Kosztorys został zatwierdzony przez Wójta Gminy Łęki Szlacheckie.

Opracowanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla przedmiotowego zadania, w tym uzyskanie niezbędnych decyzji i pozwoleń w imieniu Zamawiającego, zlecono do wykonania firmie F.B. BIO-SYSTEM Artur Kozłowski z Piotrkowa Trybunalskiego, na podstawie umowy nr OŚID.7021.04.2014 z dnia 25 lutego 2014 roku. Wynagrodzenie za cały przedmiot realizacji zamówienia wyniosło 24.600 zł + 23% VAT (4.600,00 zł brutto) Termin wykonania ustalony został do dnia 31 maja 2014 roku. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Dnia 30 maja 2014 roku aneksem zmieniono termin wykonania przedmiotu umowy i ustalono go na dzień 31 sierpnia 2014 roku.

Dnia 30 października 2014 roku Starosta Powiatu Piotrkowskiego decyzją nr 789/2014 zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla inwestycji pod nazwą "Rozbudowa stacji uzdatniania wody w Tomawie".

Dnia 14 sierpnia 2014 roku sporządzono protokół przekazania dokumentacji, który został podpisany przez pracownika Urzędu Gminy i wykonawcę dokumentacji.

Faktura	Data wystawienia	Kwota (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
21/B08/2014	29.08.2014 r.	24.600,00	09.09.2014 r.	24.09.2014 (WB nr 186)
29/B09/2015 (aktualizacja kosztorysów)	17.09.2015 r.	246,00	18.09.2015 r.	22.09.2015 r. (WB nr 156)

Przypisu faktur dokonano w następujący sposób Wn080/Ma201/554 we właściwym okresie sprawozdawczym. Zapłatę zaewidencjonowano Wn201/551/Ma130-1 pod datą wyciągu bankowego.

Zarządzeniem nr 75/2015 z dnia 5 listopada 2015 roku Wójt Gminy Łęki Szlacheckie powołał czteroosobową Komisję Przetargową do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia „Rozbudowa stacji uzdatniania wody w Tomawie gmina Łęki Szlacheckie”. Zgodnie z treścią zarządzenia zadaniem komisji było również przedstawienie Wójtowi Gminy propozycji wykluczenia wykonawców, odrzucenia oferty oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, a także wystąpienia z wnioskiem o unieważnienie postępowania o udzielenia zamówienia w przypadku zaistnienia przesłanej skutkujących unieważnieniem.

Udzielenie zamówienia

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 9 października 2015 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 268466. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzona została w październiku 2015 roku przez Wójta Gminy. Według specyfikacji zakres inwestycji obejmował wykonanie:

- 1) zbiornika do magazynowania wodny pitnej o pojemności 150 m³,
- 2) przebudowa zbiornika bezodpływowego na odstojnik wody potłuczonej,
- 3) studni chłonnej Ø 1800mm,
- 4) budowę rurociągów łączących: istniejącą studnię głębinową nr 2 ze stacją uzdatniania wody, stacją uzdatniania wody z projektowanym zbiornikiem magazynowym, projektowany zbiornik magazynowy ze stacją uzdatniania wody, projektowany zbiornik magazynowy z odstojnikiem i studnią chłonną,
- 5) wykonanie przebudowy instalacji technologicznej wewnątrz budynku stacji uzdatniania wody,
- 6) ogrodzenie terenu wokół studni głębinowej nr 2,
- 7) budowa przyłącza kablowego zasilania pompy głębinowej nr 2.

Projektowana inwestycja obejmowała także roboty instalacyjne związane z modernizacją ciągu technicznego stacji uzdatniania wody. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP od dnia 9 października 2015 roku. Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SIWZ.

Zamawiający dopuścił możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, których wartość nie przekroczy 20 % wartości zamówienia podstawowego.

Termin wykonania zamówienia ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30 września 2016 r. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium oraz przewidywał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie. Wykonawca za wykonane roboty otrzyma wynagrodzenie kosztorysowe zgodnie z kosztorysem ofertowym.

Jako kryteria oceny ofert ustalono cenę – 96% i termin płatności faktury 4%.

Pierwotny termin składania ofert ustalono na dzień 2 listopada 2015 roku do godz. 11,30. W związku ze zmianą terminu składania ofert o cztery dni (6 listopad 2015 rok) oraz modyfikacją treści SIWZ spowodowaną pytaniami wykonawców, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 października 2015 roku nr 280890-2015. Wszystkie pytania i odpowiedzi zostały zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego.

W ogłoszeniu o zamówieniu (i jego zmianie) nie przewidziano udzielenia zamówień uzupełniających. Natomiast z treści SIWZ (i po jej modyfikacji) rozdział VI – zamówienia uzupełniające wynikało, że zamawiający dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, których wartość nie przekroczy 20% wartości zamówienia podstawowego, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ są dokumentami, które powinny być ze sobą spójne. Niespójne zapisy w dokumentacji przetargowej mogą wprowadzać w błąd potencjalnych wykonawców, a to może naruszać zasadę uczciwej konkurencji.

W terminie składania ofert wypłynęły następujące oferty:

Nr oferty	Wykonawca	Cena brutto	Termin płatności
1	Rosmosis-Wawrzyniak Sp.zo.o	299.992,68	30 dni
2	INTERKRIS-AQUA Technologia Uzdatniania Wody	387.700,00	30 dni
3	WUPRINŻ S.A.	429.270,00	30 dni
4	Benerat i Syn PUPH S.C.	252.094,11	30 dni
5	Firma Gutkowski Jan Gutkowski	322.484,33	30 dni
6	Przedsiębiorstwo UPH OTECH Sp. zo.o	267.188,67	30 dni
7	Hydro Partner Sp. zo.o.	305.655,00	30 dni
8	Instal System Żurek Mariusz	350.844,54	30 dni
9	PHU JA-MAR Jacek Pestrzelsk	269.082,23	30 dni
10	PRO-INST Jerzy Matusiak	393.600,00	21 dni
11	UPIB ARBUD Paweł Krzeslak	416.437,58	30 dni

Wójt Gminy oraz członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art.17 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Z protokołu otwarcia ofert z dnia 6 listopada 2015 roku wynikało, że zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 425.400,00 zł. Ustalono, że kwota wskazana w protokole była zgodna z limitem zobowiązań na realizację zadania określonym w uchwale Rady Gminy Łęki Szlacheckie nr X/33/2015 z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2019. W wykazie przedsięwzięć do WPF wskazano okres realizacji zadania na lata 2014-2016, określono limit wydatków na rok 2015 – 200.000,00 zł i na 2016 roku – 225.400,00 zł. Zadanie ujęto w budżecie w klasyfikacji 400-40002-6050.

Uchwała nr	Data uchwały	Okres realizacji	Nakłady ogółem	Wydatki poniesione	Kwota planu 2015 r.	Kwota planu na 2016 r.	Limit zobowiązań
V/11/2014	30.12.2014	2014-2015	450 000,00	24 600,00	425 400,00	0	425 400,00
X/34/2015	31.03.2015	2014-2016	450 000,00	24 600,00	200 000,00	225 400,00	425 400,00
XIX/80/2015	30.12.2015	2014-2016	425 400,00	24 846,00		225 400,00	225 400,00
XX/92/2016	28.12.2016	2014-2016	286 551,90	24 851,90		261 700,00	261 700,00
XXI/98/2015	19.02.2016	2014-2016	290 051,90	24 851,90		265 200,00	265 200,00
XXVIII/137/2016	29.09.2016	2014-2016	290 051,90	24 851,90		275 200,00	275 200,00
XXX/150/2016	25.11.2016	2014-2016	300 051,90	24 851,90		275 200,00	275 200,00

Zgodnie z załączoną do protokołu listą obecności w dniu otwarcia ofert obecni byli dwaj oferenci.

Dnia 10 listopada 2015 roku zamawiający wezwał oferentów wymienionych w tabeli wyżej w pkt 4, 6 i 9 do wyjaśnienia wysokości zaoferowanej ceny. W przedstawionych wyjaśnieniach oferenci powoływali się na upusty na materiały, na długoletnie doświadczenie kadry pracowniczej oraz zastosowanie dopuszczonego przez zamawiającego równoważnego do zaprojektowanego zbiornika oraz zestawu hydroforowego.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę firmy Benerat i Syn PUPH S.C., która otrzymała 100 pkt.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcom dnia 23 listopada 2015 roku za pomocą faksu i listem poleconym oraz zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej.

Pierwotny termin związania ofertą ustalono na 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Dnia 26 listopada 2015 roku rozesłano do wykonawców wezwanie do przedłużenia terminu związania ofertą do dnia 20 grudnia 2015 roku, ze wskazaniem do przesłania do zamawiającego pisma zawierającego zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą do dnia 2 grudnia 2015 roku faxem i niezwłoczne potwierdzenie listowne. Wykonawca wskazany w pkt 3 nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

W dniu 8 grudnia 2015 roku została podpisana umowa nr U.G.271.11.2015 dotycząca powierzenia do realizacji zadania polegającego na „Rozbudowie stacji uzdatniania wody w Tomawie gmina Łęki Szlacheckie”. Zakres inwestycji wskazany w umowie był tożsamy z zakresem inwestycji wskazanej w SIWZ.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 grudnia 2015 roku pod pozycją 334930-2015.

Rozpoczęcie przedmiotu umowy ustalono w terminie do 14 dni od przekazania terenu budowy, a termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono na dzień 30 września 2016 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie kosztorysowe zgodnie z kosztorysem ofertowym w wysokości 204.954,56 zł netto (252.094,11 zł brutto). Ostateczne wynagrodzenie zostanie ustalone kosztorysem powykonawczym. Zapłata wynagrodzenia następować będzie na podstawie faktur częściowych do wysokości 70% szacunkowej wartości przedmiotu umowy wystawianej na podstawie protokołu rzeczowo-finansowego potwierdzonego przez inspektora nadzoru oraz faktury końcowej na pozostałą część wynagrodzenia wystawionej na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru końcowego. Termin rękojmi zgodny z terminem gwarancji i wynosi 24 miesiące od dnia dokonania bezusterkowego odbioru końcowego przedmiotu umowy.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W §11 umowy unormowano, że wykonawca wniósł przed podpisaniem umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego tj. kwotę 25.209,41 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Stwierdzono, że wykonawca przez podpisaniem umowy wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania nr 908210388068/GW/UL z dnia 3 grudnia 2015 roku na kwotę 25.209,41 zł na okres od dnia 8 grudnia 2015 roku do dnia 30 października 2016 roku.

Wykonawca doręczył również ubezpieczeniową gwarancję usunięcia wad i usterek nr 06GG53/0232/17/0007 na kwotę 7.562,82 zł na okres do dnia 11 listopada 2016 roku do dnia 3 grudnia 2018 roku.

Protokół postępowania zatwierdził Wójt Gminy w dniu 8 grudnia 2015 roku. W protokole pod pozycją 11 - Wykonawcy wykluczeni wskazano jedynie podmiot UPIB ARBUD Paweł Krześlak, który został wykluczony na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający wezwał do uzupełnienia oferty (17 listopada 2015 roku) a wykonawca jej nie uzupełnił.

Zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, z postępowania o udzielenie zamówienia wykluczało się również wykonawców, którzy nie wnieśli wadium do upływu terminu składania ofert, na przedłużony okres związania ofertą lub w terminie, o którym mowa w art. 46 ust. 3, albo nie zgodzili się na przedłużenie okresu związania ofertą. W związku z tym iż wykonawca WUPRINŻ S.A. (pkt 3 w tabeli) nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą winien być wskazany w protokole z postępowania jako wykonawca wykluczony z postępowania.

Dnia 26 września 2016 roku zawarto aneks nr 1 do umowy nr U.G.271.11.2015 z dnia 8 grudnia 2015 roku. Niniejszym aneksem został przedłużony termin zakończenia przedmiotu umowy do dnia 30 listopada 2016 roku. Z uzasadnienia dołączonego do aneksu wynikało, iż Wójt Gminy przychylił się do prośby wykonawcy sformułowanej na piśmie dnia 23 września 2016 roku. Z przedmiotowego pisma wynikało, co następuje : „W związku z wystąpieniem trudności polegającej na braku możliwości sterowania pompami głębinowymi i związaną z tym koniecznością wykonania robót dodatkowych polegających na wykonaniu projektu automatyki wraz z jej montażem oraz występowaniem bakterii niewiadomego pochodzenia, prosimy o przedłużenie terminu wykonania robót o 30 dni w celu usunięcia bakterii i ustalenia miejsca powstawania skażenia. Z uzasadnienia do aneksu wynikało, że brak możliwości sterowania pompami

głębinowymi wynikał z braku uwzględnienia powyższego w pierwotnym projekcie. Mając również na uwadze prace polegające na uzyskaniu przez wykonawcę pozwolenia na użytkowanie przedmiotu umowy Wójt Gminy zgodził się na przedłużeniu terminu realizacji zadania.

W §14 umowy zamawiający przewidział możliwość wprowadzenia istotnej zmiany umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy między innymi w sytuacji: jeżeli konieczności zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy wynikała z okoliczności niezawinionych przez Wykonawcę w szczególności została wymuszona oczekiwaniem na uzgodnienia lub wydanie decyzji przez jakikolwiek organ (§14 ust. 3 pkt 4), oraz jeżeli konieczność wprowadzenia takiej zmiany wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w ogłoszeniu o zamówieniu lub SIWZ.

Dnia 28 października 2016 roku decyzją nr 70/2016 Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim udzielił pozwolenia na użytkowanie rozbudowanej stacji uzdatniania wody w Tomawie. Dnia 13 października 2016 roku decyzją nr 81/2016 Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Piotrkowie Trybunalskim wydał pozytywną ocenę higieniczną o materiałach i wyrobach zastosowanych do realizacji inwestycji. Z treści decyzji wynikało iż dokonano trzech badań próbek wody w dniach 22 września, 28 września i 30 września 2016 roku.

Zarządzeniem nr 51/2016 dnia 14 listopada 2016 roku Wójt Gminy Łęki Szlacheckie powołał komisję do dokonania odbioru robót dla przedmiotowego zadania w składzie dwóch pracowników zamawiającego, Inspektor nadzoru i przedstawiciel Wykonawcy. W dniu 18 listopada 2016 roku sporządzony został protokół odbioru końcowego, z którego wynika, że roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją pod względem technicznym prawidłowo. Protokół odbioru podpisali członkowie wyżej wskazanej komisji.

Dnia 19 maja 2016 roku został sporządzony protokół odbioru wykonanych robót, podsumowujący wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym na kwotę 120.500,00 zł. Dnia 18 listopada 2016 roku sporządzono protokoły odbioru wykonanych robót :

- na kwotę 84.454,56 zł stanowiącą wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym,
- na kwotę 7.500,00 zł stanowiącą wartość wykonania projektu i montażu automatyki SUW.

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
3/05/2016	19.05.2016	148.215,00	19.05.2016	23.05.2016 (WB nr 82)
2/11/2016	21.11.2016	113.104,11	22.11.2016	28.11.2016 (WB nr 197)
SUMA		261.319,11 zł		

Faktury zostały opisane i sprawdzone merytorycznie przez Informatyka Michała Szumieła któremu zakresem czynności z dnia 10 sierpnia 2015 powierzono nadzorowanie poprawności przebiegu procesu inwestycyjnego pod względem merytorycznym i finansowym a także potwierdzanie faktycznie wykonanych robót oraz

rozliczenia inwestycji. Fakturę sprawdził pod względem formalno-rachunkowym Zastępca Skarbnika Gminy Ewa Gal. Fakturę zatwierdził do wypłaty Wójt Gminy a Skarbnik Gminy Justyna Tręda dokonał kontroli na podstawie art.54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Faktury zostały zaewidencjonowane Wn080/Ma201/696 w odpowiednich okresach sprawozdawczych. Płatności dokonano przelewem na konto wykonawcy i zaewidencjonowano Wn201/696/Ma130-1 w datach wyciągu.

Nadzór inwestorski

W dniu 23 listopada 2015 roku została zawarta umowa dotycząca pełnienia nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pn. „Rozbudowa stacji uzdatniania wody w Tomawie” Wyboru wykonawcy dokonano z zastosowaniem Procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie, które zostały sformułowane w zarządzeniu Wójta Gminy Łęki Szlacheckie nr 18/2015 z dnia 27 marca 2015 roku. W umowie wskazano szczegółowy zakres pełnionego nadzoru. Za wykonanie przedmiotu umowy przewidziano wynagrodzenie w wysokości 9.594,00 zł brutto. Rozliczenia za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę w oparciu o protokół odbioru robót budowlanych. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy zostanie uregulowane w terminie 30 dni licząc od daty jej otrzymania. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W dniu 22 lutego 2016 roku zawarta została umowa dotycząca pełnienia nadzoru inwestorskiego branży konstrukcyjnej nad zadaniem pn. „Rozbudowa stacji uzdatniania wody w Tomawie”. Wyboru wykonawcy dokonano z zastosowaniem Procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie, które zostały sformułowane w zarządzeniu Wójta Gminy Łęki Szlacheckie nr 18/2015 z dnia 27 marca 2015 roku. W umowie wskazano w sposób szczegółowy zakres pełnionego nadzoru. Za wykonanie przedmiotu umowy przewidziano wynagrodzenie w wysokości 3.075,00 zł brutto. Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę w oparciu o protokół odbioru robót budowlanych. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy zostanie uregulowane w terminie 30 dni licząc od daty jej otrzymania. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
42/2016	18.11.2016	9.594,00	22.11.2016	28.11.2016 (WB nr 197)
42/16	18.11.2016	3.075,00	22.11.2016	28.11.2016 (WB nr 197)
Suma		12.669,00		

Faktury zostały opisane i sprawdzone merytorycznie przez Informatyka Michała Szumieła któremu zakresem czynności z dnia 10 sierpnia 2015 powierzono nadzorowanie poprawności przebiegu procesu inwestycyjnego pod względem merytorycznym i finansowym a także potwierdzanie faktycznie wykonanych robót oraz rozliczenia inwestycji. Fakturę sprawdził pod względem formalno-rachunkowym Zastępca Skarbnika Gminy Ewa Gal. Fakturę zatwierdził do wypłaty Wójt Gminy

a Skarbnik Gminy Justyna Tręda dokonał kontroli na podstawie art.54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Faktury zostały zaewidencjonowane Wn080/Ma201 w odpowiednich okresach sprawozdawczych. Płatności dokonano przelewem na konto wykonawców i zaewidencjonowano Wn201Ma130-1 w datach wyciągu.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych i rozliczenie zadania

Na okoliczność przyjęcia środka trwałego „Rozbudowa stacji uzdatniania wody w Tomawie na konto 011 „Środki trwałe” sporządzono dowód OT nr 27/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku. Wartość środka trwałego ustalona została na kwotę 298.840,01 zł. Do dowodu OT dołączono rozliczenie kosztów inwestycji gdzie wyszczególniono koszty sporządzenia dokumentacji, aktualizacji kosztorysów, zakup dziennika budowy, kosztów robót oraz koszty nadzoru. Środek trwały został zaliczony do I grupy środków trwałych, podgrupa 10, rodzaj 104. W dowodzie OT nie wskazano stawki umorzeniowej.

2. Zakup i dostawa fabrycznie nowej koparko – ładowarki.

Inwestycja realizowana była przez wykonawcę wyłonionego w przetargu nieograniczonym o wartości zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez referenta Marcina Purzyńskiego oraz Wójta Gminy szacunkową wartość zamówienia (320.000,00 zł) ustalono w oparciu o rozeznanie cenowe przeprowadzone pośród dystrybutorów tego typu sprzętu (JCB, Caterpillar, Komatsu) w dniu 21-23 stycznia 2015 roku drogą telefoniczną.

Wyjaśnienie dotyczące zamówienia – „Zakup koparko-ładowarki wraz z osprzętem”, stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w dniu ustalenia wartości zamówienia 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. poz. 1692). W wyniku przeliczenia wartości zamówienia wg obowiązującego kursu złotego w stosunku do euro wartość ww. inwestycji wynosiła 75.741,44 euro.

Zarządzeniem nr 17/2015 z dnia 18 marca 2015 roku Wójt Gminy Łęki Szlacheckie powołał komisję przetargową w składzie czteroosobowym do dokonania oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia „Zakup koparko-ładowarki wraz z osprzętem”. Zadaniem Komisji było również przedstawienie Wójtowi Gminy propozycji wykluczenia wykonawców, odrzucenia oferty oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, a także wystąpienia z wnioskiem o unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia.

Udzielenie zamówienia

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono drogą elektroniczną w dniu 18 marca 2015 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 60438 – 2015). W tej samej dacie zamieszczono ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy (18 marca -26 marca 2015 roku) oraz na stronie BIP gdzie również zamieszczono SIWZ tego dnia.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia w sposób następujący: Przedmiotem zamówienia jest sprzedaż i dostawa fabrycznie nowej (rok produkcji 2014-2015) koparko-ładowarki na warunkach określonych w SIWZ". Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie niezbędne dane określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin składania ofert ustalono zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych- na 30 dni.

Kryteria oceny ofert :

Cena – 95% i termin wykonania – 5%. Za najkorzystniejsza zostanie uznana oferta która uzyska najwyższą liczbę punktów.

Termin wykonania w ogłoszeniu o zamówieniu określono w dniach – 7 dni. Według SIWZ pkt IV zamówienie należało zrealizować maksymalnie w ciągu 1 miesiąca od dnia podpisania umowy. Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych - zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców. W sytuacji rozbieżności między ogłoszeniem o przetargu a SIWZ w zakresie terminu wykonania zamówienia opisanej wyżej uznać należało, iż wskazana wada postępowania naruszała wskazany wyżej przepis i mogła wpłynąć na wynik postępowania. Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie złożył Wójtka gminy i Marcin Purzyński w wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 21 powołanym wyżej.

Z treści wyjaśnienia wynikało, iż uznano powyższy błąd jako oczywisty błąd pisarski. „W treści SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu wystąpiła rozbieżność, jednak omyłka jest oczywista i łatwa do zweryfikowania po porównaniu treści pozostałych dokumentów stanowiących zawartość oferty. W toku prowadzonego postępowania wpłynęły zapytania od różnych wykonawców, żadne z pytań nie dotyczyło powyższej omyłki co wyraźnie wskazuje na jej nieistotność dla oferentów. Wymieniona omyłka pisarska nie miała wpływu na przebieg postępowania i ocenę możliwości wykonania zamówienia przez Oferentów. Wymagane przez zamawiającego parametry techniczne koparko ładowarki spełniają oprócz Komatsu maszyny takich marek jak Caterpillar oraz Volvo.”

Ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ są dokumentami, które powinny być ze sobą spójne. niespójne zapisy w dokumentacji przetargowej mogą wprowadzać w błąd potencjalnych wykonawców, a to może naruszać zasadę uczciwej konkurencji. Ogłoszenie o zamówieniu jest zwykle pierwszym dokumentem, na podstawie którego wykonawca decyduje czy jest w stanie spełnić wymogi zamawiającego i dostarczyć przedmiot zamówienia w wymaganym terminie.

Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawcy zwracali się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Żaden wykonawca nie pytał o termin wykonania zamówienia.

W prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia na wykonanie przedmiotowego zadania wpłynęły faxem do zamawiającego zapytania od dwóch wykonawców tj.: LIUGONG DRESSTA MACHINERY Sp. z o.o. ze Stalowej Woli (data wpływu 19 marca 2015 roku) i Interhandler Sp. z o. o. z Torunia (data wpływu 23 marzec 2015 roku). Z uwagi na to, że SIWZ była opublikowana na stronie internetowej, wyjaśnienia zamawiający zamieścił na tej stronie bez ujawnienia źródła zapytania z nadaną numeracją wg kolejności wpływu zgłoszonych zapytań. Wykonawcom, którzy zwrócili się z prośbą do zamawiającego o wyjaśnienie, przesłano je faxem.

Z protokołu z otwarcia ofert wynikało, iż otwarcia ofert dokonano dnia 26 marca 2015 roku i że wpłynęła tylko jedna oferta firmy Komatsu Poland Sp. z o.o. a przedstawiciel firmy był obecny na otwarciu ofert. Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (sporządzonego na druku ZP - PN) wynikało, że przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 320.000,00 zł brutto. Każda z osób, wchodząca w skład Komisji Przetargowej biorącej udział w postępowaniu i 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. Z informacji zawartych w dokumentacji przetargowej (protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN, informacji o rozstrzygnięciu postępowania i wyborze oferty) wynika, że ww. oferent spełniał warunki wymagane w specyfikacji. Oceny ofert dokonano zgodnie z kryteriami ustalonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (cena, termin wykonania). Cena wybranej oferty wynosiła 260.000,00 zł netto i 319.800,00 zł brutto. Zaproponowany termin wykonania zamówienia – 7 dni.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych - o wyborze oferty, zamawiający zawiadomił oferenta listem poleconym poświadczonym, który został odebrany przez wykonawcę dnia 3 kwietnia 2015 roku. Dnia 27 marca 2015 roku informacja o wyniku przetargu została opublikowana na stronie BIP Urzędu Gminy. Z przedłożonych do kontroli dokumentów nie wynikała informacja o wywieszeniu wyniku przetargu w miejscu ogólnie dostępnym w siedzibie zamawiającego.

Dnia 3 kwietnia 2015 roku została zawarta umowa nr U.G. 271.3.2015 z firmą Komatsu Poland Sp. z o.o. w Sulejówku na zakup koparko – ładowarki zgodnie z przedłożoną ofertą w terminie zgodnym z art. 94 ust. 2 pkt 1 lit a. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający, zgodnie z art. 95 ust. 1 wymienionej ustawy, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia zamieścił ogłoszenie o tym fakcie w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 60438 – 2015), data zamieszczenia 13 kwietnia 2015 roku. W umowie strony ustaliły termin realizacji zamówienia na siedem dni od zawarcia umowy. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na kwotę 260.000,00 zł netto i 319.800,00 zł brutto.

W tym samym dniu sporządzono i podpisano aneks nr 1 do umowy którym zmieniono treść § 1 ust. 3 który brzmiał : „Do odbieranego przedmiotu umowy ma być dołączona pełna dokumentacja obejmująca w szczególności :

- a) instrukcje obsługi w języku polskim,
- b) wypełnioną książkę gwarancyjną,
- c) deklaracje zgodności CE,
- d) kartę pojazdu,**
- e) wykaz stacji serwisowych,
- f) świadectwo homologacji lub inny dokument, dzięki któremu pojazd jest dopuszczony do ruchu po drogach publicznych.”**

Aneks nr 1 zmieniono §1 ust. 3 nadając mu następującą treść :

„Do odbieranego przedmiotu umowy ma być dołączona pełna dokumentacja obejmująca w szczególności :

- a) instrukcje obsługi w języku polskim,
- b) wypełnioną książkę gwarancyjną,
- c) deklaracje zgodności CE,
- d) wykaz stacji serwisowych,”

Zgodnie z treścią SIWZ w części III. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA w pkt 3 zawarto iż dostawca powinien zapewnić świadectwo homologacji lub inny dokument, dzięki któremu pojazd jest dopuszczony do ruchu po drogach publicznych. Zgodnie ze wzorem umowy stanowiącym załącznik nr 5 do SIWZ tj. § 1 pkt 3 „Do odbieranego przedmiotu umowy ma być dołączona pełna dokumentacja obejmująca w szczególności:

- a) instrukcje obsługi w języku polskim,
- b) wypełnioną książką gwarancyjną,
- c) deklaracje zgodności z CE

d) kartę pojazdu,

- e) wykaz stacji serwisowych,

f) świadectwo homologacji lub inny dokument , dzięki któremu pojazd jest dopuszczony do ruchu po drogach publicznych.

Jeden z wykonawców zwrócił się do zamawiającego z pytaniem „ Czy zamawiający może odstąpić od wymogu świadectwa homologacji na pojazd kompletny? Koparko-ładowarka jest maszyną wolnobieżną nie wymaga rejestracji i homologacji drogowej. Jest przystosowana do poruszania się po drogach z aktualnym ubezpieczeniem OC komunikacyjnym” Dnia 23 marca 2015 roku udzielono odpowiedzi na pytanie wykonawcy (pytanie i odpowiedź zamieszczona na BIP) o następującej treści : „Zamawiający wymaga Świadectwa homologacji lub inny dokument, dzięki któremu pojazd jest dopuszczony do ruchu po drogach publicznych.” Powyższe zachowanie zamawiającego naruszało zasady wynikające z art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z treści którego wynika iż zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców. W przedmiotowej sprawie wyjaśnienie złożył Wójt Gminy.

Wyjaśnienie dotyczące aneksu nr 1 do umowa nr U.G. 271.3.2015, stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Z treści wyjaśnienia wynikało, że „Po wyłonieniu dostawcy i otrzymaniu dokumentów okazało się, że nie ma możliwości zarejestrowania koparko-ładowarki w Wydziale Komunikacji Starostwa Powiatowego. W związku z powyższym konieczne było aneksowanie umowy i wprowadzenie zmian w §1 poprzez wykreślenie podpunktów d i f. (...) Dostawca spełnił wszystkie warunki udziału w postępowaniu i dostarczył maszynę zgodni z wymogami SIWZ. Warunek dopuszczenia do poruszania się pod drogach publicznych także został spełniony gdyż koparko-ładowarka jest sklasyfikowana jako pojazd wolnobieżny. Zapis we wzorze umowy §1 d i f miały na celu jedynie maksymalne zabezpieczenie interesów Zamawiającego” .

Zgodnie z treścią art. 77 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity Dz. 2012 poz.1137 ze zmianami) - producent lub importer nowych pojazdów jest obowiązany wydać kartę pojazdu dla każdego pojazdu samochodowego wprowadzonego do obrotu handlowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Kartę pojazdu dla pojazdu samochodowego, innego niż określony wyżej wydaje, za opłatą i po uiszczeniu opłaty ewidencyjnej, właściwy w sprawach rejestracji starosta przy pierwszej

rejestracji pojazdu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, z wyłączeniem pojazdów zabytkowych i pojazdów, o których mowa w art. 73 ust. 2a, 2b i 4 wskazanej ustawy. Definicję pojazdu samochodowego zawiera art. 2 pkt 33 wyżej wskazanej ustawy – pojazd samochodowy to pojazd silnikowy, którego konstrukcja umożliwia jazdę z prędkością przekraczającą 25 km/h; określenie to nie obejmuje ciągnika rolniczego.

Zgodnie z treścią dostępnej na stronach internetowych specyfikacji koparko-ładowarki nabytej przez Zamawiającego wynika, iż homologacja drogowa stanowi wyposażenie standardowe nabytego modelu koparko-ładowarki KOMASTU, a jej prędkość jazdy odpowiednio bieg od 1 do 4 to : 6 km/h, 10 km/h, 23 km/h i 40 km/h.

Biorąc pod uwagę wyżej wskazane ustalenia zmiana umowy w zakresie dostarczenia świadectw homologacji i karty pojazdu nie miała uzasadnienia.

Zgodnie z ówczesną treścią art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych obowiązywał zakaz istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany. Zmiana umowy dokonana z naruszeniem powyższego podlegała unieważnieniu.

W § 10 umowy zawarto postanowienia z których wynikało co następuje:

„1. Zmiana postanowień zawartej umowy może nastąpić za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie, pod rygorem nieważności.

2. Zgodnie z art. 144 ustawy – Prawo zamówień publicznych, Zamawiający przewiduje możliwość zmiany postanowień niniejszej umowy w stosunku do treści oferty, gdy nastąpi:

- a) zmiana strony umowy tj. następstwo prawne wynikające z odrębnych przepisów,
- b) zmiana nazwy, adresu i siedziby Wykonawcy.
- c) zmiany osób lub podmiotów reprezentujących oraz odpowiedzialnych za wykonywanie zadania ze strony Wykonawcy lub Zamawiającego – jeżeli zmiana taka nie wpłynie na pozostałe warunki realizacji umowy,
- d) wprowadzenie/zmiana podwykonawcy,
- e) gdy zaistnieje niemożliwa do przewidzenia w momencie zawarcia umowy okoliczność prawna, ekonomiczna lub techniczna, za którą żadna ze stron nie ponosi odpowiedzialności, skutkująca brakiem możliwości należytego wykonania umowy, zgodnie z dokumentacją przetargową,
- f) zmiany stawki podatku VAT,
- g) konieczność zmiany terminu wykonania umowy z uwagi na:
 - dodatkowe obowiązki związane z wykonywanym przedmiotem zamówienia nałożone na wykonawcę, a wynikające ze zmienionych w trakcie wykonania umowy przepisów ustaw i rozporządzeń,
 - nagłe zdarzenia losowe mające wpływ na realizację zamówienia,
 - okoliczności niezależne od stron umowy powodujące przerwę w wykonaniu umowy,
- h) gdy wprowadzenie zmian jest korzystne dla Zamawiającego.

3.Strona, która występuje z propozycją zmiany umowy obowiązana jest pisemnie uzasadnić i udokumentować istnienie przesłanki tej zmiany.”

Biorąc pod uwagę zacytowane wyżej postanowienia umowy stwierdzono, iż dokonana zmiana umowy nie mieści się warunkach tam określonych. Tym samym dokonując

zmiany umowy zamawiający naruszył wskazany wyżej art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację zadania inwestycyjnego

Zakup koparko – ładowarki realizowany był w 2015 roku. Rada Gminy Łęki Szlacheckie uchwałą nr V/11/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łęki Szlacheckie na rok 2015 zaplanowała wydatek na 2015 rok w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 w kwocie 440.000,00 zł na zakup i dostawę koparko - ładowarki wraz z osprzętem (tabela nr 5). Na dzień ogłaszania zamówienia publicznego tj. na dzień 18 marca 2015 roku, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Łęki Szlacheckie nr IX/27/2015 na zadanie – zakup i dostawa koparko-ładowarki wraz z osprzętem obowiązywał zmniejszony plan wydatków tj. 320.000,00 zł.

Na dzień podpisania umowy nr U.G. 271.3.2015 z dnia 3 kwietnia 2015 roku w budżecie zabezpieczono środki w planie wydatków na kwotę 320.000,00 zł. Uchwałą Rady Gminy Łęki Szlacheckie nr X/34/2015 z dnia 31 marca 2015 roku zmieniono klasyfikację paragrafu planu wydatków przedmiotowego zadania z 6050 – wydatki inwestycyjne na 6060 – zakupy inwestycyjne.

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

Dnia 8 kwietnia 2015 roku sporządzono protokół zdawczo – odbiorczy, w którym stwierdzono zgodność parametrów sprzętu z SIWZ i ofertą stanowiącą załącznik do protokołu i zawarto uwagę o późniejszym dostarczeniu łyżki trapezowej tj. do dnia 20 kwietnia 2015 roku. Protokół został podpisany przez Wójta Gminy i przedstawiciela Wykonawcy. Brakujący osprzęt doręczono dnia 17 kwietnia 2015 r. Zapłaty wynagrodzenia Wykonawcy dokonano dnia 9 maja 2015 roku przelewem (WB nr 78) na podstawie faktury VAT FSM/W/1504002 wystawionej dnia 9 kwietnia 2015 roku, która do Urzędu wpłynęła 10 kwietnia 2015 rok. Fakturę zaewidencjonowano w księgach rachunkowych urzędu pod datą 9 maja 2015 roku Wn80/Ma201. Zgodnie z treścią art. 20 ustawy o rachunkowości - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zatem wskazana faktura została zewidencjonowana z naruszeniem przytoczonego przepisu. Faktura została opisana przez pracownika merytorycznego sprawdzona pod względem formalno-rachunkowych przez Zastępcę Skarbnika oraz podpisana przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy. Dnia 31 maja 2015 roku przyjęto na stan ewidencji majątku koparko-ładowarkę na podstawie OT nr 3/2015 poz. OT 643/1 o wartości początkowej 319.800,00 zł i zakwalifikowano ją do grupy V klasyfikacji środków trwałych 5-58-580, stawka umorzeniowa - 20%. Powyższą operację zaewidencjonowano na kontach: Wn011/Ma 800.

AKTA KONTROLI [strony 108-107] *Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, ogłoszenie o zamówieniu, zarządzenie nr 17/2015 z dnia 18 marca 2015 r., oferta dla Urzędu gminy Łęki Szlacheckie, protokół otwarcia ofert, druki ZP-20, umowa nr U.G.271.3.2015, aneks nr 1, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, protokół zdawczo-odbiorczy.*

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie w zakresie ewidencji majątku obowiązywały regulacje wprowadzone zarządzeniem nr 62/10 Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji dotyczącej zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie. Do powyższej polityki rachunkowości wprowadzono zmiany zarządzeniami Wójta Gminy Łęki Szlacheckie: nr 45/2015 z dnia 24 czerwca 2015 roku, nr 6/2016 z dnia 20 stycznia 2016 roku oraz nr 4/2017 z dnia 16 stycznia 2017 roku.

Wskazane unormowania zawierały m.in. plan kont dla Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie – jako jednostki budżetowej, obejmujący zasady ewidencji analitycznej, w tym dla zespołu 0 – „Majątek trwały”. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, rzeczowy majątek trwały ewidencjonuje się na kontach: 011, 013, 014 020, 030, 071, 072, 080. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwałe na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe na koncie 013.

Konto 011– środki trwałe, konto 013 – pozostałe środki trwałe, konto 310 – materiały

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości za środki trwałe jednostka uznaje składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie niezależnie od sposobu ich wykorzystania, których wartość początkowa jest nie mniejsza niż 3.500,00 zł. Niezależnie od wartości początkowej za środki trwałe uznaje się komputery. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, których wartość początkowa jest mniejsza niż 3.500,00 zł, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki, z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje.

W kontrolowanej jednostce konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego dla nisko cennych zapasów oraz paliwa w autach i maszynach służbowych. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze (materiały biurowe, materiały gospodarcze, środki czystości), odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym w podziale na poszczególne grupy, które na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowiły wartości:

1

	Grupa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2016
1	0	594.913,51	301.947,62	29,19	896.831,94
2	I	1.497.583,89	353.968,25	6.728,00	1.844.824,14
3	II	14.656.847,72	368.591,26	862.859,07	14.162.579,91
4	III	41.930,81	0,00	0,00	41.930,81
5	IV	353.393,21	30.538,33	11.508,00	372.423,54
6	V	385.693,00	13.000,01	0,00	398.693,01
7	VI	10.194,26	0,00	0,00	10.194,26
8	VII	938.478,92	124.736,50	53.000,00	1.010.215,42
9	VIII	12.315,68	45.166,54	0,00	57.482,22
Razem		18.524.201,86	1.205.097,65	934.124,26	18.795.175,25

Według zakładowego planu kont ewidencja analityczna do konta 011 „Środki trwałe” prowadzona jest w sposób umożliwiający w szczególności ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych; ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenia umorzenia i amortyzacji. Z treści instrukcji dotyczącej wszystkich dokumentów finansowych i księgowych w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie (stanowiącej załącznik nr 11 do zasad rachunkowości) wynika, że ewidencja analityczna rzeczowych, składników majątkowych prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami wg określonych grup przez upoważnionego pracownika.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku według ewidencji analitycznej wynosiła 18.795.175,25 zł i była zgodna z saldem Wn konta syntetycznego 011 „środki trwałe”.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych w ramach jednostek organizacyjnych gminy – niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Do konta 013 prowadzona jest analityka wg użytkowników pozostałych środków trwałych. Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku według ewidencji analitycznej wynosiła 234.081,61 zł i była zgodna z saldem Wn konta syntetycznego 013 „pozostałe środki trwałe”. Zwiększenia na koncie 013 w 2016 roku wyniosły 16.738,33 zł, a zmniejszenia 3.382,00 zł.

Test dotyczący urządzeń księgowych stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2016 rok

Konto 011

Stan środków trwałych zgodnie z saldem konta 011 – środki trwałe na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił:

BO na 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2016
18.524.201,86	1.205.097,65	934.124,26	18.795.175,25

Wymienione powyżej saldo konta 011 na dzień 31 grudnia 2016 roku było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji środków trwałych w rozbiciu na poszczególne grupy wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Sprawdzone prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w ciągu 2015 i 2016 roku, ustalono co następuje:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dokumenty stanowiące podstawę wyceny	Podstawa ujęcia w księg. rach.	Nr inwentarzowy	Data ujęcia w ewidencji konta 011	Ujęcie na kontach wg ewidencji i księgowe
Zwiększenia							
1.	Przyjęcie na stan samochodu dla OSP Trzempnica	99.756,00	Faktura VAT Marża nr 18/VI/2016 z 15.06.2016r.	OT nr 5/2016 z 29.07.2016	7-74-743	29.07.2016	011-7071-7
2	Przyjęcie na stan zagęszczarki (walca)	13.000,01	Faktura VAT nr FA/357/2016 z 17.06.2016r.	OT nr 6/2016	5-58-582	29.07.2016	011-5800-2
3	Przyjęcie na stan świetlicy w Ogródkowej ¹¹⁵	45.128,24	Akt notarialny Repertorium A nr 5660/2016 i 5668/2016 Faktura nr 248/2016 z dnia 17.10.2016r Protokół nr 2/2016 z dnia 15.11.2016r. w sprawie ustalenia wartości godziwej.	OT nr 16 z dnia 30.11.2016	1-17-107	30.11.2016	011-1800-2
4	Przyjęcie na stan ciągnika rolniczego	115.600,00	Faktura VAT nr 279/KOZ/2015 z dnia 28.04.2015r. – rejestracja pojazdu w dniu 11.05.2015r.	OT nr 2/2015 z dnia 31.05.2015	7-74-746	31.05.2015	011-7800-2
5	Przyjęcie na stan drogi w miejscowości Cieśle	90.929,21	Rozliczenie kosztów przebudowy drogi z dnia 31.08.2016r.	OT nr 12/2016 z dnia 31.08.2016	2-22-220	31.08.2016	011-2800-2
6	Przekazanie na rzecz Gminy budynku szkoły w Janowie	69.795,00	Protokół przekazania oraz PK nr 167/2015 z 31.12.2015	PK nr 167/2015 z dnia 31.12.2015	1-17-107	31.12.2015	011-1800-2
7	Przyjęcie na stan	4.461.723,5	Rozliczenie kosztów	OT nr 5/2015	1-17-107/4	30.09.2015	011-1

¹¹⁵ działki na których znajduje się budynek świetlicy ujęto w ewidencji na podstawie OT 1361/1 i 1362/1 z dnia 30.11.2016r.

	budynku szkoły w Trzepnicy Kolonia	0	budowy szkoły z dnia 14.09.2015r.	z dnia 30.09.2015		5	800-2
8	Przyjęcie na stan drogi w miejscowości Żerechowa Kolonia	200.878,62	Rozliczenie kosztów budowy drogi z dnia 31.08.2015r.	OT nr 4/2015 z dnia 31.08.2015	2-22-220/55	31.08.2015	011-2 800-2
Zmniejszenia							
9	Przekazanie budynku Szkoły Podstawowej w Trzepnicy Kolonia	4.461.723,50	PT nr 1/2015 z 30.09.2015 Decyzja nr GZ.6844.1.2015	PT nr 1/2015 z 30.09.2015	1-17-107/4	01.10.2015	800-2 011-1
10	Przekazanie samochodu pożarniczego OSP w Trzepnicy	53.000,00	Umowa darowizny oraz PT z dnia 19.07.2016r.	PT z dnia 19.07.2016r.	7-74-743/3	29.07.2016	071-7 011-7
11	Przekazanie Szkole Podstawowej w Łękach Szlacheckich zestawu komputerowego	2.358,00	PT nr 3/2016 z dnia 07.06.2016r.	PT nr 3/2016 z dnia 07.06.2016r.	4-49-491	07.06.2016r.	071-4 011-4
12	Przekazanie Szkole Podstawowej w Trzepnicy Kolonia działki nr 199/18 o pow. 0,19 ha	6.750,00	PT nr 2/2015 z dnia 30.09.2015r.	PT nr 2/2015 z dnia 30.09.2015r.	0-00-43	01.10.2015r.	800-2 011-10
13	Przekazanie Szkole Podstawowej w Trzepnicy Kolonia działki nr 199/14o pow. 0,0225 ha	2.250,00	PT nr 3/2015 z dnia 30.09.2015r.	PT nr 3/2015 z dnia 30.09.2015r.	0-00-56	01.10.2015r.	800-1 011-10
14	Przekazanie użytkownikom przydomowych oczyszczalni ścieków (94 szt.)	1.430.748,62	PT z dnia 31.12.2015, protokoły przekazania i przeniesienia własności	PT z dnia 31.12.2015	2-21-211/1	31.12.2015	071-2 011-2
15	Przekazanie użytkownikowi przydomowej oczyszczalni ścieków	6.088,29	PT nr 4 z dnia 31.10.2016, protokół przekazania	PT nr 4 z dnia 31.10.2016,	2-21-211/79	31.10.2016	071-2 011-2
16	Sprzedaż budynku rakarni	6.728,00	Repertorium A nr 5187/2016 z dnia 22.09.2016r.	LT nr 2/2016 z dnia 30.11.2016r.	1-19-198	30.11.2016r.	071-1 800-2

Kontrolujący stwierdzili, iż w badanych pozycjach 1 i 16 za późno ujęto w ewidencji księgowej zdarzenia, które winny być wprowadzone w miesiącu, w którym nastąpiło zdarzenie. Zdarzenia w powyższych pozycjach ewidencjonowano w następnych miesiącach, niż nastąpiło dane zdarzenie. Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości .

Gmina Łęki Szlacheckie przekazała użytkownikom przydomowe oczyszczalnie ścieków (pozycja 14 i 15). Przekazanie nastąpiło na podstawie protokołów przekazania, które zostały sporządzone każdorazowo dla każdego z użytkowników. Z przedstawionych

kontrolującym dokumentów nie wynika, iż te przydomowe oczyszczalnie ścieków były planowane do przekazania na własność poszczególnym użytkownikom oraz nie określono sposobu, procedury ewentualnego ich przekazywania. Przydomowe oczyszczalnie ścieków wybudowano w oparciu o zapisy umowy o przyznanie pomocy nr 00101-6921-UM0501310/09 zawartej w dniu 10 grudnia 2009 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego z siedzibą w Łodzi a Gminą Łęki Szlacheckie. Zgodnie z aneksem nr 9 z dnia 4 lutego 2015 roku Gmina zobowiązała się do osiągnięcia celu operacji i jego zachowania przez 5 lat od dnia przyznania pomocy. W związku z powyższym, iż dniem przyznania pomocy jest dzień 10 grudnia 2009 roku, to Gmina mogła przekazać każdemu z użytkowników na własność przydomowe oczyszczalnie ścieków począwszy od dnia 4 lutego 2015 roku kiedy podpisano stosowny aneks do umowy o przyznanie pomocy (w umowie zawartej w dniu 10 grudnia 2009 roku widniał pierwotnie zapis, iż Gmina zobowiązała się do osiągnięcia celu operacji i jego zachowania przez 5 lat od dnia dokonania przez Agencję płatności ostatecznej oraz nieprzeniesienia w tym okresie bez zgody Samorządu Województwa posiadania lub prawa własności nabytych dóbr).

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2016 rok

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w jednostce kontrolowanej w 2016 roku dokonywane było na kontach 071 i 072. Konto 071 prowadzone jest w podziale na grupy klasyfikacji środków trwałych. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaseregowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Nr inwentarzowy	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie w 2016 roku (zł)	Umorzenie ogółem na koniec 2016 roku [zł]	Stopa umorzenia zastosowana przez Gminę [%]	Stopa umorzenia wg rocznych stawek amortyzacyjnych (%)
1.	Budynek mieszkalny w Ignacowie Szlacheckim nr 72	1-11-110	44.127,00	1.103,18	4.412,70	2,5	1,5
2.	Budynek hydroforni w Ignacowie Szlacheckim	1-10-104	87.200,00	2.180,00	10.464,00	2,5	2,5
3.	Plac zabaw w Łękach Szlacheckich	2-29-290/14	93.240,00	4.195,80	8.391,60	4,5	2,5
4.	Piec c.o. „MAX”	3-31-310/6	10.200,00	714,00	714,00	7	7
5.	Sprężarka WAN-EDA	4-44-440/56	5.141,40	719,79	2.279,69	14	14
6.	Zestaw komputerowy PRO DR-WAY	4-49-491/67	3.705,81	1.111,74	1.204,38	30	30
7.	Pląg śnieżny	5-50-582/6	10.455,00	1.881,90	1.881,90	18	18
8.	Przyczepa ciężarowa PMD 06	7-74-748/8	32.964,00	4.614,96	5.762,10	14	14
9.	Kopiarka Kyocera KM-2050	8-80-803	3.874,50	774,90	2.324,70	20	20

Ustalenia kontroli:

- w pozycji 1 stwierdzono zastosowanie nieprawidłowej stawki amortyzacyjnej w wysokości 2,5 %, winna być zastosowana stawka dla budynków mieszkalnych 1,5 % zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1888 ze zm.),
- w przypadku pozycji 2 (środek trwały - budynek hydroforni) na OT nr 1/2012 z dnia 30 marca 2012 roku stwierdzono wpisanie dwóch środków trwałych: budynku o wartości 87.200,00 zł oraz zbiorników wyrównawczych o wartości 40.300,00 zł, na dokumencie finansowym wpisano stawkę amortyzacyjną w wysokości 10 %, w przypadku gdy stosowano prawidłową stawkę w wysokości 2,5 % dla klasyfikacji 1-10-109 pozostałych budynków niemieszkalnych. Na OT wpisano błędny symbol układu klasyfikacyjnego 1-10-104,
- w poz. 3 na OT nr 30 z dnia 31 grudnia 2014 roku, które dotyczy placu zabaw nie wskazano stawki umorzenia, przyjęto nieprawidłową stawkę umorzenia w wysokości 4,5% w przypadku gdy dla klasyfikacji 2-29-290 należało zastosować stawkę 2,5 %,
- w poz. 5 stwierdzono, iż środek trwały został ujęty w dniu 31 grudnia 2013 roku (OT nr 8/2013). W związku z powyższym początkiem odpisu amortyzacyjnego jest styczeń 2014 roku. Gmina dokonała odpisu amortyzacyjnego w grudniu 2013 roku. Powyższe stanowi naruszenia art. 16h pkt. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z którego wynika, iż odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji. Na OT nie wskazano stawki umorzenia,
- odnośnie poz. 6 stwierdzono, iż środek trwały został ujęty w dniu 1 grudnia 2015 roku (OT nr 8/2015). W związku z powyższym początkiem odpisu amortyzacyjnego jest styczeń 2016 roku. Gmina dokonała odpisu amortyzacyjnego w grudniu 2015 roku. Powyższe stanowi naruszenia art. 16h pkt. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- odnośnie poz. 9 stwierdzono, iż na OT nr 10/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku nie wskazano stawki umorzenia, przyjęto prawidłową stawkę umorzenia w wysokości 20,00 %.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik nr 9 do zarządzenia Wójta Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

Instrukcja inwentaryzacyjna określała metody, rodzaje, terminy oraz częstotliwość inwentaryzacji. Wskazywała zasady inwentaryzacji z podziałem na poszczególne jej metody wraz ze wskazaniem czynności dokonywanych przez Komisję inwentaryzacyjną i jej obowiązki oraz obowiązki zespołów spisowych. W Instrukcji określono sposób wyjaśniania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych oraz wskazano dokumenty inwentaryzacyjne.

Na podstawie treści wskazanych uregulowań ustalono, że w kontrolowanej jednostce terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadała zasadom zawartym w art.26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Inwentaryzacje pełną przeprowadza się corocznie.

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 58/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku Wójt Gminy Łęki Szlacheckie zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie składników majątkowych, wskazując poszczególne składniki podlegające inwentaryzacji z podziałem na metody ich inwentaryzowania.

Wskazaniem zarządzeniem Wójt Gminy powołał Komisję Inwentaryzacyjną i jej skład. Wskazał skład zespołów spisowych wraz z przedmiotami spisu i obszarem inwentaryzacji przypisanym poszczególnym zespołom. Określił majątek podlegający inwentaryzacji z podziałem na metody jego inwentaryzacji. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji został określony na okres od dnia 31 grudnia 2016 roku do dnia 15 stycznia 2017 roku.

Według przedstawionych protokołów weryfikacji tą metodą zinwentaryzowano środki trwałe do których dostęp jest utrudniony, wodociągi, drogi, chodniki i place, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne. Inwentaryzacja przeprowadzona w kasie Urzędu Gminy potwierdziła brak gotówki w kasie. Drogą spisu z natury zinwentaryzowano druki ścisłego zarachowania : czeki i druki K-103, materiały oraz pozostałe środki trwałe. Według prowadzonej ewidencji arkuszy spisu z natury wynikało, że na dzień 31 grudnia 2016 roku jednostka posiadała 5 arkuszy spisu z natury, które nie zostały objęte inwentaryzacją.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem Zastępcy Skarbnika inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych dokonano metodą potwierdzenia sald.

Wyjaśnienie w sprawie inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Inwentaryzacją nie objęto należności i zobowiązań. Fakt nie przeprowadzenia inwentaryzacji należności potwierdził Zastępca Skarbnika w przywołanym wyżej wyjaśnieniu. Powyższe stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości, z treści których wynika, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

- 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Zgodnie z treścią §2 pkt 2 zarządzenia Wójta Gminy Łęki Szlacheckie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie, inwentaryzacją w drodze spisu z natury należało objąć również gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie należytego wykonania umów. Z ustaleń inspektorów kontroli wynikało, iż w jednostce kontrolowanej nie prowadzono ewidencji wskazanych przedmiotów i nie przeprowadzono inwentaryzacji wskazanych składników. W trakcie czynności kontrolnych zaprowadzono rejestr gwarancji należytego wykonania umów.

Niewykorzystane w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji arkusze spisu z natury zostały zwrócone a ich stan ilościowy wynikał z ewidencji druków ścisłego zarachowania.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, co wynikało z poszczególnych protokołów które zostały podpisane przez zespoły spisowe oraz Wójta Gminy oraz osobę dokonującą sprawdzenia.

AKTA KONTROLI [strony 108-119]: zarządzenie nr 58/2016, bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2016 r., zestawienie obrotów i sald, kserokopia ewidencji arkuszy spisu z natury, kserokopia rejestru gwarancji ubezpieczeniowych.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2015 - 2016

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą Gmina Łęki Szlacheckie udzieliła pomocy finansowej jednej jednostce samorządu terytorialnego – Powiatowi Piotrkowskiemu.

Lp.	Numer Umowy/data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1	Umowa nr 72/2015 z 27.04.2015r.	Dotacja na dofinansowanie dowozu osób niepełnosprawnych do Warsztatów Terapii Zajęciowej w Sulejowie	Powiat Piotrkowski 2.000,00	Uchwała Nr IX/28/2015 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 18.03.2015 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Piotrkowskiemu Uchwała nr V/11/2014 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łęki Szlacheckie na rok 2015 (rozdział 75020 §2320 – zaplanowano 2.000,00)	14 dni od daty zawarcia umowy	18.05.2015 r. (WB nr 84) Rozliczenie z dnia 18.01.2016
2	Porozumienie nr z dnia ZDP-DP-VI.4175.2.2015 z 30.04.2015r.	Porozumienie w sprawie współpracy pomiędzy Powiatem Piotrkowskim a Gminą Łęki Szlacheckie w zakresie bieżącego utrzymania dróg	Powiat Piotrkowski	Uchwała Nr IX/29/2015 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z 18.03.2015 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Piotrkowskiemu	(pomoc rzeczowa do 40 000,00 zł 30.04.2015r.-15.04.2016r.)	(pomoc rzeczowa do 40 000,00 zł 30.04.2015r.-15.04.2016r.)
3	Porozumienie nr z dnia ZDP-DP-VI.4175.2.2016 z 20.04.2016r.	Porozumienie w sprawie współpracy pomiędzy Powiatem Piotrkowskim a Gminą Łęki Szlacheckie w zakresie bieżącego utrzymania dróg	Powiat Piotrkowski	Uchwała Nr XXII/106/2016 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z 18.03.2015r.	(pomoc rzeczowa do 40 000,00 zł 20.04.2016r.-17.04.2017r.)	(pomoc rzeczowa do 40 000,00 zł 20.04.2016r.-17.04.2017r.)

Kontrolą objęto umowy i porozumienia wskazane w powyższej tabeli.

Ad. 1

W zakresie umowy nr 72/2015 z dnia 27 kwietnia 2015 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Środki finansowe w wysokości 2.000 zł zostały przekazane z opóźnieniem. Ustalono, że w §2 ust. 2 umowy nr 72/2015 z dnia 27 kwietnia 2015 roku wskazano, że dotacja zostanie przekazana na rachunek bankowy Dotowanego jednorazowo w terminie 14 dni od zawarcia niniejszej umowy, tymczasem środki finansowe w wysokości 2.000 zł zostały przekazane dopiero 18 maja 2015 roku (WB nr 84), tj. z 7-mio dniowym opóźnieniem. Zgodnie z treścią zawartej umowy Gmina Łęki Szlacheckie powinna przekazać dotację dla Powiatu Piotrkowskiego do dnia 11 maja 2015 roku.
- Przekazana w dniu 18 maja 2015 roku dotacja w wysokości 2.000 zł została zaksięgowana rozdz. 75020 §2320, Wn 201-255/Ma 130-1. Zauważyć należy, iż zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej powyższa dotacja powinna zostać ujęta na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich”. Poniżej wskazano przykładowe operacje związane z przekazaniem i rozliczeniem przez jednostkę budżetową dotacji:
 - Wn 224/Ma 130 – wartość dotacji przekazanej przez organ dotujący na podstawie umowy,
 - Wn 810/Ma 224 – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810,
 - Wn 130/Ma 224 – zwrot dotacji w roku ich przekazania,
 - Wn 800/Ma 810 – przeksięgowanie salda konta 810 na 800 w końcu roku,
 - Wn 221/Ma 750 – przypisanie dotacji do zwrotu w roku następnym,
 - Wn 130/Ma 221 – zwrot dotacji w roku następnym.

Ad. 2

Uchwałą nr IX/29/2015 z dnia 18 marca 2015 roku Rada Gminy Łęki Szlacheckie udzieliła pomocy Rzeczonej Powiatowi Piotrkowskiemu na realizację zadań w zakresie bieżącego utrzymania dróg. Powyższa uchwała została podjęta na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z treścią §1 udzielono Powiatowi Piotrkowskiemu pomocy rzeczowej na realizację zadań w zakresie bieżącego utrzymania dróg na terenie Gminy Łęki Szlacheckie, dla których zarządcą jest Powiat Piotrkowski w zakresie:

- zimowego utrzymania dróg w sezonie 2015/2016,
- wycinania w 2015 roku odrostów drzew i krzewów oraz wykaszania traw na poboczach w ciągach dróg wg bieżących ustaleń, w zależności od zaistniałych potrzeb,
- utrzymania w 2015 roku czystości pasa drogowego wg bieżących ustaleń, w zależności od zaistniałych potrzeb,
- odmulania rowów przydrożnych wg bieżących ustaleń, w zależności od zaistniałych potrzeb.

W §2 powyższej uchwały wskazano, że wartość udzielanej pomocy rzeczowej nie przekroczy kwoty 40.000 zł, a szczegółowe warunki udzielania pomocy rzeczowej zostaną zawarte w umowie pomiędzy Gminą Łęki Szlacheckie a Powiatem Piotrkowskim. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Łęki Szlacheckie (§3).

W dniu 30 kwietnia 2015 roku została zawarta umowa nr ZDP-DP-VI.4175.2.2015 pomiędzy Powiatem Piotrkowskim a Gminą Łęki Szlacheckie. Podstawą zawarcia umowy był art. 220 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, uchwała nr VII/49/15 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej Gminie Łęki Szlacheckie przez Powiat Piotrkowski na realizację zadań w zakresie bieżącego utrzymania dróg oraz uchwała nr IX/29/2015 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 18 marca 2015 roku w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej Powiatowi Piotrkowskiemu przez Gminę Łęki Szlacheckie na realizację zadań w zakresie bieżącego utrzymania dróg. Z §1 umowy wynika, iż jej przedmiotem jest ustalenie zasad współpracy pomiędzy Powiatem Piotrkowskim a Gminą Łęki Szlacheckie w zakresie bieżącego utrzymania dróg. W §2 ust. 1 umowy wskazano szczegółowo zadania Gminy Łęki Szlacheckie, które stanowią przeniesienie katalogu zadań z §1 uchwały nr IX/29/2015 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 18 marca 2015 roku. Ponadto wskazano, iż środki na realizację prac i usług zostaną zabezpieczone w budżecie Gminy Łęki Szlacheckie, a wartość pomocy Gmina szacuje, że nie przekroczy 30.000 zł. W §3 wskazano, że Powiat Piotrkowski udziela pomocy rzeczowej Gminie Łęki Szlacheckie na realizację zadań w zakresie: wykonania w sezonie letnim 2015 roku na drogach gminnych o nawierzchni bitumicznej, dla których zarządcą jest Gmina Łęki Szlacheckie remontów częściowych przy użyciu emulsji asfaltowej i grysów; powierzchnia remontowanych nawierzchni do 1.000,00 m². Remonty częściowe zostaną wykonane przez Zarząd Dróg Powiatowych. Środki na realizację powyższych prac zabezpieczone zostaną w budżecie Powiatu Piotrkowskiego, a wartość pomocy Powiat szacuje, że nie przekroczy 30.000 zł. Strony umowy zobowiązały się umożliwić przeprowadzenie powyższych prac w pasie drogowym drogi powiatowej lub gminnej, bez ponoszenia opłat za zajęcie pasa drogowego. Strona wykonująca roboty drogowe ponosi odpowiedzialność za zabezpieczenie oznakowania pionowego na czas prowadzenia robót w pasie drogowym. Z §5 wynikało, że umowa została zawarta na okres od dnia 30 kwietnia 2015 roku do dnia 15 kwietnia 2016 roku. W §6 umowy wskazano terminy rozliczeń dla Gminy oraz Powiatu: Gmina przedłoży Powiatowi rozliczenie pomocy rzeczowej wskazanej w §2 ust. 1 pkt 1 (zimowe utrzymanie dróg powiatowych w sezonie 2015/2016) do dnia 27 kwietnia 2016 roku; Gmina przedłoży Powiatowi rozliczenie pomocy rzeczowej wskazanej w §2 ust. 1 pkt 2, 3 i 4 (letnie utrzymanie dróg) do dnia 16 listopada 2015 roku, a Powiat przedłoży Gminie rozliczenie pomocy rzeczowej, o której mowa w §3 ust. 1 (wykonanie remontów dróg gminnych w sezonie letnim 2015) do dnia 16 listopada 2015 roku. W ust. 2 wskazano, że rozliczenie powinno zawierać potwierdzenie zakresu i wartości wykonanych prac, a potwierdzeniem mogą być dokumenty tj. zestawienia określające zakres i termin wykonanych robót, protokoły odbioru robót, karty drogowe, karty pracy, zlecenia wykonania prac, faktury itp. Załącznikiem do umowy był wykaz dróg powiatowych na terenie Gminy Łęki Szlacheckie wraz z określonymi standardami zimowego utrzymania na poszczególnych odcinkach. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Gmina Łęki Szlacheckie złożyła Powiatowi Piotrkowskiemu następujące rozliczenia pomocy rzeczowej: z dnia 12 listopada 2015 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim w dniu 16 listopada 2015 roku) oraz z dnia 15 kwietnia 2016 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim w dniu 20 kwietnia 2016 roku), a Powiat Piotrkowski złożył Gminie Łęki Szlacheckie rozliczenie

pomocy rzeczowej z dnia 10 listopada 2015 roku (brak daty wpływu do Urzędu Gminy). Stwierdzono, iż złożone rozliczenia pomocy rzeczowej spełniały wymagania §6 ust. 2 umowy ZDP-DP-VI.4175.2.2015. Ponadto z rozliczenia złożonego przez Zarząd Dróg Powiatowych wynika, iż wyremontowano 617 m² nawierzchni dróg gminnych za kwotę 17.404,60 zł, a w załączniku wskazano szczegółowo rodzaj, miejsce, ilość i wartość wykonanych remontów nawierzchni. Z rozliczeń złożonych przez Gminę Łęki Szlacheckie nie wynika wprost kwota pomocy rzeczowej, wynika ona z załączników do rozliczenia, tj. rejestrów pracy maszyn drogowych – ciągnika i koparki, kart pracy maszyn oraz rozliczenia prac. Na podstawie informacji sporządzonej przez Michała Szumiela – informatyka wynika, iż rozliczenie pomocy rzeczowej Gminy z dnia 12 listopada 2015 roku zamknęło się kwotą 4.661,43 zł, a z dnia 15 kwietnia 2016 roku – 2.903,21 zł. Łączna kwota poniesionych przez Gminę Łęki Szlacheckie kosztów pomocy rzeczowej udzielonej Powiatowi Piotrkowskiemu w okresie 2015/2016 na podstawie umowy ZDP-DP-VI.4175.2.2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku wyniosła 7.564,64 zł. Kwoty te są zgodne z dokumentami znajdującymi się pod rozliczeniami.

Informacja o poniesionych kwotach utrzymania dróg powiatowych przez Gminę Łęki Szlacheckie w roku 2015/2016 oraz 2016/2017 sporządzona przez Michała Szumiela – informatyka stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Ustalono, że rozliczenie pomocy finansowej udzielonej Gminie Łęki Szlacheckie na kwotę 17.404,60 zł zostało złożone pismem z dnia 10 listopada 2015 roku znak ZDP-DP-IV.4175.2.2015 przez Zarząd Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim, a nie przez Powiat Piotrkowski. Biorąc pod uwagę, iż umowa została zawarta z Powiatem Piotrkowskim i w §6 ust. 1 pkt 3 Powiat został zobligowany do złożenia Gminie rozliczenia pomocy rzeczowej, to powyższe rozliczenie powinno zostać złożone przez Powiat Piotrkowski, a nie przez jego jednostkę organizacyjną.

Ustalono, iż uchwałą Rady Gminy Łęki Szlacheckie nr XVI/61/2015 z dnia 30 września 2015 roku zaplanowano w rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe środki w wysokości 17.915,00 zł, z tego §4010 – 4.111,00 zł, §4110 – 703,18 zł, §4120 – 100,82 zł oraz §4210 – 13.000,00 zł.

Ad. 3

Uchwałą nr XXII/106/2016 z dnia 30 marca 2016 roku Rada Gminy Łęki Szlacheckie udzieliła pomocy rzeczowej Powiatowi Piotrkowskiemu na realizację zadań w zakresie bieżącego utrzymania dróg. Powyższa uchwała została podjęta na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z treścią §1 udzielono Powiatowi Piotrkowskiemu pomocy rzeczowej na realizację zadań w zakresie bieżącego utrzymania dróg na terenie Gminy Łęki Szlacheckie, dla których zarządcą jest Powiat Piotrkowski w zakresie:

- zimowego utrzymania dróg w sezonie 2016/2017,
- wycinania w 2016 roku odrostów drzew i krzewów oraz wykaszania traw na poboczach w ciągach dróg wg bieżących ustaleń, w zależności od zaistniałych potrzeb,
- utrzymania w 2016 roku czystości pasa drogowego wg bieżących ustaleń, w zależności od zaistniałych potrzeb,
- odmulania rowów przydrożnych wg bieżących ustaleń, w zależności od zaistniałych potrzeb.

W §2 powyższej uchwały wskazano, że wartość udzielanej pomocy rzeczowej nie przekroczy kwoty 40.000 zł, a szczegółowe warunki udzielania pomocy rzeczowej zostaną zawarte w umowie pomiędzy Gminą Łęki Szlacheckie a Powiatem Piotrkowskim. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Łęki Szlacheckie (§3).

W dniu 20 kwietnia 2016 roku została zawarta umowa nr ZDP-DP-VI.4175.2.2016 pomiędzy Powiatem Piotrkowskim a Gminą Łęki Szlacheckie. Podstawą zawarcia umowy był art. 220 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, uchwała nr XIX/149/16 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 15 kwietnia 2016 roku w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej Gminie Łęki Szlacheckie przez Powiat Piotrkowski na realizację zadań w zakresie bieżącego utrzymania dróg oraz uchwała nr XXII/106/2016 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej Powiatowi Piotrkowskiemu przez Gminę Łęki Szlacheckie na realizację zadań w zakresie bieżącego utrzymania dróg. Z §1 umowy wynika, iż jej przedmiotem jest ustalenie zasad współpracy pomiędzy Powiatem Piotrkowskim a Gminą Łęki Szlacheckie w zakresie bieżącego utrzymania dróg. W §2 ust. 1 umowy wskazano szczegółowo zadania Gminy Łęki Szlacheckie, które stanowią przeniesienie katalogu zadań z §1 uchwały nr XXII/106/2016 Rady Gminy Łęki Szlacheckie z dnia 30 marca 2016 roku. Ponadto wskazano, iż środki na realizację prac i usług zostaną zabezpieczone w budżecie Gminy Łęki Szlacheckie, a wartość pomocy Gmina szacuje, że nie przekroczy 30.000 zł. W §3 wskazano, że Powiat Piotrkowski udziela pomocy rzeczowej Gminie Łęki Szlacheckie na realizację zadań w zakresie: wykonania w sezonie letnim 2016 roku na drogach gminnych o nawierzchni bitumicznej, dla których zarządcą jest Gmina Łęki Szlacheckie remontów cząstkowych przy użyciu emulsji asfaltowej i grysów; powierzchnia remontowanych nawierzchni do 1.000,00 m². Remonty cząstkowe zostaną wykonane przez Zarząd Dróg Powiatowych. Środki na realizację powyższych prac zabezpieczone zostaną w budżecie Powiatu Piotrkowskiego, a wartość pomocy Powiat szacuje, że nie przekroczy 30.000 zł. Strony umowy zobowiązały się umożliwić przeprowadzenie powyższych prac w pasie drogowym drogi powiatowej lub gminnej, bez ponoszenia opłat za zajęcie pasa drogowego. Strona wykonująca roboty drogowe ponosi odpowiedzialność za zabezpieczenie oznakowania pionowego na czas prowadzenia robót w pasie drogowym. Z §5 wynikało, że umowa została zawarta na okres od dnia 20 kwietnia 2016 roku do dnia 17 kwietnia 2017 roku. W §6 umowy wskazano terminy rozliczeń dla Gminy oraz Powiatu: Gmina przedłoży Powiatowi rozliczenie pomocy rzeczowej wskazanej w §2 ust. 1 pkt 1 (zimowe utrzymanie dróg powiatowych w sezonie 2016/2017) do dnia 28 kwietnia 2017 roku; Gmina przedłoży Powiatowi rozliczenie pomocy rzeczowej wskazanej w §2 ust. 1 pkt 2, 3 i 4 (letnie utrzymanie dróg) do dnia 18 listopada 2016 roku, a Powiat przedłoży Gminie rozliczenie pomocy rzeczowej, o której mowa w §3 ust. 1 (wykonanie remontów dróg gminnych w sezonie letnim 2016) do dnia 18 listopada 2016 roku. W ust. 2 wskazano, że rozliczenie powinno zawierać potwierdzenie zakresu i wartości wykonanych prac, a potwierdzeniem mogą być dokumenty tj. zestawienia określające zakres i termin wykonanych robót, protokoły odbioru robót, karty drogowe, karty pracy, zlecenia wykonania prac, faktury itp. Załącznikiem do umowy był wykaz dróg powiatowych na terenie Gminy Łęki Szlacheckie wraz z określonymi standardami zimowego utrzymania na poszczególnych odcinkach. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Gmina Łęki Szlacheckie złożyła Powiatowi Piotrkowskiemu następujące rozliczenia pomocy rzeczowej: z dnia 8 listopada 2016 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim w dniu 14 listopada 2016 roku) oraz z dnia 26 kwietnia 2017 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim w dniu 26 kwietnia 2017 roku), a Zarząd Dróg Powiatowych złożył Gminie Łęki Szlacheckie rozliczenie

pomocy rzeczowej z dnia 27 grudnia 2016 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 2 stycznia 2017 roku). Stwierdzono, iż złożone rozliczenia pomocy rzeczowej spełniały wymagania §6 ust. 2 umowy ZDP-DP-VI.4175.2.2016. Ponadto z rozliczenia złożonego przez Powiat Radomszczański wynika, iż wyremontowano 977 m² nawierzchni dróg gminnych za kwotę 29.996,00 zł, a w załączniku wskazano szczegółowo rodzaj, miejsce, ilość i wartość wykonanych remontów nawierzchni. Z rozliczeń złożonych przez Gminę Łęki Szlacheckie nie wynika wprost kwota pomocy rzeczowej, wynika ona z załączników do rozliczenia, tj. rejestrów pracy maszyn drogowych – ciągnika i koparki, kart pracy maszyn oraz rozliczenia prac. Na podstawie informacji sporządzonej przez Michała Szumięła – informatyka wynika, iż rozliczenie pomocy rzeczowej Gminy z dnia 8 listopada 2016 roku zamknęło się kwotą 12.055,89 zł, a z dnia 26 kwietnia 2017 roku – 12.474,84 zł. Łączna kwota poniesionych przez Gminę Łęki Szlacheckie kosztów pomocy rzeczowej udzielonej Powiatowi Piotrkowskiemu w okresie 2016/2017 na podstawie umowy ZDP-DP-VI.4175.2.2016 z dnia 20 kwietnia 2016 roku wyniosła 24.530,73 zł. Kwoty te są zgodne z dokumentami znajdującymi się pod rozliczeniami.

Ustalono, że rozliczenie pomocy finansowej udzielonej Gminie Łęki Szlacheckie na kwotę 29.996,00 zł zostało złożone pismem z dnia 27 grudnia 2016 roku znak ZDP-DP-IV.4175.2.2016 przez Zarząd Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim, a nie przez Powiat Piotrkowski. Biorąc pod uwagę, iż umowa została zawarta z Powiatem Piotrkowskim i w §6 ust. 1 pkt 3 Powiat został zobligowany do złożenia Gminie rozliczenia pomocy rzeczowej, to powyższe rozliczenie powinno zostać złożone przez Powiat Piotrkowski, a nie przez jego jednostkę organizacyjną. Ponadto stwierdzono, iż powyższe rozliczenie wpłynęło z naruszeniem terminu wynikającego z §6 ust. 1 pkt 3 umowy, tj. po 18 listopada 2016 roku. Do Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie w dniu 5 czerwca 2017 roku wpłynęło wyjaśnienie Zarządu Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim w sprawie nieterminowego przedłożenia rozliczenia prac remontowych. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika m.in. iż cyt. „w związku ze sprzyjającymi warunkami atmosferycznymi, wykonywanie prac remontowych planowane było do końca miesiąca listopada. Ostatecznie prace na drogach gminnych były wykonywane do 21 listopada 2016 roku, dlatego też nie zostały rozliczone zgodnie z terminem z §6 ust. 1 pkt 3 umowy. Dodatkowo, na opóźnienie wpływ miała nieobecność a następnie zmiana pracownika na stanowisku odpowiedzialnym za rozliczenie powyższej współpracy. Jednocześnie pragniemy podkreślić, że opóźnienie w przedłożeniu rozliczenia, choć stanowi odstępstwo od zapisu zawartej umowy, nie miało wpływu na jej finalną realizację”.

Ustalono, iż uchwałą Rady Gminy Łęki Szlacheckie nr XIX/80/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łęki Szlacheckie na 2016 rok zaplanowano w rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe środki w wysokości 30.977,50 zł, z tego §4010 – 5.000,00 zł, §4110 – 855,00 zł, §4120 – 122,50 zł, §4210 – 5.000,00 zł oraz §6050 – 20.000,00 zł.

Zmiany wprowadzono:

- uchwałą Rady Gminy Łęki Szlacheckie nr XXVII/133/2016 z dnia 10 sierpnia 2016 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Łęki Szlacheckie na 2016 rok zwiększono w rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe środki o kwotę 13.986,50 zł (plan po zmianach – 44.964,00 zł), z tego §4010 – +5.000,00 zł (plan po zmianach 10.000,00 zł), §4110 – +864,00 zł (plan po zmianach 1.719,00), §4120 – +122,50 zł (plan po zmianach 245,00 zł), §4210 – +8.000,00 zł (plan po zmianach 13.000,00 zł),

- zarządzeniem Wójta Gminy Łęki Szlacheckie nr 61/2016 z dnia 8 grudnia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Łęki Szlacheckie na 2016 rok zwiększono w rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe środki o kwotę 2.392,80 zł (plan po zmianach 47.356,80, z tego §4010 – +2.000,00 zł (plan po zmianach 12.000,00 zł), §4110 – +343,80,00 zł (plan po zmianach 2.062,80), §4120 – +49,00 zł (plan po zmianach 294,00 zł).

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie udzielenia pomocy finansowej/rzeczowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

XI. INNE USTALENIA

Analiza wydatków poniesionych w 2017 roku na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia dla stopnia zawodowego nauczyciela stażysty.

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 ze zm.) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2016 sporządzono w dniu 8 lutego 2017 roku i przekazano w dniu 14 lutego 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (w dniu 9 lutego 2017 roku przekazano wersję elektroniczną). Sprawozdanie przekazano ponadto Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Piotrkowie Trybunalskim (13 lutego 2017 roku), NSZZ Solidarność Ziemi Łódzkiej (14 lutego 2017 roku), Dyrektorom prowadzonych przez Gminę Łęki Szlacheckie Szkół (9 i 15 lutego 2017 roku) oraz organowi prowadzącemu (22 marca 2017 roku). Stwierdzono, iż przedłożenie sprawozdania sporządzonego w dniu 8 lutego 2017 roku organowi prowadzącemu w dniu 22 marca 2017 roku stanowiło naruszenie art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela. Z powołanego przepisu wynika, iż organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Z przedstawionych poniżej danych wynika, iż w roku 2016 wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, nie osiągnęli nauczyciele stażyści i mianowani, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 powyższego aktu prawnego. W związku z powyższym ustalona kwota różnicy między wydatkami w poszczególnych grupach awansu zawodowego poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów tych nauczycieli oraz ich średnich wynagrodzeń zgodnie z treścią art. 30a ust. 3 Karty Nauczyciela, została podzielona pomiędzy tych nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2016 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w 2017 roku jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2016 roku w placówkach oświatowych na terenie Gminy Łęki Szlacheckie, a mianowicie:

- w Publicznej Szkole Podstawowej w Trzepnicy,
- w Publicznym Gimnazjum w Tomawie.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność wyliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli, którzy byli zatrudnieni w jednostkach oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Łęki Szlacheckie. W wyniku obliczeń analitycznych na podstawie umów o pracę, angaży oraz kart wynagrodzeń stwierdzono, iż wskaźnik struktury wyliczony został prawidłowo.

Zestawienie obrazujące sposób ustalenia dla poszczególnych szkół średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów z uwzględnieniem okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych:

Lp.	Nazwa placówki oświatowej	Liczba nauczycieli stażystów zatrudnionych w okresach obowiązywania kwot bazowych	
		Wysokość etatu	
		1.01.-31.08.2016	1.09-31.12.2016
1.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Trzepnicy	0,60	1,01
2.	Publicznym Gimnazjum w Tomawie	0,00	0,00
RAZEM:		0,60	1,01

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano następujące dane dotyczące nauczycieli stażystów:

Stopień awansu zawodowego	Średnie Wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12.	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
	01.01-31.08.	01.09-31.12.					
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2.717,59	2.717,59	0,60	1,01	24.023,50	22.641,56	-1.381,94
nauczyciel kontraktowy	3.016,52	3.016,52	9,06	5,77	288.982,62	301.888,64	12.906,02
nauczyciel mianowany	3.913,33	3.913,33	14,70	19,35	763.099,35	729.497,79	-33.601,56
nauczyciel dyplomowany	5.000,37	5.000,37	24,26	23,43	1.439.106,49	1.442.539,69	3.433,20

Ustalono, iż w przypadku nauczycieli stażystów prawidłowo wskazano w sprawozdaniu kwotę ujęta w kolumnie 9, tj. Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela. Wskazana kwota wynika z kart wynagrodzeń poszczególnych nauczycieli stażystów objętych kontrolą.

Ogółem we wszystkich jednostkach oświatowych minimalne roczne wydatki, jakie powinny być poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów przy średniorocznym zatrudnieniu – 0,60 w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2016 roku i 1,01 - w okresie od 1 września do 31 grudnia 2016 roku powinny stanowić kwotę – 24.023,50 zł; wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w roku 2016 stanowiły kwotę – 22.641,56 zł. Kwota różnicy **pomiędzy wydatkami rocznymi minimalnymi a**

wydatkami rocznymi faktycznie poniesionymi wyniosła – minus 1.381,94 zł. Ustalono, iż kwoty jednorazowych dodatków uzupełniających dla objętych kontrolą nauczycieli stażystów zostały ustalone w prawidłowej wysokości.

Po analizie list wypłat jednorazowych dodatków uzupełniających stwierdzono, że były one sporządzone w dniu 31 stycznia 2017 roku i w tym samym dniu wypłacone przelewem (WB nr 7 – SP Trzepnica), co było zgodne z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, z którego wynika, że kwota różnicy jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy i wypłacana w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Dotacje dla Ochotniczych Straży Pożarnych – 2015 i 2016 rok

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą Gmina Łęki Szlacheckie udzieliła jednej dotacji dla ochotniczych straży pożarnych w 2015 roku na kwotę 1.445,00 zł, a w 2016 roku – nie udzieliła żadnej dotacji.

Kontrolą objęto dotację udzieloną ochotniczej straży pożarnej w 2015 roku wskazaną w poniższej tabeli:

Lp.	Numer Umowy/data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1	Umowa nr 1/2015 z dnia 30.06.2015	Dotacja na dofinansowanie zakupu umundurowania strażackiego specjalnego WUS-7	OSP Tomawa 1.445,00 zł	Uchwała nr XIII/50/2015 Rady Gminy z dnia 26.06.2015 r. w sprawie udzielenia dotacji Ochotniczej Straży Pożarnej w Tomawie Uchwała nr XIII/49/2015 Rady Gminy z dnia 26.06.2015 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Łęki Szlacheckie na 2015 rok (zaplanowano – rozdział 75412 §2830 – 1.445,00)	Niezwłocznie po podpisaniu umowy	08.07.2015 r. (WB nr 116) Rozliczenie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 29.09.2015 r.

Stwierdzono, iż Rada Gminy Łęki Szlacheckie podjęła uchwałę intencyjną w sprawie przekazania środków finansowych dla ochotniczych straży pożarnych na podstawie art. 32 ust. 2 i 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 736), które podjęta została bez podstawy prawnej. Należy zauważyć, że żaden z obowiązujących przepisów nie stanowi delegacji dla organu stanowiącego do podjęcia odrębnej uchwały w sprawie udzielenia dotacji dla Ochotniczej Straży Pożarnej, a ponadto do udzielenia organowi wykonawczemu upoważnienia do zawarcia stosownej umowy. Na podstawie art. 32 ust. 3b ustawy o ochronie przeciwpożarowej mogą być planowane w budżecie planowane dotacje dla Ochotniczych Straży Pożarnych, których udziela Wójt w ramach wykonywania budżetu. Upoważnienie dla Wójta do zawierania umowy dotyczącej udzielenia dotacji celowej, a także kształtowania jej treści wynika natomiast wprost z przepisów ustawy o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę treść art. 250 ustawy o finansach publicznych, to Wójt Gminy udzielając dotacji celowej zawiera umowę, a w związku z tym kształtuje jej treść.

Ustalono, iż przekazanie powyższej dotacji zostało zaplanowane nieprawidłowo w rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne §2830 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom

niezaliczonym do sektora finansów publicznych. Należy zauważyć, iż zgodnie z art.19 ust. 1 ustawy o ochronie przeciwpożarowej ochotnicza straż pożarna i związek ochotniczych straży pożarnych funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach, a zgodnie z rozporządzeniem 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.) wydatki ponoszone na zakup umundurowania dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej powinny zostać ujęte w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” i w §2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.

Stwierdzono, iż przekazana w dniu 8 lipca 2015 roku dotacja w wysokości 1.445 zł została zaksięgowana rozdz. 75512 §2820, Wn 201-219/Ma 130-1. Zauważyć należy, iż zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej powyższa dotacja powinna zostać ujęta na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich”.

Rozliczenie 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 utrzymaniu czystości i porządku w gminach tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 250 ze zm.)

Budżet 2015 rok	Dochody	Wydatki	Różnica
Plan	295 438,00	336 065,29	-40 627,29
Wykonanie	252 411,24	317 940,44	-65 529,20

Budżet 2016 rok	Dochody	Wydatki	Różnica
Plan	308 799,00	336 065,29	-27 266,29
Wykonanie	272 740,20	328 068,81	-55 328,61

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

2015 rok			
Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
90002	3020	200,00	119,76
90002	4010	22 032,00	21 600,00
90002	4040	1 734,00	1 623,55
90002	4100	17 726,28	10 582,00
90002	4110	4 064,00	3 971,23
90002	4120	583,00	568,98

90002	4210	500,00	159,16
90002	4300	287 232,08	277 873,33
90002	4410	100,00	48,50
90002	4440	1 093,93	1 093,93
90002	4700	800,00	300,00
Razem		336 065,29	317 940,44

2016 rok			
Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
90002	3020	200,00	123,19
90002	4010	20 144,00	19 780,36
90002	4040	1 836,00	1 836,00
90002	4100	9 772,31	9 335,50
90002	4110	4 187,00	2 814,46
90002	4120	600,00	402,10
90002	4210	382,32	61,44
90002	4280	200,00	0,00
90002	4300	297 232,05	292 804,15
90002	4410	100,00	0,00
90002	4440	911,61	911,61
90002	4700	500,00	0,00
Razem		336 065,29	328 068,81

Dochody w rozbiciu na klasyfikację

2015 rok			
Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
90002	0490	295 438,00	252 156,04
90002	0690	0,00	255,20
Razem		295 438,00	252 411,24

2016 rok			
Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
90002	0490	308 799,00	272 405,80
90002	0690	0,00	278,40
90002	0910	0,00	56,00
Razem		308 799,00	272 740,20

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 250 ze zmianami) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być

wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności.

Mając na uwadze powyższe nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowanie systemu bowiem świadczy to o świadomym niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Faktyczny deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym bowiem wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji.

Na koniec roku 2015 zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły w Gminie Łęki Szlacheckie 73.722,94 zł co stanowiło 29,2% wykonanych dochodów z tego tytułu. Na koniec 2016 roku zaległości z tytułu opłaty wzrosły do kwoty 81.604,34 zł – 29,9 % wykonanych dochodów.

W zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy dążyć do zbilansowania jego finansowania. Zakładanie (planowanie) niezachowania równowagi między dochodami a kosztami które mają zostać nimi pokryte świadczy o zamierzonym działaniu wbrew zasadom wynikającym z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 143 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Łęki Szlacheckie pod pozycją 5/2017.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Piotr Łączny – Wójt Gminy,
2. Sylwia Ryszka – Z-ca Skarbnika Gminy,
3. Grzegorz Stępień – Sekretarz Gminy,
4. Paweł Grzankowski – Inspektor,
5. Danuta Stępień – Podinspektor,
6. Michał Szumieł – Inspektor,

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Dane dotyczące wskaźników finansowych.*
2. *Wyjaśnienie w sprawie umów o prowadzenie rachunków bankowych.*
3. *Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika w sprawie braku rozpoznania rynki*

4. Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika Gminy i Wójta Gminy w sprawie ksiąg rachunkowych.
5. Wyjaśnienie inspektora Pawła Grzankowskiego z dnia 9 czerwca 2017 roku w sprawie różnic w skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych.
6. Wyliczenie skutków zwolnienia w podatku od nieruchomości dla OSP dokonane przez inspektora Pawła Grzankowskiego..
7. Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru faktury, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty.
8. Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PFRON za okres kwiecień-lipiec 2016 roku.
9. Protokół kontroli kasy z dnia 23 maja 2017 roku.
10. Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Ogrodzona i Podstole za inkaso I-IV raty za 2015 i 2016 rok.
11. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne.
12. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne.
13. Wyjaśnienie inspektora Pawła Grzankowskiego z dnia 13 kwietnia 2017 roku.
14. Zestawienie podatników podatku rolnego – osoby fizyczne, objętych kontrolą.
15. Zestawienie podatników podatku rolnego – osoby prawne, objętych kontrolą.
16. Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.
17. Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych.
18. Wyjaśnienie podinspektor Danuty Stępień z dnia 16 maja 2017 roku.
19. Wykaz zaległości przedawnionych z tytułu czynszów najmu lokali mieszkalnych sporządzony przez podinspektora Danutę Stępień.
20. Wyjaśnienie w sprawie powierzenia realizacji zadania – sporządzanie spisu wyborców – w ramach umowy zlecenia pracownikowi Urzędu Gminy prowadzącemu ewidencję ludności złożone w dniu 22 maja 2017 roku przez Wójta Gminy – Piotra Łącznego.
21. Wyjaśnienie dotyczące zamówienia – „Zakup koparko-ładowarki wraz z osprzętem”.
22. Wyjaśnienie dotyczące aneksu nr 1 do umowa nr U.G. 271.3.2015.
23. Test dotyczący urządzeń księgowych.
24. Wyjaśnienie w sprawie inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności.
25. Informacja o poniesionych kwotach utrzymania dróg powiatowych przez Gminę Łęki Szlacheckie w roku 2015/2016 oraz 2016/2017 sporządzona przez Michała Szumiela – informatyka.

26. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 24 sierpnia 2017 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Łęki Szlacheckie.

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:

.....
(*Sylwia Grochulska*)

.....
(*Albert Promny*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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