

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Bedlno
Termin kontroli:	29 maja 2017 roku – 14 lipca 2017 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Teresa Michalska – Inspektor kontroli Agnieszka Supera – Inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2015 - 2016
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/20/2017 z dnia 17 maja 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 Bedlno położona jest w centralnej Polsce, w północnej części województwa łódzkiego, w powiecie kutnowskim pomiędzy drogą krajową nr 92 Warszawa – Poznań, a doliną rzeki Bzury wchodzącą w skład Pradoliny Warszawsko – Berlińskiej i obszaru chronionego Natura 2000.

Gmina Bedlno graniczy z gminami powiatu kutnowskiego: od zachodu z Gminą Krzyżanów, od północnego wschodu z Gminą Oporów, od północnego zachodu z Gminą Żychlin, natomiast od południa z gminami powiatu łowickiego: Bielawy i Zduny.

Gmina Bedlno, której powierzchnia wynosi 126 km² jest największą pod względem powierzchni gminą powiatu kutnowskiego, a jej obszar podzielony jest na 39 sołectw.

Gmina Bedlno jest gminą wiejską, w której dominują średniej wielkości gospodarstwa rolne o powierzchni 10-15 ha zajmujące się produkcją roślinno – zwierzęcą. Na terenie Gminy są też duże wyspecjalizowane gospodarstwa nastawione na produkcję mleka, trzody chlewnej bądź drobiu, jak również gospodarstwa specjalizujące się w produkcji warzyw.

Walorem turystycznym – przyrodniczym Gminy przyciągającym coraz więcej osób chcących odpocząć na łonie natury jest obszar chronionego krajobrazu tzw. „Pradoliny Warszawsko – Berlińskiej” obejmującej głównie dolinę rzeki Bzury, fragment doliny rzeki Ochni oraz doliny rzeki Ner.

Strukturę ludności Gminy Bedlno na dzień: 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2016 przedstawiono w tabeli:

Przedziały wiekowe	31.12.2015		31.12.2016	
	Kobiety	Mężczyźni	Kobiety	Mężczyźni
0-2	67	52	66	58
3	26	28	22	16
4-5	46	45	55	47
6	26	34	16	24
7	24	20	25	34
8-12	113	114	119	115
13-15	62	92	61	78
16-17	55	51	45	62
18	44	32	29	20
19-65	0	1958	0	1955
19-60	1563	0	1544	0
pow.65	0	380	0	371
pow.60	825	0	805	0
Razem	2851	2806	2787	2780
Ogółem	5657		5567	

Na dzień 31 grudnia 2015 roku stopa bezrobocia wynosiła dla powiatu kutnowskiego 14,1% przy średniej dla województwa łódzkiego 10,3% i średniej krajowej 9,8%. Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, wskaźnik ten kształtował się na terenie powiatu kutnowskiego na poziomie 12,2%, wobec średniej w województwie łódzkim – 8,6% i średniej krajowej – 8,3%.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku liczba bezrobotnych w Gminie Bedlno wynosiła 246 osób, w tym 135 kobiet, a na dzień 31 grudnia 2016 roku – 212 osób, w tym 111 kobiet.

Urząd Gminy w Bedlnie zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 000532576 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi, ul. Suwalska 29 zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym z dnia 16 września 2009 roku. Osoba prawna - Gmina Bedlno otrzymała numer REGON 611015543, co stwierdza zaświadczenie z dnia 14 września 2009 roku.

Urząd Skarbowy w Kutnie nadał Urzędowi Gminy w Bedlnie numer identyfikacyjny 775-10-06-722 zgodnie z decyzją z dnia 9 maja 1995 roku, natomiast Gminie Bedlno decyzją z dnia 25 października 2002 roku, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kutnie nadał numer identyfikacji podatkowej 775-24-06-180.

Adres siedziby Urzędu Gminy Bedlno: Bedlno 24, 99-311 Bedlno, tel. +24 282 14 20, fax. +24 282 17 50, BIP: ug.bedlno.bip.org.pl, strona www.bedlno.pl.

Przeprowadzona kontrola miała charakter kontroli kompleksowej dotyczącej gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Bedlno za lata 2015 – 2016.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Dla scharakteryzowania sytuacji finansowej Gminy Bedlno w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z wyliczono wskaźniki: budżetowe, w przeliczeniu na mieszkańca i dotyczące zobowiązań za lata 2014 - 2016. Zestawienie wskaźników przedstawiono w poniżej wyszczególnionych tabelach:

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK		
			2014	2015	2016
I.	WSKAŹNIKI BUDŻETOWE				
			w %		
1	WB1	udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	98,01	99,18	99,52
2	WB2	udział dochodów własnych w dochodach ogółem	38,69	41,89	35,00
3	WB3	udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	5,56	9,68	17,23
4	WB4	udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	8,16	2,50	1,04
5	WB5	obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodnymi od wynagrodzeń	50,07	52,21	42,23
6	WB6	udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	5,62	10,27	17,50
7	WB7	wskaźnik samofinansowania	91,96	457,94	2 056,74

Jak wynika z tabeli:

Wskaźnik WB1

Wskaźnik obrazuje dochody bieżące w dochodach ogółem w poszczególnych latach (2014, 2015 i 2016). Ww. wskaźnik w 2016 roku wynosił 99,52%.

Wskaźnik WB2

Wskaźnik określa udział dochodów własnych w dochodach ogółem w poszczególnych latach. W 2015 roku dochody własne stanowiły 41,89% dochodów ogółem i zmalały do poziomu 35,00% w 2016 roku.

Wskaźnik WB3

Wskaźnik obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem, który wzrósł w kolejnych latach osiągając poziom 17,23 punktów procentowych na koniec 2016 roku. Dodatni poziom wskaźnika wskazuje na to, że Gmina Bedlno wypracowuje nadwyżkę operacyjną, tj. dochody bieżące wystarczają na pokrycie wydatków bieżących.

Wskaźnik WB4

Wskaźnik określa udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. W jednostce kontrolowanej w 2014 roku udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem stanowił 8,16% i malał w kolejnych latach osiągając poziom 1,04% w 2016 roku.

Wskaźnik WB5

Wskaźnik określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. W 2016 roku wskaźnik stanowił 42,23%.

Wskaźnik WB6

Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem, wzrósł z poziomu 5,62% w 2014 roku do 17,50% w 2016 roku.

Wskaźnik WB7

Wskaźnik obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W jednostce kontrolowanej w 2014 roku wskaźnik ten kształtował się na poziomie 91,96%, po czym w następnych latach wzrósł osiągając bardzo wysoki poziom 2.056,74% w 2016 roku. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość świadczy o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości gminy. Na wielkość wskaźnika wpłynęła nadwyżka operacyjna za 2016 rok, która wyniosła 3.208.723,49 zł (tj. dochody bieżące minus wydatki bieżące) przy niskim wykonaniu wydatków majątkowych w wysokości 160.369,59 zł.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK		
			2014	2015	2016
II. WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA			w zł		
1	WL 1	transfery bieżące na mieszkańca	1 498,20	1 448,90	2 150,00
2	WL 2	nadwyżka operacyjna na mieszkańca	138,85	241,01	576,18
3	WL 3	zobowiązania ogółem na mieszkańca	0,00	0,00	0,00
4	WL 4	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	0,00	0,00	0,00

Jak wynika z tabeli:

Wskaźniki WL1, 2, 3, 4

W 2016 roku kwota subwencji ogólnej i dotacji bieżącej w przeliczeniu na jednego mieszkańca Gminy Bedlno wynosiła 2.150,00 zł i wzrosła o 701,10 zł w porównaniu z 2015 rokiem. Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2016 roku wynosiła 575,18 zł. W związku z tym, że w Gminie Bedlno w latach 2014 – 2016 nie wystąpiły zobowiązania, wartość wskaźników WL3 i WL4 wyniosła 0.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK		
			2014	2015	2016
III	WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH				
			w %		
1	WZ1	udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
2	WZ2	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
3	WZ3	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,00	0,00	0,00
4	WZ4	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	0,00	0,00	0,00
5	WZ5	obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia	0,00	0,00	0,00
6	WZ6	obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	94,32	90,24	82,69
7	WZ7	udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
8	WU1	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
9	WU2	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Z tabeli wynika jak niżej:

Wskaźniki: WZ1-6

W związku z tym, że w Gminie Bedlno w latach 2014 – 2016 nie wystąpiły zobowiązania, jednostka nie była zobligowana do spłat rat kapitałowych i odsetkowych z tytułu kredytów i pożyczek, nie wystąpiło zadłużenie, wartość wskaźników WZ1 – WZ5 wyniosła 0. Wskaźnik WZ6 obrazujący obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia wynosił 94,32% po czym zmalał w kolejnych latach do poziomu 82,69 punktów procentowych. W związku z brakiem zadłużenia w latach 2014 – 2016 wskaźnik określony symbolem WZ6 obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi. W związku z tym, że w Gminie Bedlno w latach 2014 – 2016 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wartość wskaźników WZ7, WU1 i WU2 wyniosła 0.

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

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – dla 2016 i 2017 roku.

W pierwotnej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla Gminy Bedlno na lata 2016 – 2019, przyjętej uchwałą nr VIII/67/2015 Rady Gminy Bedlno z dnia 29 grudnia 2015 roku oraz w ostatecznej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bedlno na lata 2016 – 2019, przyjętej uchwałą nr XII/105/2016 Rady Gminy Bedlno z dnia 29 listopada 2016 roku, jednostka wykazała zerową kwotę długu na koniec 2015 roku, nie planowała na objęty prognozą okres przychodów, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych oraz rozchodów z tytułu spłaty długu. Uchwała nr XIII/117/2016 Rady Gminy Bedlno z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bedlno na lata 2017 – 2020, również określała zerową kwotę długu w latach 2014 – 2016 oraz nie planowała długu w latach kolejnych, nie przewidywała na objęty prognozą okres przychodów, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych oraz rozchodów z tytułu spłaty długu.

W związku z powyższym w kontrolowanej jednostce wskaźnik przypadających w danym roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Gminy Bedlno wyniósł w 2016 roku 0,00% (0,00% wg danych plan po zmianach) i w 2017 roku również 0,00%.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wyniósł dla 2016 roku 8,09% (liczony jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014 - wykonanie, 2015 – plan za III kwartały, dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem danego roku). Maksymalny wskaźnik spłat dla 2016 roku wyliczony na podstawie średniej arytmetycznej z lat 2013, 2014 i 2015 (wykonanie) wyniósł 10,59%. Relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015 (wykonanie), 2016 (plan za 3 kwartały) wyniosła 8,53%. Maksymalny wskaźnik spłat dla 2017 roku wyliczony na podstawie średniej arytmetycznej z lat 2014, 2015 i 2016 (wykonanie) wyniósł 11,13%. W związku z powyższym roczny wskaźnik spłaty dla 2016 i 2017 roku nie przekroczył maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, czym spełniono relację art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskaźniki zadłużenia dla 2016 i 2017 roku wyliczono według wzoru j.n.:

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

Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2016 i 2017 roku stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.; tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wysokość dochodów bieżących i wydatków bieżących za lata 2014 – 2016 Gminy Bedlno kształtowała się następująco:

	2014	2014	2015	2015	2016	2016
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące	13.712.892,15	13.977.654,63	13.986.725,99	13.980.291,71	18.305.439,98	18.537.151,34
Nadwyżka z lat ubiegłych	1.972.997,00	1.997.101,32	139.200,00	1.902.936,73	3.055.310	3.059.366,44
Wolne środki	-	-	-	-	-	-
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	15.685.889,15	15.974.755,95	14.125.925,99	15.883.228,44	21.360.749,98	21.596.517,78
Wydatki bieżące	14.749.027,33	13.184.261,06	13.778.073,45	12.615.693,85	16.698.082,96	15.328.427,85

Wynik	936.861,82	2.790.494,89	347.852,54	3.267.534,59	4.662.667,02	6.268.089,93
-------	------------	--------------	------------	--------------	--------------	--------------

Analiza danych dotyczących wysokości planowanych i wykonanych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących za lata 2014, 2015 i 2016 wykazała, że:

- wykonane dochody bieżące na 2014 rok przewyższyły wydatki bieżące o 793.393,57 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu nadwyżką z lat ubiegłych w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- planowane i wykonane dochody bieżące na 2015 rok przewyższyły wydatki bieżące odpowiednio o 208.652,54 zł i 1.364.597,86 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu nadwyżką z lat ubiegłych w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- planowane na 2016 rok dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących, z czego wynikała planowana nadwyżka operacyjna w kwocie 1.607.357,02 zł a wykonane na dzień 31 grudnia 2016 roku dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych przewyższyły wydatki bieżące o 6.268.089,93 zł.

Powyższe dane wskazują, że kontrolowana jednostka przy uchwalaniu budżetu na lata 2014, 2015 i 2016 przestrzegała wymogów art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wymogi wynikające z zapisów art. 242 ust. 2 ww. ustawy zostały zachowane również w odniesieniu do wykonania budżetu Gminy Bedlno za lata 2014 – 2016.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Bedlno wybrany został **Marian Dysierowicz**, co potwierdziła uchwała nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Bedlno. Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Bedlno wybrani zostali **Wiesław Marek Nykiel** oraz **Elżbieta Genowefa Piechocka**, co stwierdziła uchwała nr I/2/2014 Rady Gminy Bedlno z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wójt

Zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Bedlnie z dnia 26 listopada 2014 roku, w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 roku Wójtem Gminy Bedlno wybrany został **Krzysztof Kołach**, który objął obowiązki z dniem 1 grudnia 2014 roku, z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Bedlno.

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

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Bedlno od dnia 31 grudnia 2004 roku jest **Aneta Ciężarek** powołana na to stanowisko uchwałą nr XVI/103/2004 Rady Gminy Bedlno z dnia 3 grudnia 2004 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Bedlno.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Bedlno od dnia 8 października 2015 roku jest **Katarzyna Golis** zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z wykazem jednostek organizacyjnych Gminy, stanowiącym załącznik do Statutu Gminy Bedlno w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2015 - 2016 funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bedlnie – jednostka budżetowa,
- Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół Gminy Bedlno – jednostka budżetowa, która od 1 stycznia 2017 roku zmieniła nazwę na Centrum Usług Wspólnych Gminy Bedlno,
- Gimnazjum im. Jana Pawła II w Bedlnie – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa im. 37 Łęczyckiego Pułku Piechoty im. Ks. J. Poniatowskiego w Pleckiej Dąbrowie,
- Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Pniewie – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Walk nad Bzurą w Szewcach Nadolnych – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Żeronicach – jednostka budżetowa,
- Gminny Ośrodek Kultury w Bedlnie – samorządowa instytucja kultury.

Powyższe jednostki organizacyjne działają w oparciu o nadane statuty, określające zakres i zasady ich działania. GOPS oraz GOK w Bedlnie prowadzą samodzielnie księgowość. Obsługę finansową, rachunkową, prawną oraz administracyjno - organizacyjną szkół prowadzi Centrum Usług Wspólnych Gminy Bedlno, zgodnie ze statutem stanowiącym załącznik do uchwały nr XI/99/2016 Rady Gminy Bedlno w sprawie zmiany nazwy Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół Gminy Bedlno na Centrum Usług Wspólnych Gminy Bedlno i nadania Statutu.

Gmina Bedlno prowadzi rejestr instytucji kultury, gdzie pod nr 1 ujęto Gminny Ośrodek Kultury w Bedlnie, powołany uchwałą nr XXXIV/238/2010 Rady Gminy Bedlno z dnia 12 października 2010 roku w sprawie przekształcenia Gminnego Centrum Kultury i Sportu ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr V/44/2011 Rady Gminy Bedlno z dnia 7 kwietnia 2011 roku w sprawie przekształcenia Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Bedlnie. GOK w Bedlnie prowadzi działalność w oparciu o statut w brzmieniu nadanym uchwałą nr XXXIV/239/2010 Rady Gminy Bedlno z dnia 12 października 2010 roku w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Bedlnie, zmienionego uchwałą nr XXIII/188/2013 Rady Gminy Bedlno z dnia 30 grudnia 2013 roku. Zgodnie z § 4 ww. statutu w skład struktury Gminnego Ośrodka Kultury w Bedlnie wchodzi Ośrodek Kultury oraz Biblioteka Publiczna. Gmina Bedlno prowadzi rejestr instytucji kultury oraz księgę rejestrową w formie elektronicznej na stronie BIP, zgodnie z § 2, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189 ze zm.). Dotacja dla Gminnego Ośrodka Kultury w Bedlnie corocznie ujmowana jest w budżecie gminy, w załączniku planowane są kwoty dotacji, w dziale 921, co kontrolujące ustaliły na podstawie uchwał Rady Gminy Bedlno: nr II/7/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bedlno na 2015 rok oraz nr VIII/66/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bedlno na 2016 rok.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Bedlno przyjęty uchwałą nr IV/28/2003 Rady Gminy Bedlno z dnia 21 marca 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Bedlno, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 113 poz. 1114 z dnia 10 maja 2003 roku wszedł w życie z dniem 25 maja 2003 roku i został zmieniony następującymi uchwałami Rady Gminy Bedlno: nr XXXIV/237/2010 z dnia 12 października 2010 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 334, poz. 2917 z dnia 23 listopada 2010 roku, uchwałą nr V/42/2011 z dnia 7 kwietnia 2011 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 147, poz. 1341 z dnia 21 maja 2011 roku, uchwałą nr VIII/72/2011 Rady Gminy Bedlno z dnia 5 grudnia 2011 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 20 stycznia 2012 roku, poz. 145, uchwałą nr III/30/2015 z dnia 6 marca 2015 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 1039 z dnia 18 marca 2015 roku oraz uchwałą nr XII/108/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 5641 z dnia 20 grudnia 2016 roku.

Statut regulował ustrój Gminy, zasady tworzenia, łączenia, podziału, znoszenia i zmiany granic jednostek pomocniczych oraz działalność finansową jednostek pomocniczych, w tym zasady gospodarowania mieniem przekazanym do korzystania w zakresie zwykłego zarządu a także udziału przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Gminy. Określał również organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy, zasady przygotowywania i przebiegu sesji Rady, w tym procedurę głosowania.

Na podstawie art. 18 ust. pkt 9 lit. H, art. 9 ust. 1 oraz 10a pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, uchwałą nr XI/99/2016 z dnia 30 września 2016 roku Rada Gminy Bedlno dokonała zmiany nazwy Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół Gminy Bedlno na nazwę „Centrum Usług Wspólnych Gminy Bedlno” i nadała mu statut. Zgodnie ze statutem Centrum Usług Wspólnych Gminy Bedlno zapewnia obsługę finansową, rachunkową, prawną oraz administracyjno – organizacyjną jednostkom oświatowym Gminy (tj. czterem szkołom podstawowym oraz gimnazjum, dla których organem prowadzącym jest Gmina Bedlno).

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą strukturę organizacyjną Urzędu oraz zakres działania poszczególnych komórek organizacyjnych określał regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Bedlno wprowadzony zarządzeniami Wójta Gminy Bedlno:

- nr 13/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami: nr 73/2013 z dnia 19 września 2013 roku, nr 36/2015 z dnia 30 marca 2015 roku, nr 123/2015 z dnia 1 września 2015 roku, nr 155/2015 z dnia 8 października 2015 roku, nr 27/2016 z dnia 4 kwietnia 2016 roku, obowiązujący do 7 grudnia 2016 roku,
- nr 124/2016 z dnia 7 grudnia 2016 roku.

Regulaminy organizacyjne zawierały w swej treści postanowienia ogólne określające słownik stosowanych pojęć; zasady kierowania pracą urzędu oraz jego organizację wewnętrzną, określającą wchodzące w jego skład referaty i samodzielne stanowiska pracy oraz zasady funkcjonowania urzędu; zakres zadań kierowników referatów oraz

podział zadań w urzędzie określający zadania wspólne referatów i stanowisk pracy. Schemat struktury zatrudnienia w Urzędzie Gminy Bedlno stanowił załącznik nr 1 regulaminu organizacyjnego. W załączniku nr 2 do ww. regulaminu określono zasady podpisywania pism i decyzji.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Bedlno nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania oraz wdzierżawiania i wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata bądź na czas nieoznaczony nieruchomości stanowiących własność Gminy Bedlno. Każdorazowo czynność taka dokonywana była na podstawie stosownej uchwały organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.).

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

Zarządzeniem nr 89/2009 z dnia 6 listopada 2009 roku, Wójt Gminy Bedlno, na podstawie art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity z 2003 roku Dz. U. nr 153, poz. 1505 ze zm.), obecnie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2010 roku nr 46, poz. 276 ze zm.), ustanowił koordynatora ds. współpracy z GIIF oraz wprowadził „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu”, stanowiącą załącznik do powyższego zarządzenia. Ww. zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem nr 209/2015 Wójta Gminy Bedlno z dnia 31 grudnia 2015 roku. Zgodnie z obowiązującymi przepisami funkcję koordynatora do spraw współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu pełni Sekretarz Gminy Katarzyna Golis.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

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

- Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Bedlno, wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Bedlno nr 13/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku, ze zmianami, obowiązującym do dnia 7 grudnia 2016 roku, zastąpionym tekstem jednolitym Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonym zarządzeniem nr 124/2016 Wójta Gminy Bedlno z dnia 7 grudnia 2016 roku,
- Procedurach funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Bedlnie, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 128/2011 Wójta Gminy Bedlno z dnia 30 grudnia 2011 roku,
- Instrukcji obiegu dowodów księgowych oraz dokumentacji przetwarzania danych przy użyciu komputerów, stanowiących załączniki nr 1 i nr 2 do zarządzenia nr

- 32/2005 Wójta Gminy Bedlno, ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Bedlno: nr 11/2006 z dnia 24 lutego 2006 roku, nr 5/2008 z dnia 1 lutego 2009 roku, nr 35/2009 z dnia 7 maja 2009 roku, nr 30/2011 z dnia 28 stycznia 2011 roku, nr 103/2013 z dnia 31 października 2013 roku oraz nr 140/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku,
- Zasadach /polityce/ rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 49/2009 Wójta Gminy Bedlno z dnia 23 czerwca 2009 roku, ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 207/2015 Wójta Gminy Bedlno z dnia 31 grudnia 2015 roku,
 - Zakładowym Planie Kont w Urzędzie Gminy w Bedlnie, wprowadzonym zarządzeniem nr 94/2012 Wójta Gminy Bedlno z dnia 24 sierpnia 2012 roku, ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami: nr 206/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, nr 66/2016 z dnia 7 lipca 2016 roku oraz nr 2/2017 z dnia 11 stycznia 2017 roku,
 - Szczegółowych zasadach rachunkowości oraz planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych w Urzędzie Gminy w Bedlnie, wprowadzonych zarządzeniem nr 150/2010 Wójta Gminy Bedlno z dnia 29 grudnia 2010 roku,
 - Instrukcji dotyczącej zasad przeprowadzenia oraz sposobu rozliczenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Bedlnie i jednostkach organizacyjnych Gminy Bedlno, wprowadzonej zarządzeniem nr 117/2011 Wójta Gminy Bedlno z dnia 8 grudnia 2011 roku,
 - zarządzeniu nr 151/2010 Wójta Gminy Bedlno z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie technicznego zabezpieczenia wartości pieniężnych oraz fizycznej ochrony tych wartości w czasie magazynowania i transportu,
 - Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 30.000 euro w Gminie Bedlno, wprowadzonym zarządzeniem nr 33/2014 Wójta Gminy Bedlno z dnia 15 kwietnia 2014 roku,
 - zarządzeniu nr 183/2015 Wójta Gminy Bedlno z dnia 3 grudnia 2015 roku w sprawie zasad centralizacji VAT w Gminie Bedlno i jej jednostkach budżetowych, zmienionym zarządzeniem nr 29/2017 Wójta Gminy Bedlno z dnia 10 kwietnia 2017 roku,
 - zarządzeniu nr 190/2015 Wójta Gminy Bedlno z dnia 11 grudnia 2015 roku w sprawie zasad realizacji zamówień publicznych Gminy Bedlno i podległych jednostek budżetowych w związku z centralizacją rozliczeń podatku VAT,
 - zarządzeniu nr 22/2012 Wójta Gminy Bedlno z dnia 16 marca 2012 roku, w którym ustalono Politykę bezpieczeństwa danych osobowych w Urzędzie Gminy Bedlno oraz Instrukcję określającą sposób zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Bedlno,
 - w zakresach czynności pracowników.

Skarbnik Gminy dokonuje wstępnej kontroli zgodności na etapie realizacji, sprawdzając zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Dowodem dokonania przez Skarbnika Gminy wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.

Kontroli zabezpieczenia mienia przed zniszczeniem i kradzieżą dokonują osoby upoważnione przez kierownika jednostki. Kontrolę polegającą na zgodności z prawem projektów umów i porozumień wykonuje radca prawny.

Zarządzeniem nr 128/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Bedlnie, Wójt Gminy określił procedury funkcjonowania kontroli zarządczej zawarte w załączniku nr 1, powierzając wykonanie zarządzenia Sekretarzowi Gminy. Powyższym zarządzeniem określono przedmiot kontroli zarządczej, jej cele i zadania w odniesieniu do wprowadzonych przez Radę

Gminy Bedlno i Wójta Gminy uregulowań ogólnych, a także ustalonych procedur, regulaminów i instrukcji wyszczególnionych w opisywanym zarządzeniu. Jako szczególną formę kontroli zarządczej określono kontrolę finansową z ustalonymi procedurami i mechanizmami, które uregulowano odrębnymi przepisami wewnętrznymi wyspecyfikowanymi w zarządzeniu. Ponadto ustalono realizację kontroli zarządczej poprzez powołanie stałych komisji ds. inwentaryzacji, likwidacji mienia oraz ustalenia norm zużycia paliwa przez pojazdy OSP, podział realizowanych zadań w odniesieniu do ustaleń Regulaminu Organizacyjnego ze wskazaniem pisemnego powierzenia zadań, uprawnień, odpowiedzialności i zastępstw, ochronę zasobów oraz określenie polityki bezpieczeństwa i zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych. Zgodnie z § 4 załącznika nr 1 do ww. zarządzenia, Wójt Gminy do końca kwietnia każdego roku, otrzymuje informację o stanie kontroli zarządczej od kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych. Zgodnie z przedłożonym kontrolującym materiałem źródłowym stosowne informacje o stanie kontroli zarządczej za 2016 rok w wymaganym terminie złożyli kierownicy wszystkich gminnych jednostek organizacyjnych. W dniu 28 kwietnia 2017 roku Sekretarz Gminy Katarzyna Golis sporządziła sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Bedlno w 2016 roku. Sprawozdanie zatwierdził Wójt Gminy Bedlno Krzysztof Kołach.

W wyniku analizy akt osobowych Anety Ciężarek Skarbnika Gminy Bedlno, kontrolujący ustalili, że ww. spełnia wymogi głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm., obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.). Wójt Gminy pismem z dnia 31 grudnia 2004 roku powierzył Skarbnikowi zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności. Ostatnia zmiana do ww. zakresu czynności wprowadzona została aneksem nr 3/C-1/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 roku.

Przeanalizowano zapisy w zakresach czynności dla pracowników Referatu Finansowego i stwierdzono, że są one zgodne z zapisami wynikającymi z § 29 regulaminu organizacyjnego. W zakresach czynności poszczególnych pracowników Referatu Finansowego ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności innych pracowników referatu. Akta osobowe zawierają wymagane art. 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 roku o zmianie ustawy o pracownikach samorządowych, informacje z Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem Skarbnika Gminy – Anety Ciężarek, pracownicy podległego jej referatu na bieżąco byli zapoznawani z obowiązującymi w jednostce regulacjami w zakresie kontroli finansowej i kontroli zarządczej.

Wójt Gminy Bedlno zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej, o czym świadczą podpisy pracowników, zamieszczone na wykazach dołączonych do poszczególnych uregulowań wewnętrznych.

W okresie objętym kontrolą procedury określające obieg dokumentów zawarte były w instrukcji obiegu dowodów księgowych, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 32/2005 Wójta Gminy Bedlno z dnia 2 czerwca 2005 roku, ze zmianami. Dokumenty zewnętrzne wpływają do Referatu Organizacyjnego, gdzie są rejestrowane w dzienniku korespondencyjnym i po zaopatrzeniu ich w pieczętkę z datą wpływu i kolejnym numerem, za pokwitowaniem są przekazywane do właściwej komórki organizacyjnej w celu sprawdzenia pod względem merytorycznym i dokonaniu ich opisu. Następnie dokumenty przekazywane są niezwłocznie do komórki finansowej w celu sprawdzenia ich pod względem formalno – rachunkowym. Po dokonaniu dekretacji dowód podlega zatwierdzeniu do wypłaty.

Kontroli prawidłowości rejestracji dokumentów wpływających do jednostki oraz przestrzegania przyjętych zasad obiegu dokumentów księgowych i ich przepływu w

jednostce, określonych w instrukcji w zakresie prowadzenia dokumentacji dokonano w oparciu o dokumenty zaewidencjonowane przez jednostkę na koncie 201 w miesiącach: lutym oraz wrześniu 2016 roku. Ww. dokumenty opisano w rozdziale IV „Rozrachunki i roszczenia” i zawarto w załączniku do niniejszego protokołu kontroli.

Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę procedur kontroli zbadano w trakcie analizy wydatków w 2016 roku poniesionych na: realizację inwestycji, wynagrodzenia oraz udzielanie pomocy finansowej jednostkom sektora finansów publicznych.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych od dnia 12 listopada 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Łodzi nr WK 601-2/50/2013 z dnia 30 października 2013 roku. Okres objęty kontrolą obejmował lata 2011 – 2013 (I półrocze). Prezes RIO w Łodzi pismem WK - 602/23/2014 z dnia 27 maja 2014 roku skierował do Wójta Gminy Bedlno wystąpienie pokontrolne zawierające w swej treści 11 wniosków pokontrolnych (do Urzędu Gminy Bedlno wpłynęło w dniu 2 czerwca 2014 roku, poz. 1465/2014). Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Bedlno przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak: FN.3153.1K.2014.FnS w dniu 23 czerwca 2014 roku.

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

Kontrole dotyczące gospodarki finansowej, przeprowadzone przez inne podmioty w latach 2014 - 2016 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2014			
1	-	BRAK KONTROLI	-
ROK 2015			
1	URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ W ŁODZI	PRAWODŁOWOŚĆ GOSPODAROWANIA ŚRODKAMI PUBLICZNYMI OBEJMUJĄCYMI CZĘŚĆ WYRÓWNAWCZĄ I OŚWIATOWĄ SUBWENCJI OGÓLNEJ OTRZYMANEJ W 2012 ROKU W TYM PODSTAWY USTALENIA ICH WYSOKOŚCI	24.04.2015r., 12-15, 18,20-21, 25, 27.05.2015r., 01, 08-09.06.2015r.
ROK 2016			
1	URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO	KONTROLA PROJEKTU NR POKL 08.01.01.-1—014/13	11.08.2016- -11.08.2016

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Wielkość środków finansowych zgromadzonych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2016
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek bieżący	133	6.446.738,23
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135	1.501,95
2	Rachunki depozytów	139	25.955,89

W czasie postępowania kontrolnego dokonano sprawdzenia sald na dzień 31 grudnia 2016 roku na kontach księgowych, w porównaniu z saldami na rachunkach bankowych wg wyciągów bankowych. Stwierdzono, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kontach są zgodne z saldami końcowymi wg wyciągów bankowych i z potwierdzeniami sald wystawionych w dniu 4 stycznia 2017 roku przez bank obsługujący jednostkę.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2016 rok

W 2016 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów ani pożyczek:

- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych),
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach),
- na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych),
- na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

Oświadczenie w sprawie nie zaciągania kredytów i pożyczek złożyła Skarbnik Gminy Aneta Ciężarek.

Oświadczenie stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2016 rok

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Aneta Ciężarek.

Oświadczenie stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych nie emitowano papierów wartościowych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Bedlno w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

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

Jednostka kontrolowana w okresie objętym kontrolą nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego oraz nie wносиła aportów rzeczowych. Powyższe wynika z ewidencji księgowej i oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy, które stanowi *załącznik nr 4 protokołu kontroli.*

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2015 - 2016 rok

Z danych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z sporządzonych przez Gminę Bedlno za 2015 i 2016 rok wynika, że jednostka w kontrolowanym okresie nie posiadała zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych krótko i długoterminowych, krótko i długoterminowych kredytów i pożyczek, w tym zobowiązań wymagalnych, a także nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Gmina Bedlno w analizowanym okresie nie posiadała również zadłużenia z innych tytułów dłużnych określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego z dnia 28 grudnia 2011 roku (Dz. U. nr 298, poz. 1767).

Powyższe potwierdzają dane z ewidencji księgowej oraz oświadczenie Skarbnika Gminy *stanowiące załącznik nr 4 protokołu kontroli.*

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Z analizy zapisów ewidencji księgowej w zakresie konta 134 i 260 oraz danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych za lata 2015 – 2016 wynika, że Gmina Bedlno we wcześniejszych oraz powyżej wymienionych latach, nie dokonywała spłat rat i odsetek od kredytów i pożyczek.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Bedlno Anety Ciężarek w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

W analizowanym okresie, tj. w latach 2015 – 2016 i w latach wcześniejszych Gmina Bedlno nie udzielała pożyczek innym podmiotom.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Bedlno Anety Ciężarek w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Ewidencja w zakresie długu

Zakładowy plan kont obowiązujący w jednostce kontrolowanej w zakresie ewidencji kredytów i pożyczek oraz spłaty odsetek przewiduje konta organu: 133, 134, 260 oraz konta jednostki: 751 i 130.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady rachunkowości, wprowadzone następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Bedlno:

- nr 32/2005 z dnia 2 czerwca 2005 roku w sprawie instrukcji obiegu dowodów księgowych oraz dokumentacji przetwarzania danych przy użyciu komputerów, ze zmianami,
- nr 49/2009 z dnia 23 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości, ze zmianami,
- nr 150/2010 z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych w Urzędzie Gminy Bedlno,
- nr 22/2012 z dnia 16 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa i Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Bedlno,
- nr 94/2012 z dnia 24 sierpnia 2012 roku w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Bedlnie, zmienionego uchwałami Wójta Gminy Bedlno nr 206/2015 z dnia 31 grudnia 2015, nr 66/2016 z dnia 7 lipca 2016 roku oraz nr 2/2017 z dnia 11 stycznia 2017 roku.

Wymieniona dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze - najkrótszym okresem sprawozdawczym określono miesiąc,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego (załącznik do zarządzenia nr 49/2009 Wójta Gminy Bedlno z dnia 23 czerwca 2009 roku),
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy (organu),
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla ewidencji podatków, wpłat i niepodatkowych należności budżetowych,
- opisywała system przetwarzania danych - w tym wykaz programów komputerowych finansowo - księgowych wraz z opisem ich funkcjonowania. **W wymienionej dokumentacji nie określono dat rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów komputerowych wykorzystywanych przez jednostkę, czym nie spełniono wymogu art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy o rachunkowości.** Szczegółowy opis przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarte są w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 32/2005 Wójta Gminy Bedlno z dnia 2 czerwca 2005 roku w sprawie instrukcji obiegu dowodów księgowych oraz dokumentacji przetwarzania danych przy użyciu komputerów, ze zmianami oraz w instrukcjach przedłożonych przez dostawców programów,
- opisywała system służący ochronie danych i ich zbiorów - programy komputerowe zabezpieczone są hasłami dostępu dla każdego pracownika korzystającego z programu. Jednostka dla zapewnienia prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje aplikacje antywirusowe, system podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci oraz dokonuje archiwizacji zapisów w księgach rachunkowych poprzez systematyczne sporządzanie kopii bezpieczeństwa. Zbiory księgowe jednostka przechowuje w

należyty sposób i chroni przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Budynek Urzędu Gminy Bedlno jest obiektem monitorowanym. Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywania dokumentów są szafy metalowe i specjalnie do tego celu przeznaczone sejfy.

Analiza uregulowań wykazała, że dokumentacja opisująca zasady rachunkowości, oprócz braków przy opisie systemu przetwarzania danych, odpowiadała wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.; tekst jednolity, Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

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

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

W kontrolowanym okresie jednostka prowadziła wspólny dziennik dla budżetu Gminy Bedlno i Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej. Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust. 1, 2 i 3 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz przyjęte zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce. Zgodnie z ww. przepisami w kontrolowanej jednostce powinny być prowadzone odrębne dzienniki dla organu i jednostki (Urzędu Gminy).

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Anety Ciężarek dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych dla organu i jednostki (Urzędu Gminy) stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, od 1 stycznia 2017 roku prowadzone są oddzielne księgi rachunkowe, w tym dzienniki dla organu i jednostki.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje następujące licencjonowane komputerowe programy finansowo - księgowe, w tym: „Księgowość budżetowa” - Usługi Informatyczne - INFO - SYSTEM T. i R. Groszek, „Płace - wersja 8,05 c (serwisowa)” firmy „Soft-Hard”, „PRZELEWY” - „SOFT - HARD”, „WODA wersja 2000e” - Usługi Informatyczne - INFO - SYSTEM T. i R. Groszek, „REJESTR” - rejestry sprzedaży wody - wersja 2000a” - INFO - SYSTEM T. i R. Groszek, „PODATKI” - INFO - SYSTEM T. i R. Groszek, „AUTA” - INFO - SYSTEM T. i R. Groszek, „JGU” - wymiar podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz księgowanie czynszu lokalowego za wynajem gruntów i gruntów dzierżawionych od osób fizycznych i prawnych. W zakresie sprawozdawczości budżetowej jednostka posługuje się programem „BESTIA”, do rozliczeń z ZUS wykorzystywany jest program „PŁATNIK”.

Dowody księgowość po ich zaksięgowaniu gromadzone były w segregatorach, oznakowanych rodzajem dowodów, miesiącem i rokiem, którego dotyczą. Dokumenty księgowane były w programie finansowo – księgowym od pierwszej pozycji narastająco.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowość skontrolowano na podstawie analizy zapisów z dziennika organu i jednostki za okres od dnia 5 lutego do dnia 10 lutego 2016 roku (pozycje księgowość nr: 481-549, zapisy dziennika od nr 1325 do nr 1471).

Akta kontroli strony 1-9: Wydruki dziennika organu i jednostki za okres od dnia 5 do dnia 10 lutego 2016 roku.

Analiza wymienionych operacji księgowość, wykazała że:

- podstawą zapisów księgowość były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- na dowodach księgowość zamieszczano numerację, która umożliwiała ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,
- dowody księgowość były wolne od błędów rachunkowych, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej,
- zapisy księgowość spełniały wymogi określone w art. 23 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości, każdy zapis wskazywał kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- zapisy dokonania operacji ujmowane były w dzienniku chronologicznie,
- zapisy dokonane na kontach księgi głównej ujmowano systematycznie,
- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym,
- zapisy w ewidencji księgowość (dziennik – konta księgi głównej) były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie,
- zapisy w ewidencji dokonane były w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatków z planem finansowym oraz ich celowość potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy bądź z upoważnienia Zastępcy Skarbnika Gminy,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy bądź z upoważnienia Sekretarz Gminy,
- **wpływ zrealizowanych dochodów w organie ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie 901 strona Ma w korespondencji z kontem 133 strona Wn w dacie ich wpływu na rachunek bankowy, z pominięciem konta rozrachunkowego 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.) oraz obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości, zgodnie z którymi na stronie Wn konta 222 ujmuje się na podstawie sprawozdań dochody budżetowe zrealizowane w korespondencji z kontem 901, natomiast na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133,**
- **zdarzenia gospodarcze w zakresie zrealizowanych przez Urząd Gminy wydatków budżetowych w 2016 roku ewidencjonowano na podstawie wyciągów bankowych na kontach organu strona Wn 902 w korespondencji z kontem 133 strona Ma, pomijając tym samym obowiązek odnotowania ww.**

operacji na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, czym naruszono przepisy ww. rozporządzenia Ministra Finansów oraz obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości, zgodnie z którymi na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902, a na stronie Wn konta 223 księguje się środki przebrane z budżetu dla jednostki budżetowej na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 133.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Bedlno, *stanowiącym załącznik nr 5 do protokołu kontroli*, od dnia 1 stycznia 2017 roku operacje finansowe w zakresie zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych ewidencjonowane są w organie z wykorzystaniem kont rozrachunkowych 222 i 223.

W Gminie Bedlno w okresie kontrolowanym prowadzony był wspólny rachunek bankowy dla organu i jednostki. Od 1 stycznia 2017 roku w jednostce prowadzone są odrębne rachunki bankowe. W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald w 2016 roku, kontroli poddano salda końcowe i początkowe wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu Gminy Bedlno oraz rachunku ZFŚS Urzędu Gminy. Zestawienie sald początkowych i końcowych z wybranych do kontroli dni stanowi *załącznik nr 6 protokołu kontroli*. Łącznie kontroli poddano salda 22 wyciągów bankowych. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 133-1 (konto organu) oraz 135-2 (konto ZFŚS). Salda kont księgowych na dany dzień były zgodne z saldem poszczególnych wyciągów bankowych. Zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie. Księga główna oraz dziennik obrotów uwzględniały zapisy operacji księgowych, które ujmowano w poszczególnych rejestrach księgowych. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Zgodnie z art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości kontrolowana jednostka zobowiązana była do zamknięcia ksiąg rachunkowych nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Kontrolujące stwierdziły, że księgi rachunkowe za 2016 rok zostały zamknięte z dochowaniem terminu określonego w ww. ustawie.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Bedlno sporządzała następujące sprawozdania objęte kontrolą:

Sprawozdania budżetowe

Rb 27S, Rb 28S, Rb 27ZZ, Rb 50, Rb NDS oraz informację z wykonania dochodów i wydatków, Rb PDP, Rb ST, sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za dany rok.

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Rb – Z, Rb – N, Rb – ZN, Rb – UZ.

Sprawozdania finansowe

Bilans jednostki, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, bilans z wykonania budżetu, bilans skonsolidowany.

Kontrolujące stwierdziły, że wymienione powyżej sprawozdania złożone zostały w jednostkach nadrzędnych w terminach wymaganych: rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014 r., poz. 119 ze zm.) – sprawozdania budżetowe; rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) – sprawozdania w zakresie operacji finansowych i § 26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Wymienione powyżej sprawozdania podpisane zostały przez Wójta Gminy Bedlno Krzysztofa Kołacha oraz przez Skarbnika Gminy Bedlno Anetę Ciężarek.

Szczegółowe zestawienie sporządzanych sprawozdań rocznych (2015 i 2016 rok) z uwzględnieniem terminowości ich składania stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

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

Na podstawie sprawozdania Rb – Z za 2015 rok kontrolujące stwierdziły, że Gmina Bedlno nie zaciągała kredytów i pożyczek, nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie emitowała papierów wartościowych. Przedmiotowe sprawozdanie oraz ewidencja księgową nie wykazywały zobowiązań z powyżej wymienionych tytułów dłużnych.

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

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

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

Na podstawie sprawozdania Rb – Z za 2016 rok kontrolujące stwierdziły, że Gmina Bedlno, nie zaciągała kredytów i pożyczek, nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie emitowała papierów wartościowych. Przedmiotowe sprawozdanie oraz ewidencja księgową nie wykazywały zobowiązań z powyżej wymienionych tytułów dłużnych.

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

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

Sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27S wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 14.095.206,57 zł, tj. 99,47% planu po zmianach (14.169.546,45 zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 901.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 620.061,31 zł, w tym zaległości 490.540,97 zł i nadpłaty 2.683,42 zł.

Sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27S wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 18.626.818,04 zł, tj. 100,77% planu po zmianach (18.484.567,96 zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 901.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 700.927,94 zł, w tym zaległości 568.987,63 zł i nadpłaty 3.266,26 zł.

Sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok

Z powyższego sprawozdania wynika wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku w kwocie 12.938.776,86 zł, co stanowiło 90,43% planu po zmianach (14.308.746,45 zł). Kwoty wykonanych wydatków na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawione w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 902.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 528.041,34 zł.

Sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok

Z powyższego sprawozdania wynika wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2016 roku w kwocie 15.488.797,44 zł, co stanowiło 71,91% planu po zmianach (21.539.877,96 zł). Kwoty wykonanych wydatków na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawione w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 902.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 551.215,69 zł.

Sprawozdanie Rb – NDS za 2015 rok

Wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS za 2015 rok w pozycji A dochody wykonane wynosiły 14.095.206,57 zł. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Wydatki wykazane w poz. B wynosiły: na dzień 31 grudnia 2015 roku – 12.938.776,86 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS w zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane, natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb – NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano nadwyżkę budżetu w wysokości 1.156.429,71 zł wynikającą z ewidencji księgowej. W ww. sprawozdaniu w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 1.902.936,73 zł i stanowiła nadwyżkę z lat ubiegłych.

Rozchodów nie odnotowano.

Sprawozdanie Rb – NDS za 2016 rok

Wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS za 2016 rok w pozycji A dochody wykonane wynosiły 18.626.818,04 zł. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Wydatki wykazane w poz. B wynosiły: na dzień 31 grudnia 2016 roku – 15.488.797,44 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS w zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-

27S w kolumnie 7 – dochody wykonane, natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb – NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano nadwyżkę budżetu w wysokości 3.138.020,60 zł wynikającą z ewidencji księgowej. W ww. sprawozdaniu w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 3.059.366,44 zł i stanowiła nadwyżkę z lat ubiegłych.

Rozchodów nie odnotowano.

Sprawozdanie Rb – ST za 2015 rok

Stan na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego (pkt I. sprawozdania) wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2015 roku sporządzonym w dniu 18 lutego 2016 roku wynosił 3.321.475,18 zł (w tym: 330.219,00 zł – środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu na rok następny oraz środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 2.311,11 zł) i był zgodny z rachunkiem bankowym obsługi organu z dnia 31 grudnia 2015 roku.

Sprawozdanie Rb – ST za 2016 rok

Stan na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego (pkt I. sprawozdania) wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2016 roku sporządzonym w dniu 20 lutego 2017 roku wynosił 6.446.738,23 zł (w tym: 333.569,00 zł – środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu na rok następny) i był zgodny z rachunkiem bankowym obsługi organu z dnia 31 grudnia 2016 roku.

Sprawozdanie Rb-PDP za lata 2015 – 2016 z wykonania dochodów podatkowych

Kontrolujące dokonały analizy sprawozdań Rb – PDP za lata 2015 – 2016 i stwierdziły, że wykazane w nich skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień (wynikające z uchwał Rady Gminy Bedlno) i skutki finansowe decyzji wydanych przez Wójta Gminy Bedlno na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, dla poszczególnych podatków (umorzenia zaległości, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności) wykazane były odrębnie we wskazanych kolumnach ww. sprawozdań i pozostawały w zgodności z zasadami określonymi: w § 3 ust. 1 pkt 10 i 11 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119 ze zm.).

Kontrolujące dokonały, na podstawie wybranej próby, szczegółowej kontroli prawidłowości wykazania skutków finansowych udzielonych umorzeń i zwolnień w podatkach od nieruchomości i od środków transportowych oraz skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w ww. podatkach wykazanych w sprawozdaniach Rb – PDP i Rb-27S.

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

W zakresie podatku od nieruchomości

- za 2015 rok – skutki finansowe (umorzenia i zwolnienia) w wysokości 149.704,62 zł, z tego: osoby fizyczne – 307.044,65 zł i prawne – -157.340,03 zł,
- za 2015 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 2.233.763,13 zł, z tego: osoby fizyczne – 451.580,85 zł i prawne – 1.782.182,28 zł.
- za 2016 rok – skutki finansowe (umorzenia i zwolnienia) w wysokości 496.765,45 zł, z tego: osoby fizyczne – 359.935,39 zł i prawne – 136.830,06 zł,

- za 2016 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 805.156,55 zł, z tego: osoby fizyczne – 483.431,00 zł i prawne – 398.966,94 zł.

Powyższe było zgodne ze sprawozdaniami: Rb – 27S i Rb – PDP za lata 2015 – 2016.

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia przez jednostkę kontrolowaną skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, inspektorzy kontroli objęli próbą 78 podatników w grupie budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowanych podatkiem od nieruchomości – osoby fizyczne za 2015 rok oraz 13 podatników w grupie budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowanych podatkiem od osób prawnych za 2016 rok.

Kontrolujące wyliczyły kwotę skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2015 rok w grupie rodzajowej objętej kontrolą i stwierdziły, że wynosiła ona 64.284,40 zł. Kwota wyliczona i ujęta w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – PDP za 2015 przez jednostkę kontrolowaną ustalona na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 64.294,50 zł, co uczyniło różnicę w wysokości 10,10 zł. Różnica w wysokości 10,10 zł wyniknęła z zaokrążeń.

Wyliczenie dokonane przez inspektorów kontroli przedstawiono w załączniku nr 8 protokołu kontroli.

Kontrolujące wyliczyły kwotę skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2016 rok w grupie rodzajowej objętej kontrolą i stwierdziły, że wynosiła ona 40.567,60 zł. Kwota ujęta w ewidencji księgowej przez jednostkę kontrolowaną ustalona na dzień 31 grudnia 2016 roku również wynosiła 40.567,60 zł.

Wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych dokonane przez inspektorów kontroli przedstawiono w załączniku nr 9 protokołu kontroli.

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

W zakresie podatku od środków transportowych

- za 2015 rok – skutki finansowe (umorzenia i zwolnienia) w wysokości 7.337,00 zł, z tego: osoby fizyczne – 1.680,00 zł i prawne – 5.657,00 zł,
- za 2015 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 210.967,55 zł, z tego: osoby fizyczne – 199.951,85 zł i prawne – 11.015,70 zł.
- za 2016 rok – skutki finansowe (umorzenia i zwolnienia) w wysokości 0,00 zł,
- za 2016 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 200.795,43 zł, z tego: osoby fizyczne – 194.137,57 zł i prawne – 6.657,86 zł.

Kwoty wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wykazanych w kolumnie 3 sprawozdania Rb - PDP za 2015 i 2016 rok były zgodne z kwotami skutków wykazanymi w sprawozdaniu Rb - 27S za 2015 i 2016 rok.

Inspektorzy objęli kontrolą skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za 2015 i 2016 rok. W przypadku osób fizycznych w latach 2015 - 2016 próbą objęto samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony do 5,5 tony, nie posiadających katalizatora lub certyfikatu Euro (grupa FB) oraz przyczepy i naczepy, które z pojazdem

silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą nie mniej niż 12 ton, z 1 osią i innym systemem zawieszenia osi jezdnych (grupa LB). Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych od osób prawnych w kontrolowanym okresie sprawdzono na grupie autobusów nie posiadających katalizatora lub certyfikatu Euro z ilością miejsc do siedzenia równej lub wyższej niż 30 miejsc (2015 rok) i równej lub wyższej niż 22 miejsca (2016 rok)(grupa ED) oraz na grupie przyczep i naczep, które z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą nie mniej niż 12 ton i mniej niż 28 ton, z 2 osiami i innym systemem zawieszenia osi jezdnych (LD).

Kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za 2015 i 2016 rok w grupach rodzajowych objętych kontrolą zawarto w poniższej tabeli:

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych – osoby fizyczne		
Grupa pojazdów	Kwota z ewidencji księgowej jednostki	Kwota wyliczona przez inspektorów
2015 rok		
FB	2.557,80 zł	2.557,80 zł
LB	8.329,50 zł	8.329,50 zł
2016 rok		
FB	2.623,67 zł	6.623,67 zł
LB	8.168,36 zł	8.168,36 zł
Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych – osoby prawne		
Grupa pojazdów	Kwota z ewidencji księgowej jednostki	Kwota wyliczona przez inspektorów
2015 rok		
ED	301,50 zł	301,50 zł
LD	1.363,13 zł	1.363,13 zł
2016 rok		
ED	904,53 zł	904,53 zł
LD	1.067,48 zł	1.067,48 zł

W wyniku analizy powyższych danych nie stwierdzono różnic między kwotami wykazanymi przez jednostkę i wyliczonymi przez inspektorów kontroli.

Szczegółowe wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za 2015 i 2016 rok objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO stanowią załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 12 protokołu kontroli.

Kontrola skarbowa w zakresie skutków ulg i zwolnień oraz obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości

Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi (postanowienie Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi: UKS10W3B.421.29.2015.1 z dnia 24 marca 2015 roku) przeprowadził kontrolę w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część

wyrównawczą i oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2012 roku w tym podstawy ustalenia ich wysokości. Z ustaleń kontroli – UKS10W3B.421.29.2015.11 z dnia 22 czerwca 2015 roku przesłanych do Urzędu Gminy w Bedlnie wynikało, że Gmina Bedlno zaniżyła dochody podatkowe o kwotę 1.055.778,95 za lata 2010 – 2015 na które składały się zaniżone skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 1.386.374,52 zł oraz zawyżone o kwotę 330.595,57 skutki ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości.

Powyższe korekty zostały ujęte w sprawozdaniu Rb – 27S na dzień 30 czerwca 2015 roku oraz w sprawozdaniu Rb – PDP za 2015 rok.

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

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	6.446.738,23	I. Zobowiązania	0,00
1. Środki pieniężne	6.446.738,23	1. Zobowiązania finansowe	0,00
1.1. Środki pieniężne budżetu	6.446.738,23	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00
II. Należności i rozliczenia	84.217,81	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		II. Aktywa netto budżetu	6.197.387,04
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	3.138.020,60
2. Należności od budżetów	84.217,81	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	3.138.020,60
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 (+, -)	3.059.366,44
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	333.569,00
Suma aktywów	6.530.956,04	Suma pasywów	6.530.956,04

Z powyżej przedstawionego bilansu wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynikają następujące dane:

Środki pieniężne

Kwota 6.446.738,23 zł – wynikająca z salda konta 133.

Środki pieniężne budżetu

Kwota 6.446.738,23 zł wynikająca z salda Wn konta 133,

Pozostałe środki pieniężne

Kwota 0,00 zł,

Należności od budżetów

Kwota 84.217,81 zł wynikająca z salda Wn konta 224.

Pozostałe należności i rozliczenia

Kwota 0,00 zł.

Nadwyżka z wykonania budżetu

Wykazano kwotę 3.138.020,60 zł wynikającą z konta Ma 961.

Skumulowana nadwyżka z wykonania budżetu

Kwota 3.059.366,44 zł wynikająca z salda Ma konta 960.

W poszczególnych pozycjach bilansu wykazano salda w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald kont budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Nie odnotowano kwoty wolnych środków i wynikało to z danych ewidencji księgowej jak również z bilansu organu za 2016 rok.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Bedlno sporządzono w dniu 21 marca 2017 roku, który został podpisany przez Wójta Gminy Krzysztofa Kołacha oraz Skarbnika Gminy Anetę Ciężarek.

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

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Zgodnie z bilansem jednostki budżetowej, sporządzonym dla Urzędu Gminy w Bedlnie na dzień 31 grudnia 2016 roku, stan aktywów i pasywów wynosił 20.847.961,88 zł.

Kontrolą objęto wybrane pozycje bilansu za 2016 rok, a mianowicie:

Aktywa

Aktywa trwałe

Poz. A. II. Rzeczowe aktywa trwałe – wykazano w kwocie 20.413.639,84 zł z tego: środki trwałe o wartości netto 20.329.788,37 zł oraz inwestycje rozpoczęte w kwocie 83.851,47 zł.

Poz. A. II.1 Środki trwałe – wykazano wartość 20.329.788,37 zł, którą w całości stanowiły środki trwałe, wynikające z ewidencji konta 011 w kwocie 37.771.417,17 zł pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych w wysokości 17.441.628,80 zł (saldo konta 071 – 2 strony Ma), z czego:

- grunty stanowiły wartość – 1.256.091,69 zł, która była zgodna z kontem 011 i informacją o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – o wartości 18.702.634,31 zł (po odjęciu umorzenia),
- urządzenia techniczne i maszyny – o wartości 138.568,17 zł (po odjęciu umorzenia),
- środki transportu – 183.853,44 zł (po odjęciu umorzenia),

- inne środki trwałe - o wartości 48.640,76 zł (po odjęciu umorzenia).

Wartości początkowe przyjęte do wyliczenia wartości bilansowej środków trwałych były zgodne z ich stanem na dzień 31 grudnia 2015 roku, wynikającym z ksiąg inwentarzowych.

Wartości wykazanych powyżej środków trwałych były zgodne z wartością wykazaną w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Poz.A.II.2. Inwestycje rozpoczęte - wykazane w bilansie na kwotę 83.851,47 zł, były zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080.

Poz.A.III. Należności długoterminowe - kwota wg bilansu - 37.606,93 zł.

Poz.A.IV.1 Akcje i udziały - kwota wg bilansu - 0,00 zł.

Poz.B Aktywa obrotowe - w bilansie wykazano wartość 392.717,61 zł, na którą składały się: materiały w wysokości 30.854,79 zł, należności krótkoterminowe w wysokości 334.404,98 zł oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 27.457,84 zł.

Poz.B.I.1. Materiały - w bilansie wykazano wartość 30.854,79 zł zgodną z saldem konta Wn 310.

Poz. B.II Należności krótkoterminowe - w bilansie wykazano ich wartość 334.404,98 zł, z tego:

- II.2 - Należności od budżetów - w bilansie wykazano ich wartość 802,00 zł zgodne z saldem konta 225,
- II.4 - Pozostałe należności - wykazano w bilansie ich wartość 333.602,98 zł zgodną z kontem 221 - 1 i 234.

Poz. B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe - w bilansie wykazano wartość 27.457,84 zł, którą stanowiły środki pieniężne na rachunkach bankowych kont: 135 i 139.

Pasywa

Poz. I. Fundusz jednostki na koniec okresu - wg bilansu 7.781.654,25 zł, wynikał z wartości wykazanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki: fundusz jednostki na początek roku obrotowego 13.377.360,02 zł, zwiększenia funduszu w ciągu roku budżetowego w łącznej kwocie 13.968.836,40 zł, (tj.: zysk bilansowy za rok ubiegły 8.440.812,16 zł, zrealizowane wydatki budżetowe 5.199.765,65 zł, środki na inwestycje 160.369,59 zł; nieodpłatnie otrzymane środki trwałe 6.000,00 zł i inne zwiększenia 161.889,00 zł oraz zmniejszenia funduszu 19.564.542,17 zł, na którą to wartość składały się: zrealizowane dochody budżetowe 18.623.984,12 zł, dotacje i środki na inwestycje w wysokości 760.344,53 zł, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych 6.831,52 zł oraz inne zmniejszenia 173.382,00 zł. Fundusz na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 7.781.654,25 zł (saldo konta 800 strona Ma).

Poz.A.II Wynik finansowy - wykazana w bilansie kwota 12.862.616,71 zł wynikała z konta 860.

Poz. C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania - wykazana w bilansie kwota 198.178,97 zł to wartość dotycząca zobowiązań krótkoterminowych (C.II), na które składały się: zobowiązania z tytułu dostaw i usług (C.II.1) w kwocie 56.698,01 zł; zobowiązania wobec budżetów (C.II.2) w kwocie 4.974,00 zł; zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (C.II.3) w kwocie 17.157,02 zł; zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (C.II.4) na kwotę 90.127,79 zł; pozostałe zobowiązania (C.II.5) na kwotę 3.281,20 zł; sumy depozytowe (C.II.6) w kwocie 25.940,95 zł. Powyższe zobowiązania

odzwierciedlały salda kont: 201, 225, 229, 231, 240-2-2/119, 240-2-2/136, 240-2-2/981, 240-2-2/982, 240-2-2/1024, 240-2-2/1139, 240-2-2/1324, 240-2-2/1446, 240-2-6; 221-1, 240-2-2/119, 240-2/12.

Poz. D. fundusze specjalne – na wykazaną w bilansie kwotę 5.511,95 zł składała się pozycja (D.1 bilansu) fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 5.511,95 zł (saldo konta 851 strona Ma).

Wszystkie wykazane w bilansie wartości, odpowiadały danym zawartym w ewidencji księgowej jednostki.

Bilans Urzędu Gminy w Bedlnie sporządzono w dniu 21 marca 2017 roku. Sprawozdania finansowe oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki, podpisali Wójt Gminy Krzysztof Kołach oraz Skarbnik Gminy Aneta Ciężarek.

Bilans sporządzono zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Zakładowy plan kont obowiązujący w okresie kontrolowanym uwzględniał konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ze wskazaniem, że służy ono do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Zgodnie z zakładowym planem kont do konta 201 prowadzona jest ewidencja szczegółowa, która zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

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

Wg zapisów ewidencji księgowej konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazało saldo Ma w wysokości 51.759,56 zł oznaczające stan zobowiązań. Saldo kredytowe stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami, z terminami płatności przypadającymi w styczniu roku następnego. Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w 2016 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych.

Zgodnie z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz zapisami księgowymi, konto 201 wykazało saldo Ma w wysokości 56.698,01 zł. Powyższe saldo stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami. Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w styczniu 2017 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych.

Zestawienie faktur tworzących saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań, prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dokonano w oparciu o 29 losowo wybranych faktur i rachunków zaewidencjonowanych na koncie 201 w poszczególnych okresach: 1 - 29 lutego 2016 roku (18 dokumentów) oraz 1 - 15 września 2016 roku (10 dokumentów). Wytypowana do kontroli łączna wartość dokumentów w stosunku do wartości faktur ewidencjonowanych na koncie 201 w poszczególnych okresach stanowiła: w lutym 2016 roku - 84,05% oraz we wrześniu 2016 roku - 89,01%. Próbę powiększono o faktury i rachunki tworzące saldo konta 201 na koniec 2015 roku oraz 2016 roku (łącznie 63 faktury) oraz faktury i rachunki związane z realizacją zadań inwestycyjnych, opisanych szczegółowo w rozdziale VIII pkt 4 „Wydatki inwestycyjne” niniejszego protokołu.

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

W czasie postępowania kontrolnego skonfrontowano wyznaczone terminy płatności z terminami uregulowania zobowiązań. Jak wynika z ustaleń zawartych w załączniku, terminowość regulowania zobowiązań była przestrzegana, oprócz jednego przypadku uregulowania zobowiązania z 3 dniowym opóźnieniem. Zgodnie z ustną informacją Skarbnika Gminy Bedlno jednostka nie poniosła skutków finansowych z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązania.

Na podstawie przyjętych do kontroli wymienionych powyżej faktur i rachunków, stwierdzono, że ewidencji podlegały dokumenty określone w Instrukcji obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Bedlno. Podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej, formalno - rachunkowej oraz pod względem celowości i gospodarności, zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej, czego potwierdzeniem są stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności. Kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatku z planem finansowym potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy. Wydatek na dokumentach do wypłaty ze środków budżetowych zatwierdzał Wójt Gminy. Na faktury i rachunki nanoszono datę zapłaty zobowiązania. Na podstawie przyjętej próby konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zewnętrzne dowody księgowe zawierały daty wpływu do jednostki i były ewidencjonowane w dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy Bedlno. Ustalono, że w badanym okresie zobowiązania wynikające z faktur i rachunków ewidencjonowano na koncie 201 strona Ma pod datą zapłaty. Faktury/ rachunki dotyczące okresu ubiegłego, a otrzymane po okresie sprawozdawczym do 6 dnia po upływie danego kwartału, (odnośnie roku - otrzymane do 6 stycznia roku następnego) ujmowane były w koszty jednostki jako zobowiązania. Księgowania przedstawiały się następująco: ewidencja zobowiązania wynikająca z dokumentu źródłowego - Wn zespół „4”/080/013/310 i Ma 201 (w okresie sprawozdawczym pod datą zapłaty zobowiązania) oraz zapłata zobowiązania - Wn 201, Ma 130 (pod datą zapłaty wynikającą z wyciągu bankowego). Na dokumenty nanoszono pozycję i nr księgowy, co umożliwiała ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

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

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2016 roku (w zł)	
		Wn	Ma
1.	225-2-3 Rozrachunki z budżetami- podatek VAT		4.172,00
	Razem	0,00	4.172,00

Saldo strona Ma konta 225-2-3 stanowił podatek od towarów i usług. Ww. kwota wynikała z deklaracji podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2016 roku – VAT należny 4.633,00 zł pomniejszona o VAT do odliczenia, tj. kwota 461,00 zł.

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami, przyjęto próbę z miesięcy: styczeń, marzec, czerwiec, sierpień, październik i grudzień 2016 roku. Powyższą próbę zestawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 15 protokołu kontroli**.

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

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów o dzieło oraz wybranych świadczeń socjalnych,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.) tj. do 20 - go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane,
- przekazywane zaliczki były zgodne z kwotami wynikającymi z deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT – 4R za 2016 rok,
- kontrolowana jednostka pobrała wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego za 2016 rok w wysokości 424,00 zł, zgodnie z art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2016 roku (w zł)	
		Wn	Ma
1.	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		
	229-1-1- składki ZUS		15.492,93
	229-2-1- składki na Fundusz Pracy		1.664,09
	Razem saldo konta 229	0,00	17.157,02

Na kwotę zobowiązań w wysokości 17.157,02 zł składały się naliczone składki społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które zostały uregulowane w dniu 31 stycznia 2017 roku (pozycje księgowe nr 362 - 363).

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

Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2016 roku przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Analiza przedstawionej dokumentacji wykazała, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 17 w związku z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 963 ze zm.), art. 87 ust. 1 w związku z art. 84 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 ze zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 645 ze zm.). W wyniku analizy list płac za miesiące wyszczególnione w próbie stwierdzono, że w deklaracjach za ww. miesiące ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

PFRON

Kontrolowana jednostka na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 127, poz. 721 ze zm.; tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 2046 ze zm.) w 2016 roku zobowiązana była dokonywać miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, z wyłączeniem miesiąca marca. Do kontroli przyjęto terminowość odprowadzenia wpłat na PFRON z następujących okresów sprawozdawczych: luty, maj, lipiec, październik oraz grudzień 2016 roku. Płatności z tytułu naliczonych wpłat w przyjętej próbie, kontrolowana jednostka dokonywała terminowo, tj. do 20 - dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty i w wysokościach wykazanych w miesięcznych deklaracjach DEK-I-a.

Zestawienie wysokości składek na rzecz PFRON z wybranych miesięcy 2016 roku oraz terminowości ich przekazywania stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

Zapisy w urzędzeniach księgowych wskazują, że sporządzone deklaracje ewidencjonowano na kontach: Wn 405-1, Ma 229-4, natomiast przekazanie składek na rachunek bankowy PFRON ujmowano na kontach: Wn 229-4, Ma 130-1 z klasyfikacją dział 750 rozdział 75023 § 4140, dział 75011 rozdział 75011 § 4140, dział 750 rozdział 75095 § 4140 oraz dział 801 rozdział 80113 § 4140. Na dzień 31 grudnia 2016 roku

konto 229-4 nie wykazywało salda. Wykonanie w ww. działach rozdziałach i paragrafach wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2016 rok wyniosło 35.009,00 zł i było zgodne z obrotami konta 229-4 za ten sam okres.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Kontrolę ewidencji operacji gospodarczych na kontach 231, 234 i 240 przeprowadzono w oparciu o pisemną informację Anety Ciężarek Skarbnika Gminy Bedlno w korespondencji z zapisami na wymienionych kontach dokonanych w miesiącach: lutym, czerwcu oraz wrześniu 2016 roku.

Informacja Skarbnika Gminy Bedlno dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240 stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Bedlno oraz z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce, na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, dokonywano ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi dotyczących wypłat pieniężnych, z tytułu należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia oraz umowy o dzieło.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 231 wykazywało saldo kredytowe w wysokości 90.127,79 zł, które stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016 rok, wypłacone pracownikom w dniach: 26 stycznia 2017 roku (wypłata przelewem, pozycja dowodu WB 270/1) oraz 27 stycznia 2016 roku (wypłata w kasie, pozycja księgową RK 281/1).

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W kontrolowanym okresie na stronie Wn konta 234 w korespondencji z kontami 101, 130, 135, księgowano wypłacone pracownikom zaliczki, udzielone pożyczki z ZFŚS, wypłaty ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych. Na stronie Ma konta 234 ewidencjonowano naliczenia ww. wypłat w korespondencji z kontem 851 – wypłaty z ZFŚS oraz wypłata ryczałtów, zaliczek z odpowiednim kontem zespołu „4”. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 prowadzona była w sposób umożliwiającym ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku ww. konto wykazało saldo po stronie Wn w wysokości 4.010,00 zł stanowiące rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek z ZFŚS.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy oraz ewidencją księgową w jednostce na koncie 240 ewidencjonuje się pozostałe rozrachunki, należności i zobowiązań, w tym: potrącenia składek PZU, potrącenia z zajęć sądowych, komorniczych, składki z tytułu przynależności do związków zawodowych oraz dofinansowania z ZFŚS dla osób niebędących pracownikami tj. dla emerytów. Na ww. koncie księgowane były w szczególności rozrachunki z tytułów: rozliczenia wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową z podziałem na poszczególne zdarzenia w korespondencji z kontami 101, 135, 139, 231 i 851.

Saldo konta 240 na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2016 roku (zł)	
		Wn	Ma
1.	240-2-1		14,86
2.	240-2-2/119		6.193,45
3.	240-2-2/136		998,82
4.	240-2-2/981		918,91
5.	240-2-2/982		689,01
6.	240-2-2/1024		1.725,86
7.	240-2-2/1139		3.375,27
8.	240-2-2/1324		313,51
9.	240-2-2/1446		1.959,78
10.	240-2-6/1496		9.766,34
9.	240-2-12		0,08
RAZEM:			25.955,89

Na dzień 31 grudnia 2016 roku saldo konta 240 - „Pozostałe rozrachunki” stanowiły rozrachunki z tytułów:

240-2-1- odsetki zgromadzone na koncie depozytowym,
240-2-2- depozyty utworzone ze środków pochodzących z wpłat zabezpieczeń należytego wykonania umów przez kontrahentów-po zakończeniu inwestycji,
240-2-6- depozyty w trakcie trwania robót z tytułu należytego ich wykonania,
240-2-12- odsetki bankowe od środków na kształcenie pracowników młodocianych.

Konto 240 w organie, zgodnie informacją Skarbnika Gminy Bedlno oraz z zakładowym planem kont, służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu. Na koncie 240-1 ewidencjonuje się m.in. zaliczkę otrzymaną w miesiącu grudniu z Urzędu Pracy w Kutnie na zrealizowanie wydatków związanych z zatrudnieniem pracowników w ramach robót publicznych z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225 i 260. Szczegółowa ewidencja prowadzona do konta 240 pozwala ustalić stan rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 240 nie wykazywało salda, obroty za 2016 rok wyniosły 1.237,26 zł.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania opisano w protokole kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 22 czerwca 2017 roku, stanowiącym załącznik nr 1 protokołu kontroli.

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

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarki kasowej zawarte były dziale IV „Gospodarka kasowa” Instrukcji obiegu dowodów księgowych oraz dokumentacji przetwarzania danych przy użyciu komputerów, wprowadzonej w życie zarządzeniem nr 32/2005 Wójta Gminy Bedlno z dnia 2 czerwca 2005 roku ze zmianami.

Zarządzeniem nr 151/2010 z dnia 20 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Bedlno wprowadził zasady technicznego zabezpieczenia wartości pieniężnych oraz fizycznej ochrony tych wartości w czasie magazynowania i transportu. Ww. zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem nr 117/2013 Wójta Gminy Bedlno z dnia 22 listopada 2013 roku.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Sprawdzono dowody kasowe zaewidencjonowane w niżej wymienionych raportach kasowych:

- raport kasowy „wyплаты bieżące” nr 7/2016 z dnia 11 lutego 2016 roku,
- raport kasowy „wyплаты bieżące” nr 8/2016 z dnia 18 lutego 2016 roku,
- raport kasowy „wyплаты bieżące” nr 9/2016 z dnia 26 lutego 2016 roku,
- raport kasowy „wyплаты bieżące” nr 10/2016 z dnia 29 lutego 2016 roku,
- raport kasowy „wyплаты bieżące” nr 11/2016 z dnia 1 marca 2016 roku,
- raport kasowy „wyплаты bieżące” nr 12/2016 z dnia 2 marca 2016 roku,
- raport kasowy „wyплаты bieżące” nr 15/2016 z dnia 11 marca 2016 roku,
- raport kasowy „wyплаты bieżące” nr 53/2016 z dnia 12 września 2016 roku,
- raport kasowy „wyплаты bieżące” nr 54/2016 z dnia 14 września 2016 roku,
- raport kasowy „sumy do odprowadzenia” nr 4/2016 za okres od dnia 1 do dnia 10 lutego 2016 roku,
- raport kasowy „sumy do odprowadzenia” nr 5/2016 za okres od dnia 11 do dnia 20 lutego 2016 roku,
- raport kasowy „sumy do odprowadzenia” nr 7/2016 za okres od dnia 1 do dnia 10 marca 2016 roku,
- raport kasowy „sumy do odprowadzenia” nr 8/2016 za okres od dnia 11 do dnia 20 marca 2016 roku.

W wyniku kontroli wymienionych raportów stwierdzono:

- jednostka sporządzała raporty kasowe w podziale na: dochody (sumy do odprowadzenia), wydatki bieżące oraz wydatki dotyczące funduszu socjalnego,
- raporty kasowe dochodów i wydatków w 2016 roku sporządzane były ręcznie na drukach RK – raport kasowy,
- zapisy w raportach kasowych dokonywane były chronologicznie na podstawie dowodów kasowych,
- jednostka sporządzała dzienne raporty kasowe wypłat bieżących i dekadowe raporty kasowe dotyczące sum do odprowadzenia,
- wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki, dokonywane w danym dniu były na bieżąco wpisywane do raportu kasowego,
- sprawdzenia raportów kasowych dokonywała Skarbnik Gminy lub Zastępca Skarbnika, czego dowodem były złożone ich podpisy w rubryce „podpis sprawdzającego”,
- raporty kasowe posiadały podpis osoby sporządzającej (kasjera),
- gotówka uzyskana z wpłat do kasy, ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, odprowadzana była na rachunek bankowy w danym dniu. Pogotowie kasowe na wydatki budżetu ustalono na kwotę 1.000,00 zł,
- na wypłaty dokonywane z kasy, każdorazowo pobierana była gotówka z banku na podstawie czeku,
- udokumentowaniem wydatków ujętych w raportach były dowody źródłowe: faktury, rachunki, listy wypłat wynagrodzeń oraz innych świadczeń pieniężnych, polecenia wyjazdu służbowego, które zostały określone instrukcją w sprawie obiegu dokumentów,
- dowody księgowe zawierały podpisy osób pobierających gotówkę z kasy i datę wypłaty oraz datę i podpis kasjera wypłacającego gotówkę,

- każdy dowód rozchodowy, zawierał podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzających do wypłaty,
- dowody zawierały również adnotacje o środkach finansowych zabezpieczonych w budżecie, dotyczących danego wydatku z wyszczególnieniem klasyfikacji budżetowej,
- dowody kasowe oznaczone były według numerów raportów kasowych i pozycji w danym raporcie,
- na raporty kasowe nanoszono dekretację.

Odnosnie księgowania wpłat i wypłat ujmowanych w raportach kasowych uwag nie wniesiono, co stwierdzono na podstawie zapisów (obrotów) dokonanych na kontach w jednostce: (strony Wn i Ma) 101, 221, 141, 130, 223.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek zostały określone w dziale IV „Gospodarka kasowa” Instrukcji obiegu dowodów księgowych oraz dokumentacji przetwarzania danych przy użyciu komputerów (ze zm.). Zarządzeniem nr 11/2006 Wójta Gminy Bedlno z dnia 24 lutego 2006 roku wprowadzono zmiany w dziale IV dotyczące terminu rozliczania zaliczek, tj. termin 30 dniowy zastąpiono terminem 14 dniowym po wykonaniu zadania.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w 2016 roku nie udzielano pracownikom stałych ani jednorazowych zaliczek.

W okresie objętym kontrolą nie wypłacano zaliczek na poczet wynagrodzenia, co ustalono na podstawie ustnej informacji Skarbnika Gminy Anety Ciężarek oraz kontroli list płac, wymienionych w niniejszym protokole.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2016 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	18.484.567,96	18.626.818,04
Dochody bieżące	18.305.439,98	18.537.151,34
Dochody majątkowe	179.127,98	89.666,70
PRZYCHODY	3.055.310,00	3.059.366,44
z tego:		
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	3.055.310,00	3.059.366,44
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	0,00	0,00

Plan dochodów i przychodów Gminy Bedlno określony został uchwałą nr VIII/66/2015 Rady Gminy Bedlno z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok. Zgodnie z ww. uchwałą dochody budżetowe Gminy na 2016 rok określono na kwotę 14.373.048,00 zł. Planowane dochody budżetowe na 2016 rok uległy zmianie w trakcie

roku budżetowego i ostatecznie planowana kwota dochodów wyniosła 18.484.567,96 zł, a wykonanie planu wyniosło 18.626.818,04 zł, tj. 100% planu. Pierwotny plan dochodów bieżących wynosił 14.248.048,00 zł i dochodów majątkowych 125.000,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił dla dochodów bieżących 18.305.439,98 zł i majątkowych 179.127,98 zł. Wykonanie planu rocznego dochodów bieżących wyniosło 18.537.151,34 zł i majątkowych 89.666,70 zł.

Planowane przychody budżetu na 2016 rok określono na kwotę 0,00 zł, a po zmianach wynosiły 3.055.310,00 zł. Wykonanie planu wyniosło 3.059.366,44 zł, tj. 100% planu.

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	21.539.877,96	15.488.797,44
z tego:		
Wydatki majątkowe	4.841.795,00	160.369,59
Wydatki bieżące	16.698.082,96	15.328.427,85
ROZCHODY	0,00	0,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	0,00	0,00

Plan wydatków i rozchodów Gminy Bedlno określony został uchwałą nr VIII/66/2015 Rady Gminy Bedlno z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok. Zgodnie z ww. uchwałą wydatki budżetowe Gminy na 2016 rok określono na kwotę 14.373.048,00 zł. Planowane wydatki budżetowe na 2016 rok uległy zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie ich planowana kwota wyniosła 21.539.877,96 zł, a wykonanie planu wyniosło 15.488.797,44 zł, tj. 71,91% planu. Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 12.501.448,00 zł i wydatków majątkowych 1.871.600,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił: dla wydatków bieżących 16.698.082,96 zł i majątkowych 15.328.427,85 zł. Wykonanie planu rocznego wydatków bieżących wyniosło 15.328.427,85 zł i majątkowych 160.369,59 zł.

Pierwotny plan rozchodów wynosił 0,00 zł i nie planowano ich na dzień 31 grudnia 2016 roku.

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

Zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego (pismo nr FN – I.3113.2.3.2016 z dnia 22 lutego 2016 roku) Gminie Bedlno przyznano środki w kwocie 8.640,54 zł z przeznaczeniem na wdrożenie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 17 lutego 2016 r., poz. 195).

Powyżej wymienioną kwotę wprowadzono do budżetu gminy zarządzeniem nr 12/2016 Wójta Gminy Bedlno z dnia 25 lutego 2016 roku w sprawie dokonywania zmian w budżecie gminy w zakresie dochodów i wydatków budżetowych w 2016 roku.

Następnie zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego (pismo nr FN – I.3113.2.23.2016 z dnia 1 kwietnia 2016 roku) zwiększono plan ww. dotacji o kwotę 1.933.565,46 zł, która została wprowadzona do budżetu Gminy Bedlno zarządzeniem nr 28/2016 Wójta Gminy

Bedlno z dnia 6 kwietnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy w zakresie dochodów i wydatków budżetowych w 2016 roku.

Zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego (pismo nr FN – I.3113.2.60.2016 z dnia 29 kwietnia 2016 roku) zatwierdzono plan ww. dotacji do kwoty 1.942.206,00 zł ze zmienionym rozdziałem 85211 i paragrafem 2060, która została zmieniona w budżecie Gminy Bedlno zarządzeniem nr 43/2016 Wójta Gminy Bedlno z dnia 10 maja 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy w zakresie dochodów i wydatków budżetowych w 2016 roku.

Kolejne decyzje Wojewody Łódzkiego to: (pismo nr FN – I.3113.2.86.2016 z dnia 30 września 2016 roku) zwiększające plan ww. dotacji o kwotę 329.606,00 zł, która została wprowadzona do budżetu Gminy Bedlno zarządzeniem nr 96/2016 Wójta Gminy Bedlno z dnia 30 września 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy w zakresie dochodów i wydatków budżetowych w 2016 roku; (pismo nr FN – I.3113.2.198.2016 z dnia 14 listopada 2016 roku) zmniejszające plan ww. dotacji o kwotę 13.614,00 zł, która została wprowadzona do budżetu Gminy Bedlno zarządzeniem nr 115/2016 Wójta Gminy Bedlno z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy w zakresie dochodów i wydatków budżetowych w 2016 roku; (pismo nr FN – I.3113.2.270.2016 z dnia 7 grudnia 2016 roku) zwiększająca plan ww. dotacji o kwotę 97.802,00 zł, która została wprowadzona do budżetu Gminy Bedlno zarządzeniem nr 126/2016 Wójta Gminy Bedlno z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian do planu finansowego budżetu gminy w zakresie dochodów i wydatków w 2016 roku.

Ogółem Gminie Bedlno przyznano dotację na wdrożenie ww. ustawy w kwocie 2.356.000,00 zł.

W związku z powyższym w dniu 23 lutego 2016 roku na rachunek Urzędu Gminy w Bedlnie z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wpłynęły środki w kwocie 8.640,54 zł z przeznaczeniem na obsługę programu związanego z wdrożeniem ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci. Następnie środki od Wojewody wpłynęły:

- w dniu 6 kwietnia 2016 roku w kwocie 153.000,00 zł,
- w dniu 10 maja 2016 roku w kwocie 49.999,00 zł,
- w dniu 2 czerwca 2016 roku w kwocie 50.750,00 zł,
- w dniu 10 czerwca 2016 roku w kwocie 599.246,00 zł,
- w dniu 1 lipca 2016 roku w kwocie 227.499,00 zł,
- w dniu 2 sierpnia 2016 roku w kwocie 79.625,00 zł,
- w dniu 11 sierpnia 2016 roku w kwocie 138.520,00 zł,
- w dniu 2 września 2016 roku w kwocie 76.351,00 zł,
- w dniu 12 września 2016 roku w kwocie 196.118,00 zł,
- w dniu 4 października 2016 roku w kwocie 95.364,00 zł,
- w dniu 11 października 2016 roku w kwocie 149.169,00 zł,
- w dniu 3 listopada 2016 roku w kwocie 85.587,00 zł,
- w dniu 15 listopada 2016 roku w kwocie 175.141,46 zł,
- w dniu 2 grudnia 2016 roku w kwocie 173.188,00 zł,
- w dniu 13 grudnia 2016 roku w kwocie 97.802,00 zł.

Łączna kwota otrzymanych środków wynosiła **2.356.000,00 zł** w tym **8.640,54 zł** na obsługę programu.

W okresie od 4 marca 2016 roku do 19 grudnia 2016 roku dokonano 28 przelewów na rachunek GOPS w Bedlnie na łączną kwotę 2.346.388,76 zł.

Szczegółowe zestawienie dat: wpływu środków (z przeznaczeniem na wdrożenie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci) na rachunek Urzędu Gminy w Bedlnie, przekazywania ich na

wyodrębniony rachunek Urzędu Gminy w Bednie i wypłaty na podstawie list sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bednie stanowi załącznik nr 19 protokołu kontroli.

W toku kontroli stwierdzono, że na realizację świadczenia wychowawczego wraz z kosztami obsługi otrzymano środki w łącznej kwocie 2.356.000,00 zł w tym na obsługę programu 8.640,54 zł, natomiast przekazano na rachunek GOPS w okresie od 4 marca 2016 roku do 19 grudnia 2016 roku kwotę 2.346.388,76 zł. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że różnica w kwocie 9.611,24 zł powstała na skutek przekazywania środków na prośbę Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w zależności od zapotrzebowania środków na wypłatę przedmiotowych świadczeń. Różnica w kwocie 9.611,24 zł została zwrócona przelewem na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 30 grudnia 2016 roku.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Anety Ciężarek w sprawie przekazywania środków dla GOPS na realizację świadczeń wychowawczych stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.

Wieloletnia prognoza finansowa

Zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych Rada Gminy Bedlno corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bedlno, a mianowicie:

- na 2016 rok podjęła uchwałę nr VIII/67/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku na lata 2016 – 2019 zmienioną następującymi uchwałami Rady Gminy Bedlno: nr IX/80/2016 z dnia 18 marca 2016 roku; nr X/90/2016 z dnia 24 czerwca 2016 roku; nr XI/98/2016 z dnia 30 września 2016 roku i nr XII/105/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku,
- na 2017 rok podjęła uchwałę nr XIII/117/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bedlno na lata 2017 – 2020 zmienioną uchwałami Rady Gminy Bedlno: nr XV/136/2017 z dnia 29 marca 2017 roku; nr XVI/151/2017 z dnia 7 czerwca 2017 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta przez Radę Gminy Bedlno w dniu 29 grudnia 2015 roku uchwalona na lata 2016 – 2019 obejmowała prognozę kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2016 – 2019; z 29 grudnia 2016 roku uchwalono ją na lata 2017 – 2020 z prognozą kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2017 – 2020.

Zapisy ww. Wieloletnich Prognoz Finansowych zawierały wszystkie informacje wymagane art. 226 ww. ustawy.

W myśl cytowanego wyżej przepisu prawa uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych będących w dyspozycji kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujące dokonały analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 – 2019 wg zapisów wersji ostatecznej z uwzględnieniem zapisów pierwotnych; danych zawartych w WPF na lata 2017 – 2020 w wersji pierwotnej i po zmianach dokonanych na dzień 7 czerwca 2017 roku.

Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2016 roku (wersja pierwotna i po zmianach) i WPF z 2017 roku (wersja pierwotna i po zmianach do 7 czerwca 2017 roku) przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Planowane dochody

Wieloletnia Prognoza Finansowa	Dochody bieżące				Dochody ogółem			
	2017 w stosunku do 2016		2018 w stosunku do 2017		2017 w stosunku do 2016		2018 w stosunku do 2017	
	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2016 roku	5,98	↑	0,00	-	5,06	↑	0,00	-
WPF wersja ostateczna z 2016 roku	0,25	↑	0,00	-	0,73	↓	0,00	-
WPF wersja pierwotna z 2017 roku	2,36	↓	6,71	↑	2,64	↓	5,95	↑
WPF wersja po zmianach (do 7 czerwca 2017 roku) z 2017 roku	1,09	↑	3,07	↑	0,85	↑	2,28	↑

Jak wynika z ww. tabeli wzrost zaplanowanych dochodów bieżących w 2017 roku w stosunku do 2016 roku wynosił w granicach 0,25% – 5,98% (WPF z 2016 roku wersja pierwotna i ostateczna oraz WPF – wersja po zmianach do 7 czerwca 2016 roku), a dochodów ogółem od 0,85% do 5,06% (WPF z 2016 roku wersja pierwotna oraz WPF – wersja po zmianach do 7 czerwca 2016 roku). Wzrost zaplanowanych dochodów bieżących w 2018 w porównaniu do 2017 roku kształtował się w granicach 3,07% – 6,71%, a dochodów ogółem 2,28% – 5,95% (WPF z 2017 roku wersja pierwotna i po zmianach do 7 czerwca 2017 roku). W 2017 roku w stosunku do roku 2016 (WPF wersja pierwotna 2016 roku) nastąpił wzrost dochodów powyżej 5% tj. o 5,98% spowodowany: planowanym wzrostem dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, podatków i opłat lokalnych w związku z planowanym podniesieniem stawek podatkowych, a w przypadku podatku od nieruchomości zaplanowana została budowa 13 turbin wiatrowych. Obecnie prowadzone jest postępowanie administracyjne w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięć polegających na budowie farm wiatrowych do 49,5 MW z niezbędną infrastrukturą wiatrową. Na tę okoliczność zawarte zostały umowy z właścicielami działek, na których zostaną posadowione turbiny wiatrowe. Ponadto na wzrost wpłynęła planowana zwiększona subwencja ogólna oraz zwiększone środki na cele bieżące. W 2017 roku (WPF z 2016 roku wersja ostateczna) nastąpił spadek dochodów ogółem o 0,73% w stosunku do 2016 roku, który był spowodowany tym, że w 2016 roku planowano sprzedaż składników majątkowych natomiast w 2016 roku takiej sprzedaży nie planowano z uwagi na to, że nie zostały podjęte uchwały w sprawie sprzedaży na następne lata. Z analizy WPF z 2017 roku – wersja pierwotna wynika, że w 2017 roku zaplanowano spadek dochodów bieżących o 2,36% i dochodów ogółem o 2,64% w stosunku do 2016 roku. Na spadek dochodów wpłynęła zaplanowana mniejsza subwencja oświatowa i część wyrównawcza subwencji w porównaniu z 2016 rokiem. Kwota podstawowa subwencji wyrównawczej została zmniejszona w związku z wprowadzoną korektą do sprawozdania Rb – 28S i Rb – PDP dotyczącą deklaracji w zakresie podatku od nieruchomości (korekta wprowadzona na skutek przeprowadzonej kontroli skarbowej – wyniki kontroli skarbowej – UKS10W3B.421.29.2015.11 z dnia 22 czerwca 2015 roku). Zgodnie z WPF z 2017 roku wersja pierwotna nastąpił wzrost dochodów bieżących o 6,71% i dochodów ogółem 5,95% na który wpłynęły: wzrost podatków i opłat lokalnych w związku z planowanym podniesieniem stawek podatkowych i zbliżenie ich do stawek obowiązujących w gminach ościennych; wzrost podatku od nieruchomości o około 50.000,00 zł w związku ze zmianą definicji budowli w przypadku elektrowni wiatrowych; pozyskiwanie środków na realizację projektów

unijnych tzw. miękkich. Ponadto zwiększenie dochodów ogółem w 2018 roku zaplanowano z założeniem wzrostu dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie wytycznych Ministra Finansów oraz wzrostu wysokości subwencji oświatowej i wyrównawczej jak również dotacji z budżetu państwa.

Dochody prognozowane były w oparciu o:

- wykonanie planu dochodów za poprzedni rok,
- dane z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji jak również udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- dane z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, z Krajowego Biura Wyborczego dotyczące wysokości dotacji,
- prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- dane wynikające z przypisów podatkowych,
- udziały we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych; podatku dochodowym od osób prawnych, wpływu z podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych; wpływy z tytułu podatku od działalności gospodarczej od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej; wpływy z opłat za odbiór odpadów komunalnych (ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach); wpływy z opłaty skarbowej, podatku od czynności cywilno prawnych; podatku od spadków i darowizn; wpływu z tytułu opłaty eksploatacyjnej,
- dochody bieżące z mienia komunalnego w oparciu o podpisane umowy najmu i dzierżawy z uwzględnieniem wpływów tytułem zaległych dochodów z czynszu,
- dochody z tytułu opłat za wodę i ścieki,
- wpływy z uzyskania planowanych dochodów majątkowych (prognozy z 2016, 2017 i 2018 roku),
- dochody z tytułu dotacji z przeznaczeniem na program 500+,
- roczną opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przy założeniu, że punkty nie ulegną likwidacji i nie przekroczą limitu sprzedaży.

Planowane wydatki

Wieloletnia Prognoza Finansowa	Wydatki bieżące			
	2017 rok w stosunku do 2016 roku		2018 rok w stosunku do 2017 roku	
	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2016 roku	5,99	↑	0,00	-
WPF wersja ostateczna z 2016 roku	1,20	↓	0,00	-
WPF wersja pierwotna z 2017 roku	17,04	↓	20,15	↑
WPF wersja po zmianach (do 7 czerwca 2017 roku) z 2017 roku	4,23	↑	4,37	↓

Jak wynika z powyżej przedstawionej tabeli wzrost zaplanowanych wydatków bieżących w 2017 roku w stosunku do 2016 roku kształtował się od 4,23 % do 5,99% (WPF z 2016 roku wersja pierwotna, WPF z 2017 roku wersja po zmianach do 7 czerwca 2017 roku). Następnie wzrost zaplanowanych wydatków bieżących w 2018 roku w stosunku do 2017 roku wynosił 20,15% (WPF z 2017 roku wersja pierwotna). Zgodnie z WPF z 2016 roku (wersja ostateczna) i WPF z 2017 roku (wersja pierwotna) spadek planowanych wydatków bieżących w 2017 roku w stosunku do 2016 roku wynosił w granicach 1,20% - 17,04%. Z WPF dotyczącego 2017 roku (wersja po zmianach) wynika, iż wystąpił

spadek planowanych wydatków bieżących w 2018 roku w stosunku do 2017 roku o 4,37%.

Wydatki bieżące w 2017 roku w stosunku do 2016 roku (wersja pierwotna WPF z 2017 roku) wzrosły o 5,99%. Na skutek zwiększonych dochodów zaplanowano wyższe wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu Gminy między innymi takie jak: na wynagrodzenia i ich pochodne dla pracowników; usługi i materiały; związane z obsługą rady gminy, jednostek organizacyjnych, instytucji kultury. Ponadto zaplanowano znaczne wydatki w ramach programu 500+ oraz zadań związanych z realizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (gospodarowanie odpadami komunalnymi). Zgodnie z WPF z 2016 roku (wersja ostateczna) oraz WPF z 2017 roku (wersja pierwotna) spadek wydatków bieżących w 2017 roku w stosunku do 2016 roku wiąże się z przeznaczeniem w 2017 roku znacznej sumy środków na realizację inwestycji jak również z planowanymi do wprowadzenia w budżecie gminy oszczędnościami w wydatkach bieżących, spowodowanymi zmniejszeniem subwencji wyrównawczej i dotacji na oświatę. Wg WPF z 2017 roku wersja pierwotna zaplanowano w 2018 roku wyższe wydatki bieżące. Wzrost spowodowany był zwiększoną subwencją oświatową, zwiększeniem wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem Urzędu Gminy oraz na planowane nowe wydatki inwestycyjne. Spadek wydatków bieżących w 2018 roku w stosunku do 2017 roku wg WPF z 2017 roku (wersja po zmianach na dzień 7 czerwca 2017 roku) wystąpił z uwagi na zmiany w wynagrodzeniach nauczycieli w związku z reformą gimnazjalną.

Zgodnie z Wieloletnimi Prognozami Finansowymi z 2016 i 2017 roku wydatki bieżące były uzależnione od zakładanych dochodów bieżących jak również prognozowane były w oparciu o wykonanie planu wydatków z lat ubiegłych.

W kalkulacji prognozowania wydatków przyjęto: podział na wydatki bieżące, dla których zaplanowano wydatki dotyczące: wynagrodzeń oraz pochodnych od nich naliczanych z uwzględnieniem wzrostu stopnia awansu zawodowego nauczycieli, urlopami zdrowotnymi, odprawami, nagrodami jubileuszowymi, odpisami na zakładowy fundusz socjalny itp. głównie w dziale oświata i wychowanie; wydatków związanych z funkcjonowaniem Urzędu Gminy Bedlno (płace i pochodne pracowników, usługi i materiały, wydatki związane z obsługą rady gminy, jednostek organizacyjnych, instytucji kultury, zapewnieniem usług związanych z dowożeniem uczniów do szkół i wodociągów wiejskich, a także wydatków związanych z zadaniami w zakresie realizacji ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – gospodarowanie odpadami komunalnymi) oraz na wydatki majątkowe. Wydatki majątkowe prognozowane były w każdym roku w miarę posiadanych środków i możliwości pozyskania środków zewnętrznych na realizowane inwestycje. Wydatki majątkowe prognozowane były z uwzględnieniem przedsięwzięć do realizacji wykazanych w załącznikach do WPF.

Zgodnie z założeniami Wieloletnich Prognoz Finansowych sporządzonych w latach 2016 – 2017 dla Gminy Bedlno, wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych od 2015 roku został spełniony. Analiza danych dotyczących części składowych niezbędnych do wyliczenia wymienionego powyżej wskaźnika wykazała, że został on realnie przedstawiony, gdyż znaczny wzrost dochodów lub ich spadek był w pełni uzasadniony. Wieloletnie Prognozy Finansowe objęte kontrolą uwzględniały w poszczególnych latach zaplanowane środki w ramach programu 500+. Powyższe wskazuje na realne planowanie prognoz finansowych Gminy Bedlno na lata 2016 – 2019 i 2017 - 2020.

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w roku 2016 i latach następnych stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.

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

Kontrolujące sprawdziły przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonano analizy wydatków poniesionych na dzień: 10 kwietnia 2015 roku, 20 sierpnia 2015 roku, 17 grudnia 2015 roku, 27 stycznia 2016 roku, 18 czerwca 2016 roku, 11 grudnia 2016 roku dotyczących działu 750 – administracja publiczna oraz poniesionych na dzień: 1 lutego 2015 roku, 12 czerwca 2015 roku, 15 grudnia 2015 roku, 10 marca 2016 roku, 19 czerwca 2016 roku i 3 grudnia 2016 roku dotyczących działu 600 – transport i łączność w zakresie niżej wymienionej klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 Administracja publiczna rozdział 75023 – urzędy gmin:

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

Dział 600 Transport i łączność, rozdział 60016 drogi publiczne gminne:

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

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

Wykonanie wydatków w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesionych w okresach objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 10 - 21: wydruki komputerowe przedstawiające wydatki w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesione w okresach objętych próbą kontroli.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Organizacja wymiaru podatków i ich ewidencji, w okresie kontrolowanym prowadzona była na podstawie uregulowań wewnętrznych zawartych w zarządzeniu nr 150/2010 Wójta Gminy Bedlno z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych w Urzędzie Gminy Bedlno. Prawidłowość dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o dokumenty źródłowe (deklaracje podatkowe, decyzje

określające wysokość zobowiązania, decyzje umorzeniowe, dowody wpłaty) dotyczące podatku od nieruchomości i od środków transportowych.

Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej stanowią załącznik nr 24 protokołu kontroli.

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

W Urzędzie Gminy Bedlno zagadnieniem podatków i opłat zajmują się trzy osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach: inspektora ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych, ds. windykacji należności i ds. księgowości podatkowej. Naliczenie przypisu, ewidencja, pobór i egzekucja podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych dokonywana jest z wykorzystaniem programów komputerowych firmy U. I. „INFO-SYSTEM” T.I. Groszek. Ewidencja analityczna (konto 221), prowadzona jest w formie odrębnych kont, oddzielnie dla każdego podatnika. Na poszczególnych kontach ewidencjonowane są przypisy, odpisy, zaległości, odsetki i nadpłaty. Na koniec każdego roku budżetowego ustalane są stany kont zobowiązań pieniężnych poszczególnych podatników.

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

Na podstawie obowiązujących w jednostce uregulowań do ewidencji podatków i opłat lokalnych służyły konta:

- bilansowe: 011-3 – środki trwałe, 020-3 – wartości niematerialne i prawne, 101-1 – kasa, 130-1-1 – rachunek bieżący, 141-1 – środki pieniężne w Łodzi, 221-1 – należności z tytułu dochodów budżetowych, 221-7 – należności z tytułu dochodów budżetowych (zabezpieczenie hipoteczne), 310-3 – materiały przyjęte z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego, 720-1 – przychody z tytułu dochodów budżetowych, 133 – 1 – 1, 901 – 1,
- pozabilansowe: 990 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, 991-2 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 litera „b” i „c” ustawy o rachunkowości, zasady przetwarzania i ochrony danych osobowych w systemie informatycznym, opracowano i zawarto w instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 22/2012 Wójta Gminy Bedlno z dnia 16 marca 2012 roku.

Na podstawie informacji Skarbnika Gminy Anety Ciężarek stwierdzono, że w jednostce kontrolowanej pobór podatków następuje poprzez wpłaty do kasy Urzędu Gminy Bedlno i za pośrednictwem banku lub poczty.

Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i decyzje w sprawie wymiaru podatków od osób fizycznych w latach 2015 – 2016, zostały doręczone podatnikom za pośrednictwem poczty lub inkasentów.

W zakresie poboru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa, w okresie kontrolowanym, obowiązywała uchwała nr III/29/2015 z dnia 6 marca 2015 roku w sprawie poboru od osób fizycznych podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego w drodze inkasa oraz wynagrodzenia za inkaso.

Zgodnie z ww. uchwałą Rada Gminy ustaliła pobór podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz określiła inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. W okresie kontrolowanym inkasentom przysługiwało wynagrodzenie w zróżnicowanej wysokości procentowej od sumy zainkasowanych kwot. Natomiast nie określiła terminu rozliczania się inkasentów z pobranych kwot podatkowych. Inkasenci rozliczali się z zainkasowanych kwot pieniężnych łącznego zobowiązania pieniężnego w terminie ustawowym tj.: w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

W 2015 roku inkasenci z wybranych do kontroli sołectw (Kamilew, Stanisławice i Szewce Nadolne) zainkasowali łączne zobowiązanie pieniężne od osób fizycznych na kwotę 6.382,00 zł (II rata), w 2016 roku w kwocie 8.134,00 zł (I rata). W kontrolowanym okresie inkasenci rozliczyli się z zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego zgodnie z terminami ustalonymi w ww. uchwałach.

Wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach przedstawiają tabele stanowiące załącznik nr 25 protokołu kontroli.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia naliczonych i wypłaconych inkasentom wynagrodzeń i stwierdzili, że inkasenci w wybranej próbie otrzymali wynagrodzenie w wysokości zgodnej z postanowieniami Rady Gminy Bedlno. Wynagrodzenie za zainkasowanie II raty 2015 roku, wypłacono inkasentom w dniu 25 maja 2015 roku (raport kasowy nr 29/2015 – poz. 5), za pobranie I raty 2016 roku w dniu 18 marca 2016 roku (raport kasowy nr 16/2016 – poz. 6).

Listy wypłat zostały sporządzone przez Annę Florczak Inspektora ds. windykacji należności, sprawdzone były pod względem merytorycznym przez Wójta Gminy Krzysztofa Kołacha, pod względem formalnym i rachunkowym jak również zabezpieczenia środków w budżecie przez Zastępcę Skarbnika Gminy Teresę Wasiak oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Krzysztofa Kołacha.

Realizację dochodów Gminy Bedlno 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		14.169.546,45	14.095.206,57	99,48	99,48
1.	Podatek od nieruchomości	1.001.197,00	939.208,88	93,81	6,66
2.	Podatek rolny	993.898,00	1.006.542,02	101,27	7,14
3.	Podatek leśny	2.995,00	3.072,00	102,57	0,02
4.	Podatek od środków transportowych	181.307,00	152.800,81	84,28	1,08
5.	Opłata targowa	5.000,00	1.200,00	24,00	0,00

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2016 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Procent	Udział
-----	------------------	------	-----------	---------	--------

		(w zł)	(w zł)	Wykonania planu	procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		18.484.567,96	18.626.818,04	100,77	
1.	Podatek od nieruchomości	1.001.099,00	1.040.865,61	103,97	5,59
2.	Podatek rolny	993.030,00	988.067,68	99,50	5,30
3.	Podatek leśny	4.255,00	3.465,00	81,43	0,01
4.	Podatek od środków Transportowych	156.437,00	178.584,16	114,16	0,96
5.	Opłata targowa	5.000,00	1.230,00	24,60	0,00

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

3) Podatek od nieruchomości

W okresie kontrolowanym obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Bedlno w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości:

- nr VIII/63/2011 z dnia 5 grudnia 2011 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 372 z dnia 15 grudnia 2011 roku pod poz. 3992,
- nr VII/58/2015 z 26 listopada 2015 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 3 grudnia 2015 roku pod poz. 4795.

Ponadto w okresie kontrolowanym obowiązywały:

- uchwała nr II/11/2006 Rady Gminy Bedlno z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Wymieniona uchwała dotyczyła zwolnień: budynków mieszkalnych na terenie gminy; budynków i gruntów stanowiących własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; pozostałych budynków lub ich części w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego; budynków i gruntów stanowiących własność lub będących w posiadaniu lub trwałym zarządzie gminnych jednostek budżetowych oraz zajętych na potrzeby komunalne, ochrony przeciwpożarowej, kultury i sportu; budynków, rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej wody oraz budowli służących do wydobywania i przesyłania wody odbiorcom. Powyżej wymienione zwolnienia nie obejmowały budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- uchwała nr VII/59/2015 Rady Gminy Bedlno z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Dotyczyła ona zwolnień: budynków mieszkalnych lub ich części położonych na terenie gminy; budynków i gruntów będących we władaniu gminy z innych tytułów niż własność, o ile nie są w posiadaniu innych podmiotów; pozostałych budynków lub ich części w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego; budynków i gruntów stanowiących własność lub będących w posiadaniu lub trwałym zarządzie gminnych jednostek budżetowych, oraz budynków i gruntów zajętych na potrzeby komunalne, ochronę przeciwpożarową, kulturę i sport. Powyżej wymienione zwolnienia nie obejmowały budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 3 grudnia 2015 roku pod pozycją 4796,

- uchwała nr VIII/69/2015 Rady Gminy Bedlno z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Dotyczyła ona zwolnień: budynków mieszkalnych lub ich części położonych na terenie gminy; pozostałych budynków lub ich części w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego; gruntów zajętych pod drogi niepubliczne mające charakter ogólnodostępny; budynków i gruntów zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, kultury i sportu. Powyżej wymienione zwolnienia nie obejmowały budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 7 stycznia 2016 roku pod pozycją 23 ,
- uchwała nr XV/124/2012 Rady Gminy Bedlno z dnia 3 grudnia 2012 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny, leśny, od nieruchomości, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 11 grudnia 2012 roku pod pozycją 4313, została przekazana do RIO w dniu 13 grudnia 2012 roku,
- uchwała nr VII/61/2015 Rady Gminy Bedlno z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 3 grudnia 2015 roku pod pozycją 4798,
- uchwała nr VIII/70/2015 Rady Gminy w Bedlnie z dnia 29 grudnia 2015 roku zmieniająca uchwałę nr VII/61/2015 w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 stycznia 2016 roku pod pozycją 24.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, iż w Gminie Bedlno nie była wprowadzona opłata prolongacyjna z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych (Rada Gminy Bedlno nie podjęła uchwały w tej sprawie). Stwierdzono również, iż uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych, zwolnień, wzorów formularzy, nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Do Urzędu Gminy Bedlno ze Starostwa Powiatowego w Kutnie wpływają informacje dotyczące każdorazowych zmian dokonywanych w ewidencji gruntów i budynków. Ostatnie zmiany dokonane w ewidencji gruntów wpłynęły w dniu 3 lipca 2017 roku (zawiadomienia o zmianie z dni: 22, 23, 27 i 28 czerwca 2017 roku) w odniesieniu do 10 podatników. Zmiany wprowadzano na bieżąco.

Dokonano analizy prawidłowości przyjętych przez Gminę stawek podatku od nieruchomości w 2015 i 2016 roku, poprzez porównanie ich ze stawkami określonymi w obwieszczeniach Ministra Finansów: z dnia 7 sierpnia 2014 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 roku (M.P. z 2014 r., poz. 718) i z dnia 5 sierpnia 2015 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 roku (M.P. z 2015 r., poz. 735). W wyniku analizy stwierdzono, że uchwalone przez Radę Gminy Bedlno w 2015 i 2016 roku stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Bedlno, nie przekraczały górnych stawek podatku określonych w cytowanych powyżej przepisach prawa.

Tabele z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Bedlno stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Bedlno oraz stawek ustawowych w latach 2015 – 2016 roku stanowią załącznik nr 26 protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Bedlno w 2015 roku działało 50 osób prawnych i w 2016 roku 61 podatników.

Wymiar podatku wynosił:

2015 rok – 682.837,00 zł,
2016 rok – 700.662,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne próbą objęto 9 podatników w 2015 roku i 10 podatników w 2016 roku, posiadających numery ewidencyjne: (...) ¹

Wymiar podatku w badanej próbie wynosił: 443.687,80 zł – 2015 rok, 462.014,00 zł – 2016 rok.

Analiza deklaracji oraz wpłat należnych kwot podatku dla podatników objętych próbą kontrolną wykazała, że:

- w 2015 i 2016 roku wszyscy podatnicy złożyli deklaracje z dotrzymaniem terminu wskazanego art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- korekty deklaracji w 2015 roku złożył 1 podatnik i w 2016 roku 1 podatnik (ten sam),
- w sytuacji braku złożenia deklaracji na dany rok podatkowy bądź w przypadku powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku podatkowego organ podatkowy wzywał podatnika do jej złożenia,
- deklaracje lub dołączone do nich pisma przewodnie zawierały pieczętkę z datą i nr pozycji rejestracji wpływu deklaracji do Urzędu Gminy,
- deklaracje poddane kontroli zawierały podpis pracownika przyjmującego deklarację, co umożliwiło stwierdzenie, że organ podatkowy podejmował czynności sprawdzające, których wymóg wynikał z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm., tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 613 ze zm.),
- podatnicy składali na dany rok deklaracje na podatek od nieruchomości na obowiązujących formularzach, według wzoru ustalonego przez Radę Gminy w odpowiedniej uchwale (art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych),
- Gmina otrzymywała ze Starostwa Powiatowego w Kutnie dane dotyczące zmiany w ewidencji gruntów i budynków, na podstawie, których organ podatkowy może wzywać podatników do złożenia korekty deklaracji podatkowej oraz skorzystać z możliwości wszczęcia postępowania podatkowego w stosunku do podatników, u których wystąpiły wątpliwości, co do wiarygodności danych przedstawionych w deklaracjach przez nich złożonych,
- stawki podatkowe określone w złożonych przez podatników deklaracjach podatkowych za poszczególne lata objęte kontrolą, były zgodne ze stawkami określonymi stosownymi uchwałami Rady Gminy Bedlno,
- kontrola terminowości wpłat wykazała, że objęci próbą podatnicy raty podatku za 2015 i 2016 rok uiszczali terminowo bądź z jednodniowym opóźnieniem, z tym, że:
 - podatnik (...) ² wpłacił z opóźnieniem (od 3 do 21 dni) raty za 2015 rok, tj. II, IV, VI, IX-XII oraz uiszczył z opóźnieniem (od 3 do 23 dni) I-III, V, VIII – XII raty za 2016 rok,

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

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

- podatnik (...)³ wpłacił z 6 - dniowym opóźnieniem XII ratę za 2016 rok, od nieterminowych wpłat organ podatkowy nie pobrał odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,
- podatnik (...)⁴ wpłacił z opóźnieniem 24 dni VIII ratę za 2015 rok, od nieterminowej wpłaty organ podatkowy pobrał odsetki w prawidłowej wysokości.

Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku od nieruchomości od osób prawnych jak również złożenia korekt deklaracji stanowi załącznik nr 27 protokołu kontroli.

Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości – osoby prawne w badanej próbie stanowi załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Dokonano porównania treści składanych deklaracji podatkowych przez podatników w wybranej próbie w latach 2014 – 2016.

W wyniku sprawdzenia deklaracji stwierdzono różnice w opodatkowaniu przedstawione w następujących pozycjach zestawienia porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji:

- poz. 1 – zmniejszenie wymiaru podatku od budynków w stosunku do roku 2015 powstało na skutek zlikwidowania obiektu (schronisko, magazyn), grunty zostały zwolnione ustawowo,
- poz. 3 - zwiększenie wartości budowli w 2015 roku w stosunku do 2014 roku i w 2016 roku w stosunku do 2015 roku powstało na skutek modernizacji linii przebiegających przez gminę Bedlno,
- poz. 6 - zwiększenie wartości budowli w 2016 roku w stosunku do 2014 i 2015 roku powstało na skutek ukończenia prac w 2015 roku polegające na utwardzeniu nawierzchni,
- poz. 8 - zwiększenie wartości budowli w stosunku do roku 2014 powstało na skutek aktualizacji wartości budowli,
- poz. 10 - podatnik jest opodatkowany od 2016 roku (w 2015 roku zostały oddane do użytku silosy na zboże).

Zestawienie porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2014 – 2016 zostało przedstawione w tabeli stanowi załącznik nr 29 protokołu.

Przeprowadzona przez Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi (postanowienie Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS10W3B.421.29.2015.1 z dnia 24 marca 2015 roku oraz wyniki kontroli – UKS10W3B.421.29.2015.11 z dnia 22 czerwca 2015 roku), kontrola skarbowa w zakresie: prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą i oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2012 roku, w tym podstawy ustalania ich wysokości wykazała, że Gmina Bedlno nie zadeklarowała i nie opodatkowała podatkiem od nieruchomości składników majątku Gminy za lata 2010 – 2015 tj. nie opodatkowała dróg nie zaliczonych do dróg gminnych, przyjęła niewłaściwe powierzchnie gruntów i budynków oraz zwolniła z opodatkowania budowle, uznając je za związane z prowadzoną działalnością gospodarczą. Dochody podatkowe wykazane przez

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.

Gminę Bedlno za 2010 rok zostały zaniżone o kwotę 162.008,92 zł, na którą się składały: zaniżone skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w kwocie 233.914,77 zł oraz zawyżone o kwotę 71.915,85 zł skutki ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości. W wyniku ww. kontroli w dniu 15 maja 2015 roku Gmina złożyła korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2010 rok. Korekty deklaracji za lata 2011 – 2015 złożono w terminach:

- 2011 rok – 28 maja 2015 roku,
- 2012 rok – 28 maja 2015 roku,
- 2013 rok – 29 maja 2015 roku,
- 2014 rok – 1 czerwca 2015 roku,
- 2015 rok – 1 czerwca 2015 roku.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2015 roku podatkiem od nieruchomości objęto 1.834 podatników, a w 2016 roku 1.803 objętych podatkiem od nieruchomości.

Wymiar podatku na 2015 rok wynosił 315.949,00 zł, a na 2016 rok – 342.660,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości wydania decyzji podatkowych próbą objęto 10 podatników (...)⁵. Wymiar podatku w badanej próbie wynosił: 2015 rok – 166.660,00 zł i na 2016 rok – 192.074,00 zł.

W latach 2015 – 2016 w badanej próbie wszystkie decyzje zostały wydane i doręczone w obowiązującym terminie. W decyzjach dotyczących badanej próby kwota podatku została prawidłowo określona. W próbie objętej kontrolą w 2015 roku korekt informacji nie składano. W 2016 roku jeden podatnik (...)⁶ złożył korektę informacji.

Stawki podatku zastosowane do sporządzenia wymiarów w latach 2015 – 2016 były zgodne z uchwałami Rady Gminy Bedlno i spełniały wymogi określone w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz. 849; tekst jednolity, Dz. U. z 2016 r., poz. 716).

Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli.

Kontrolą prawidłowości naliczania podatku od nieruchomości, poboru i ewidencji tego podatku za lata 2015 – 2016 objęto podatników w wybranej próbie.

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

- rejestry wymiarowe,
- uchwały Rady Gminy Bedlno z 2015 i 2016 roku ustalające stawki podatku,
- kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że opóźnienia w płatnościach

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 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.

wystąpiły u następujących podatników:

- podatek (...) ⁷ – nieterminowe wpłaty to: II i III rata za 2016 rok na łączną kwotę 4.670,00 zł (2.335,00 zł – II rata i 2.335,00 zł – III rata) – opóźnienia w obydwu przypadkach wynosiły 15 dni. W wyżej wymienionych przypadkach odstępiania od poboru odsetek za nieterminowe wpłaty należności podatkowych zastosowano przepisy art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity, Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) obowiązujący do 6 maja 2015 roku oraz (tekst jednolity, Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) zgodnie, z którymi jeżeli wysokość odsetek nie przekroczyłaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez operatora za traktowanie przesyłki listowej, jako poleconej odsetek za zwłokę nie nalicza się. Obecnie obowiązuje tekst jednolity, Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.,
- podatek (...) ⁸ – nieterminowe wpłaty to: II i IV rata za 2015 rok na łączną kwotę 14,169,00 zł (7.084,00 zł – II rata i 7.085,00 zł – IV rata) i I raty za 2016 rok na kwotę 13.659,00 zł – opóźnienia wynosiły od 2 do 12 dni. Od nieterminowej wpłaty II raty podatku pobrano odsetki w kwocie 19,00 zł, a od I raty za 2016 rok pobrano kwotę 8,95 zł. W przypadku nieterminowego uiszczenia należności IV raty za 2015 rok odstąpiono od poboru odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,
- podatek (...) ⁹ – nieterminowe wpłaty to: II i III rata za 2015 rok na łączną kwotę 7.778,00 zł (3.889,00 zł – II rata i 3.889,00 zł – III rata) – opóźnienia wynosiły od 3 do 9 dni. Odstąpiono od pobrania odsetek za nieterminowe płatności podatku na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,
- podatek (...) ¹⁰ – nieterminowa wpłata to III rata za 2015 rok na kwotę 430,00 zł. Opóźnienie wynosiło 3 dni. Odstąpiono od pobrania odsetek za nieterminowe płatności podatku na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,
- podatek (...) ¹¹ – nieterminowa wpłata to IV rata za 2015 rok na kwotę 896,00 zł. Opóźnienie wynosiło 1 dzień. Odstąpiono od pobrania odsetek za nieterminowe płatności podatku na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby przedstawia załącznik nr 31 protokołu kontroli.

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.

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.

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.

Kontrole podatkowe

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy nie korzystał z uprawnień wynikających z art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa i nie przeprowadzał kontroli u podatników w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych wykazanych w informacjach – osoby fizyczne i deklaracjach w przypadku osób prawnych.

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	-	-
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	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

W okresie kontrolowanym nie wydawano decyzji dotyczących powyżej wymienionych ulg.

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

Lata 2015 – 2016

Rodzaj decyzji	2015		2016	
	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Ulga inwestycyjna	1	21.920,78	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	22	48.547,42	24	40.422,66
Ulga żołnierska	-	-	-	-
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	931,00	1	203,00

Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	2	583,00	1	436,00
Odroczenie terminu płatności podatku (zaległości)	1	122,00	-	-

Ulga inwestycyjna

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Bedlno wydał jedną decyzję w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym. Kontrolujące dokonały analizy niżej wymienionej decyzji i stwierdziły:

Decyzja nr FN. 3121.1.2015 z dnia 28 maja 2015 roku na kwotę 21.920,78 zł z tytułu wybudowania budynku inwentarskiego (obora).

W aktach między innymi znajdowały się:

- wnioski podatników,
- oświadczenie podatnika o nie korzystaniu z pomocy publicznej,
- kserokopie faktur poświadczonych przez Notariusza reprezentującego Kancelarię Notarialną w Kutnie,
- zawiadomienie o zakończeniu budowy,
- protokół z kontroli przeprowadzonej na podstawie imiennego upoważnienia przez pracowników Urzędu Gminy Bedlno i dotyczącego oględzin wykonania obiektu, na który poniesiono wydatki będące podstawą udzielenia ww. ulgi,
- ulgi inwestycyjne udzielone zostały z tytułu budowy budynku inwentarskiego (obory),
- decyzja wydana przez Krzysztofa Kołacha Wójta Gminy Bedlno.

Powyzsza udzielona ulga stanowiła pomoc publiczną w rolnictwie inną niż pomoc de minimis, którą ujęto jako program pomocowy modyfikowany w Komisji Europejskiej nr SA.40223 (2014/XA) – rozporządzenie Komisji (UE) nr 702/2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku.

W toku kontroli przyznania i zastosowania ulgi inwestycyjnej stwierdzono, że była ona przyznana po zakończeniu inwestycji. Ulga inwestycyjna przyznana podatnikowi w wysokości 25% udokumentowanych fakturami poniesionych nakładów inwestycyjnych, tj.: 87.683,12 zł x 25% = 21.920,78 zł – decyzja nr FN. 3121.1.2015 z dnia 28 maja 2015 roku.

Ulgi z tytułu nabycia gruntów

Wójt Gminy Bedlno wydał w okresie kontrolowanym 46 decyzji dotyczących zwolnień z tytułu nabycia gruntów z tego: w 2015 roku 22 decyzje, a w 2016 roku 24 decyzje.

Dokonano sprawdzenia wszystkich wymienionych poniżej wydanych decyzji zwalniających podatników z płacenia podatku od zakupionych gruntów na okres 5 lat:

2015 rok

- decyzja nr Fn. 3121.1.1.2015 z dnia 20 stycznia 2015 roku na kwotę 860,25 zł (198,51 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.4.2015 z dnia 9 marca 2015 roku na kwotę 4.022,10 zł (974,84 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.6.2015 z dnia 30 marca 2015 roku na kwotę 322,63 zł (78,81 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.8.2015 z dnia 28 maja 2015 roku na kwotę 1.744,48 zł (422,61 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.10.2015 z dnia 28 lipca 2015 roku na kwotę 1.423,56 zł (344,85 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.12.2015 z dnia 28 lipca 2015 roku na kwotę 2.952,36 zł

- (715,20 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.14.2015 z dnia 28 września 2015 roku na kwotę 2.259,13 zł (532,39 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.16.2015 z dnia 21 października 2015 roku na kwotę 1.036,96 zł (242,59 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.20.2015 z dnia 4 grudnia 2015 roku na kwotę 1.052,03 zł (241,85 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.22.2015 z dnia 14 grudnia 2015 roku na kwotę 2.192,11 zł (503,93 euro).

2016 rok

- decyzja nr Fn. 3121.1.3.2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku na kwotę 1.406,10 zł (315,35 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.5.2016 z dnia 19 lutego 2016 roku na kwotę 640,62 zł (146,16 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.8.2016 z dnia 14 marca 2016 roku na kwotę 595,68 zł (139,14 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.10.2016 z dnia 16 marca 2016 roku na kwotę 1.213,26 zł (282,28 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.12.2016 z dnia 5 kwietnia 2016 roku na kwotę 2.179,48 zł (513,40 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.15.2016 z dnia 31 maja 2016 roku na kwotę 1.313,84 zł (299,83 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.17.2016 z dnia 9 czerwca 2016 roku na kwotę 2.966,68 zł (684,61 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.19.2016 z dnia 25 sierpnia 2016 roku na kwotę 569,68 zł (132,19 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.22.2016 z dnia 27 października 2016 roku na kwotę 482,10 zł (111,11 euro),
- decyzja nr Fn. 3121.1.24.2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku na kwotę 4.751,24 zł (1.075,43 euro).

W wyniku powyższego stwierdzono, iż w aktach spraw znajdowały się:

- podania o zastosowanie zwolnienia z podatku rolnego,
- kserokopie aktów notarialnych dotyczących zakupionych gruntów,
- oświadczenia ubiegających się o zwolnienie z podatku, o stopniu pokrewieństwa ze sprzedającym grunty (art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym),
- oświadczenia podatników, że gospodarstwo nie przekracza 100 ha (art. 12, ust. 1, pkt 4),
- ulgi udzielane były z tytułu zakupu gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego,
- decyzje Wójta Gminy Bedlno w sprawie zwolnienia nabytych w drodze kupna gruntów z podatku rolnego (decyzje wydane zgodnie z art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym - tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. nr 136, poz. 969 ze zm.),
- ulgi udzielono w ramach pomocy, która stanowi pomoc de minimis w rolnictwie na podstawie rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107, 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze produkcji rolnej (Dz. Urz. UE L 352 z 24 grudnia 2013 roku). W każdym przypadku udzielonej pomocy, nie przekroczyła ona 15.000 euro.

Umorzenia

Sprawdzono następujące decyzje:

2015 rok

- decyzja nr Fn.3123.2.2.2015 z dnia 8 czerwca 2015 roku umarzająca zaległość dotyczącą II raty podatku rolnego za 2015 rok w kwocie 210,00 zł. Udzielona pomoc de minimis w rolnictwie w przeliczeniu na euro wynosiła 50,53 euro,
- decyzja nr Fn.3123.2.3.2015 z dnia 8 czerwca 2015 roku umarzająca zaległość dotyczącą I i II raty podatku rolnego za 2015 rok w kwocie 244,00 zł. Udzielona pomoc de minimis w rolnictwie w przeliczeniu na euro wynosiła 58,71 euro,
- decyzja nr Fn.3123.2.4.2015 z dnia 28 lipca 2015 roku umarzająca zaległość dotyczącą II raty podatku rolnego za 2015 rok w kwocie 284,00 zł. Udzielona pomoc de minimis w rolnictwie w przeliczeniu na euro wynosiła 68,80 euro,
- decyzja nr Fn.3123.2.6.2015 z dnia 14 października 2015 roku umarzająca częściowo zaległość dotyczącą III raty podatku rolnego za 2015 rok w kwocie 193,00 zł. Udzielona pomoc de minimis w rolnictwie w przeliczeniu na euro wynosiła 45,56 euro.

2016 rok

Decyzja nr Fn.3123.2.1.2016 z dnia 26 kwietnia 2016 roku umarzająca w części zaległość dotyczącą I raty podatku rolnego za 2016 rok w kwocie 203,00 zł. Udzielona pomoc de minimis w rolnictwie w przeliczeniu na euro wynosiła 46,16 euro.

W wyniku analizy wyżej wymienionych decyzji stwierdzono:

- sprawy z wniosków podatników dotyczących ulg w zapłacie podatku, zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie wyjaśniające wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wymienione decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne wymagane art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- umorzenia stosowano tylko do zaległości podatkowych i odsetek,
- w przypadkach wydanych decyzji w części uwzględniających wnioski strony, wyznaczano stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,
- ulgi udzielono w ramach pomocy, która stanowi pomoc de minimis w rolnictwie na podstawie rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107, 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze produkcji rolnej (Dz. Urz. UE L 352 z 24 grudnia 2013 roku).
- decyzje dotyczyły osób fizycznych,
- decyzje wydawał Wójt Gminy Bedlno Krzysztof Kołach.

Odroczenia

2015 rok

Decyzja nr 3123.3.2015K z dnia 10 marca 2015 roku w sprawie odroczenia terminu płatności łącznego zobowiązania pieniężnego, dotycząca odroczenia I raty podatku za 2015 rok na kwotę 122,00 zł do 30 maja 2015 roku.

2016 rok

Nie udzielano ww. ulg.

Rozłożenia na raty

2015 rok

- decyzja nr 3123.2.2015.FnK z dnia 15 stycznia 2015 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku rolnym, dotyczących 2014 roku na kwotę 390,00 zł na 6 rat po 65,00 zł każda do końca każdego miesiąca 2015 roku,
- decyzja nr 3123.4.2015.K5 z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości III raty z 2015 roku w podatku rolnym na kwotę 193,00 zł na 3 raty w tym 2 raty po 65,00 zł do 30 listopada i 30 grudnia 2015 roku i 1 rata w kwocie 63,00 zł do 26 lutego 2016 roku.

2016 rok

Decyzja nr 3123.3.1.2016.K z dnia 7 czerwca 2016 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości IV raty z 2015 roku i II raty z 2016 roku w podatku rolnym na kwotę 436,00 zł (tj.: 31,00 zł i 405,00 zł) na 4 raty po 109,00 zł każda do końca każdego miesiąca począwszy od miesiąca czerwca 2016 roku. Udzielona pomoc de minimis w przeliczeniu na euro 100,15 euro.

W wyniku analizy wyżej wymienionych decyzji stwierdzono:

- sprawy z wniosków podatników dotyczących ulg w zapłacie podatku, zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie wyjaśniające wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wymienione decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne wymagane art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w przypadku decyzji (nr 3123.3.2015K z dnia 10 marca 2015 roku; nr 3123.4.2015.K5 z dnia 3 listopada 2015 roku i nr 3123.3.1.2016.K z dnia 7 czerwca 2016 roku) ulgi udzielono w ramach pomocy, która stanowi pomoc de minimis w rolnictwie na podstawie rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107, 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze produkcji rolnej (Dz. Urz. UE L 352 z 24 grudnia 2013 roku).
- decyzje dotyczyły osób fizycznych,
- decyzje wydawał Wójt Gminy Bedlno.

4) Podatek od środków transportowych

W okresie kontrolowanym obowiązywały następujące uchwały określające roczne stawki podatku:

- uchwała nr VIII/64/2011 Rady Gminy Bedlno z dnia 5 grudnia 2011 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2011 roku nr 372 pod poz. 3993,
- uchwała nr VII/60/2015 Rady Gminy Bedlno z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych, która weszła w życie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego i ma zastosowanie do podatku należnego od dnia 1 stycznia 2016 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 3 grudnia 2015 roku, poz. 4797.

Zgodnie z §2 i 3 uchwały nr VIII/64/2011 Rady Gminy Bedlno w 2015 roku zwolnione od podatku od środków transportowych były pojazdy przeznaczone do celów ratownictwa drogowego i ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem określonych w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz autobusy wykorzystywane do dowozu uczniów do szkół.

W toku kontroli stwierdzono, że Gmina otrzymuje z Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Kutnie miesięczne informacje podatkowe dotyczące zaistniałych zmian w ilości zarejestrowanych pojazdów. Ostatnie ww. informacje otrzymano:

- w dniu 7 kwietnia 2017 roku za okres od dnia 1 marca do dnia 31 marca 2017 roku, dotyczące zmiany w 4 pojazdach,
- w dniu 10 maja 2017 roku za okres od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia 2017 roku dotyczące zmian w 12 pojazdach,
- w dniu 6 czerwca 2017 roku za okres od dnia 1 maja do dnia 31 maja 2017 roku, dotyczące zmian w 2 pojazdach,
- w dniu 6 lipca 2017 roku za okres od dnia 1 czerwca do dnia 30 czerwca 2017 roku, dotyczące zmian w 2 pojazdach.

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

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 – ogółem podatek od środków transportowych od osób fizycznych wyniósł w 2015 roku 174.554,00 zł, a wykonanie 142.591,81 zł, co stanowiło 1,01% wykonanych dochodów budżetowych i 2,41% wykonanych dochodów własnych.

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 – ogółem podatek od środków transportowych od osób fizycznych wyniósł w 2016 roku 150.081,00 zł, a wykonanie 166.193,16 zł co stanowiło 0,89% wykonanych dochodów budżetowych i 2,55% wykonanych dochodów własnych.

Z ewidencji podatkowej wynika, że w 2015 roku podatkiem było objętych 44 podatników przy liczbie 192 pojazdów oraz w 2016 roku 37 podatników (187 pojazdów). Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) roku 2015 wyniosły 189.551,11 zł i w 2016 roku 204.137,30 zł.

Wymiar podatku od środków transportowych w 2015 roku wyniósł 162.941,00 zł a w 2016 roku 173.253,00 zł.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania dla 10 losowo wybranych podatników posiadających w 2015 łącznie 29 pojazdów i 2016 roku 37 pojazdów.

Wysokość przypisu dla wybranej próby wynosiła:

- 2015 rok – 37.750,00 zł,
- 2016 rok – 43.106,59 zł.

Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Bedlno oraz terminowość wpłat rat podatku od środków transportowych osoby fizyczne, sprawdzonych na przykładzie wybranej próby podatników w latach 2015 – 2016 przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 32 protokołu kontroli.

Analiza danych wynikających z dokumentów źródłowych wykazała, że:

- stawki zastosowane przez podatników w latach 2015 – 2016 były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Bedlno,

- terminu złożenia deklaracji wynikającego z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 849 ze zm., tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 716), tj. do 15 lutego danego roku podatkowego a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, w 2015 roku nie zachowało 2 podatników. W 2016 roku wszyscy podatnicy złożyli deklaracje terminowo,
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku (skontrolowano 7 deklaracji z 2015 roku i 9 deklaracji z 2016 roku), deklaracje zostały złożone przez większość podatników z zachowaniem 14 - dniowego terminu złożenia deklaracji od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie bądź wygaśnięcie takiego obowiązku,
- w sytuacji braku złożenia deklaracji na dany rok podatkowy bądź w przypadku powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku podatkowego w wyniku nabycia pojazdu organ podatkowy wzywał podatnika do jej złożenia,
- deklaracje zawierały datę wpływu do Urzędu Gminy Bedlno,
- deklaracje poddane kontroli zawierały podpis pracownika przyjmującego deklarację, co umożliwiło stwierdzenie, że organ podatkowy podejmował czynności sprawdzające, których wymóg wynika z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm., tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 613 ze zm.),
- dane wskazane w deklaracjach przez podatników pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku,
- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała, że podatnicy uiszczali raty podatku z opóźnieniem. Pierwszą ratę podatku za 2015 rok uiszczyło z opóźnieniem 3 podatników. Opóźnienia wynosiły od 7 do 35 miesięcy. Od dwóch podatników nie pobrano odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Od jednego podatnika pobrano odsetki w wysokości 15,00 zł. Drugą ratę podatku za 2015 rok nieterminowo uiszczyło 4 podatników z badanej próby. Opóźnienia wynosiły od 1 dnia do 51 dni. W stosunku do jednego podatnika wysłano upomnienie na drugą ratę podatku za 2015 rok. Od nieterminowych wpłat podatku w przypadku jednego podatnika pobrano odsetki w wysokości 10,00 zł. W 2016 roku nieterminowej wpłaty pierwszej raty podatku dokonało 4 podatników z badanej próby. Opóźnienia wynosiły od 2 do 36 dni. Od nieterminowych wpłat organ podatkowy nie pobrał odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Drugą ratę podatku za 2016 rok nieterminowo uiszczyło również 4 podatników. Opóźnienia wynosiły od 1 dnia do 2,5 miesiąca. Organ podatkowy wystawił upomnienia a następnie tytuły wykonawcze w stosunku do dwóch podatników. Ww. podatnicy uregulowali zaległości z końcem 2016 roku. Od nieterminowych wpłat w przypadku dwóch podatników pobrano odsetki w łącznej wysokości 45,60 zł, od dwóch pozostałych podatników organ podatkowy nie pobrał odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 cytowanej ustawy.

Tabele zawierające szczegółową windykację I i II raty podatku za 2015 rok oraz I i II raty za 2016 rok podatku od środków transportowych od osób fizycznych w badanej próbie stanowi załącznik nr 33 protokołu kontroli.

Działania windykacyjne w stosunku do dłużników na dzień 31 grudnia 2016 roku, podejmowane przez jednostkę w celu wyegzekwowania zaległości w podatku od środków transportowych, omówiono w punkcie 5 niniejszego rozdziału protokołu.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Planowane dochody w dziale 756 rozdz. 75615 § 0340 – podatek od środków transportowych od osób prawnych wynosiły w 2015 roku 6.753,00 zł, a wykonano je w kwocie 10.209,00 zł co stanowiło 0,07% dochodów ogółem i 0,17% wykonanych dochodów własnych.

Planowane dochody z powyższego tytułu w roku 2016 wynosiły 6.356,00 zł i wykonano je w kwocie 12.391,00 zł, co stanowiło 0,07% wykonanych dochodów budżetowych i 0,19% dochodów własnych jednostki.

Na terenie Gminy Bedlno w 2015 roku funkcjonowały 3 podmioty przy liczbie 13 pojazdów i w 2016 roku również 3 podmioty przy liczbie 10 pojazdów. Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) roku 2015 wyniosły 10.209,00 zł i w 2016 roku 12.391,00 zł.

Wymiar podatku od środków transportowych w 2015 roku wyniósł 10.209,00 zł a w 2016 roku 13.004,00 zł. Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania dla wszystkich podatników w latach 2015 – 2016.

Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Bedlno w latach 2015 – 2016 oraz terminowość wpłat rat podatku przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 34 protokołu kontroli.

Analiza zestawionych w ww. tabelach informacji wykazała, że:

- stawki zastosowane przez podatników w latach 2015 – 2016 były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Bedlno,
- deklaracje poddane kontroli posiadały adnotację pracownika przyjmującego deklarację, co umożliwiło stwierdzenie, że organ podatkowy podejmował czynności sprawdzające, których wymóg wynika z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,
- podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych z zachowaniem terminu wynikającego z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- nie stwierdzono przypadków nie objęcia opodatkowaniem podatników, na których taki obowiązek podatkowy ciążył,
- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała, że jeden z podatników (...) ¹² wpłacił I i II ratę podatku za 2015 i II ratę za 2016 rok z 2-3 dniowym opóźnieniem. Kolejny z podatników wpłacił II ratę podatku za 2016 rok z 14 dniowym opóźnieniem. Od nieterminowych wpłat organ podatkowy nie pobrał odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

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

Organ podatkowy w okresie kontrolowanym nie wydawał decyzji dotyczących udzielonych ulg w zakresie podatku od środków transportowych.

Przykładowe księgowania podatku od nieruchomości wpłaconego przelewem na rachunek bankowy w jednostce w jednostce

Wn 221-1/ Ma 720-1 - przypis podatku - osoby fizyczne i prawne

Wn 130-1-1/ Ma 221-1 - przelew podatku od nieruchomości osoby fizyczne i prawne

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.

Wn 800-2-1/Ma 130-1-1-przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania rocznego Rb27-S

w organie

Wn 133-1-1/ Ma 901-1 – księgowanie na podstawie wyciągu bankowego

Przykładowe księgowania podatku od środków transportowych wpłaconego do kasy Urzędu Gminy w jednostce

w jednostce

Wn 221-1/ Ma 720-1 - przypis podatku osoby fizyczne i prawne

Wn 101-1/Ma 221-1 – wpłata należności do kasy

Wn 141-1/ Ma 101-1 - odprowadzenie należności pobranych do kasy na rachunek bankowy

Wn 130-1-1/ Ma 141-1- wpłata należności z tytułu podatku od środków transportowych do banku,

Wn 800-2-1/ Ma 130-1-1 - przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania rocznego Rb27-S

w organie

Wn 133-1-1/ Ma 901-1 – księgowanie na podstawie wyciągu bankowego

Kontrolujące stwierdziły, że w okresie kontrolowanym wpływ dochodów podatkowych w organie ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie 901 strona Ma w korespondencji z kontem 133 strona Wn w dacie ich wpływu na rachunek bankowy, z pominięciem konta rozrachunkowego 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.) oraz obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości, zgodnie z którymi na stronie Wn konta 222 ujmuje się na podstawie sprawozdań dochody budżetowe zrealizowane w korespondencji z kontem 901, natomiast na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133.

Od 1 stycznia 2017 roku w jednostce ww. operacje księgowane są zgodnie z cytowanymi powyżej przepisami.

5) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

W jednostce kontrolowanej od 21 maja 2014 roku obowiązywał wzór tytułu wykonawczego stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 20 maja 2014 r., poz. 650) uchylonego z dniem 6 września 2016 roku. Z dniem 6 września 2016 roku w jednostce obowiązuje nowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 22 sierpnia 2016 r., poz. 1305).

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

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

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

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

2015 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na dzień 31 grudnia 2014 roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	14.162,00	28.787,83	322,86	6.139,21
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	0,00	0,00	62,00	4,00
Podatek rolny – osoby fizyczne	20.925,00	37.240,91	1.514,89	34.162,24
Podatek rolny – osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby fiz.	21.078,00	46.959,30	275,82	1.279,94

2016 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na dzień 30 czerwca 2016 roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	16.005,00	29.937,02	358,99	6.281,21
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	0,00	1.884,60	124,91	0,00
Podatek rolny – osoby fizyczne	21.573,00	33.252,91	2.995,70	22.240,52
Podatek rolny – osoby	0,00	0,00	0,00	0,00

prawne				
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby fiz.	23.417,00	37.944,14	1.868,89	11.504,70

Jak wynika z ww. tabeli zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2015 roku uczyniły kwotę 28.787,83 zł. W 2016 roku zaległości uległy zwiększeniu w stosunku do 2015 roku o kwotę 1.149,19 zł i na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 29.937,02 zł.

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2015 roku nie odnotowano. Na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły one 1.844,60 zł.

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w 2016 roku w stosunku do 2015 roku uległy zmniejszeniu o kwotę 3.988,00 zł i wynosiły 33.252,91 zł.

Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych w 2015 i w 2016 roku nie wystąpiły.

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 46.959,30 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku uległy zmniejszeniu o kwotę 9.015,16 zł i wynosiły 37.944,14 zł.

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2015 i 2016 roku nie wystąpiły.

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły **28.787,83 zł**, na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowiły kwotę **29.937,02 zł**.

Sprawdzono windykację I i II raty podatku za 2015 rok oraz I, II i III raty podatku za 2016 rok u podatników o nr ewidencyjnych w wybranej próbie (...) ¹³ i stwierdzono, że w przypadku pięciu podatników, którzy wpłacili raty podatku nieterminowo nie wysłano upomnień i tytułów wykonawczych, gdyż podatnicy wpłacali należności podatkowe z niewielkim opóźnieniem.

Sprawdzono windykację podatku od nieruchomości od osób fizycznych w odniesieniu do największych dłużników (...) ¹⁴ i stwierdzono:

- podatnik (...) ¹⁵ – zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 1.513,00 zł i dotyczyły lat 1998 – 2000. Na wymienioną zaległość w dniu 21 czerwca 2004 roku

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.

ustanowiono hipotekę przymusową (...) ¹⁶. Podatek za 2015 i 2016 rok uiszczany był terminowo,

- podatnik (...) ¹⁷ – zaległość na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 19.141,00 zł i dotyczyła okresu od II raty 2005 roku do IV raty 2016 roku. Na zaległość w kwocie 14.920,00 zł dotyczącej okresu od II raty 2005 roku do III raty 2014 roku w dniu 14 lipca 2016 roku ustanowiono hipotekę przymusową (...) ¹⁸. Na zaległość IV raty za 2014 rok wysłano upomnienie w dniu 5 grudnia 2014 roku i tytuł wykonawczy w dniu 26 stycznia 2015 roku. Na zaległości dotyczące rat podatku za 2015 i 2016 rok upomnienia wysyłane były do podatnika terminowo, jak również terminowo kierowano do Urzędu Skarbowego w Pruszkowie tytuły wykonawcze,
- podatnik (...) ¹⁹ – zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 1.819,40 zł i dotyczyły okresu od 2012 roku/II raty do 2013 roku/IV raty. Na powyżej wymienione zaległości były wysyłane upomnienia i tytuły wykonawcze. W dniu 14 kwietnia 2017 roku Wójt Gminy wydał decyzję nr Fn.3123.3.1.2.2017 dotyczącą rozłożenia na raty ww. zaległości, pomimo wydanej ww. decyzji trwa postępowanie egzekucyjne prowadzone przez Urząd Skarbowy w Kutnie. W dniu 28 kwietnia 2017 roku zgodnie z wydaną przez Wójta Gminy decyzją wpłynęła rata podatku w wysokości 460,00 zł i koszty upomnienia 44,00 zł. Należności podatkowe za 2015 i 2016 rok wpłacone zostały w obowiązującym terminie,
- podatnik (...) ²⁰ – zaległość na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 576,00 zł i dotyczyła III raty podatku za 2016 rok. Na powyższą zaległość terminowo wysłano upomnienie do podatnika i tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego. Za pośrednictwem Urzędu Skarbowego w Kutnie należność została uregulowana.

Szczegółową windykację w odniesieniu do dłużników o najwyższych zaległościach przedstawiono w załączniku nr 35 protokołu kontroli.

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby prawne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiły kwotę **0,00 zł**, na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły **1.844,60 zł**.

Sprawdzono windykację I, II raty podatku za 2015 rok i 2016 rok w odniesieniu do

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.

¹⁷ 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.

¹⁸ 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.

¹⁹ 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.

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.

podatników (...) ²¹ i stwierdzono, że w okresie kontrolowanym nie wysyłano upomnień i tytułów wykonawczych gdyż podatnicy wpłacali podatek terminowo lub z niewielkim opóźnieniem.

Sprawdzono windykację podatku od nieruchomości od osób prawnych w odniesieniu do największych dłużników (...) ²², które wynosiły na dzień 31 grudnia 2016 roku 1.844,60 zł (...) ²³ – 11,60 zł dotyczyła X raty oraz podatnik (...) ²⁴ – 1.833,00 zł dotyczyła XII raty) i obejmowały zaległości z 2016 roku. W dniu 4 stycznia 2017 roku należność w kwocie 11,60 zł została uregulowana. Na zaległość w kwocie 1.833,00 zł w dniu 4 stycznia 2017 roku wysłano do podatnika upomnienie, po czym, w dniu 13 stycznia 2017 roku uregulował on należność w wysokości 1.821,44 zł wraz z odsetkami w kwocie 11,56 zł i kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł. Pozostała kwota należności w wysokości 11,56 zł została wpłacona w dniu 24 stycznia 2017 roku.

Windykacja podatku rolnego – osoby fizyczne

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły **37.240,91 zł**, na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowiły kwotę **33.252,91 zł**.

Sprawdzono windykację zaległości w podatku odnosząc się do największych dłużników (...) ²⁵ i stwierdzono:

- (...) ²⁶ – zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 1.969,00 zł i dotyczyły okresu 1997 roku/III raty 2003 roku/IV raty – 1.869,00 zł oraz IV raty za 2016 rok – 100,00 zł. Na zaległości w kwocie 1.869,00 zł ustanowiono hipotekę przymusową (...) ²⁷ w dniu 21 czerwca 2004 roku. Na zaległość IV raty za 2016 rok wysłano terminowo do podatnika upomnienie i do Urzędu Skarbowego tytuł wykonawczy. W

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 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.

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 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.

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 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 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.

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.

dniu 8 lutego 2017 rok należność w kwocie 100,00 zł – IV rata podatku za 2016 rok została wyegzekwowana przez Urząd Skarbowy w Kutnie wraz z kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł,

- (...) ²⁸ – zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 4.055,10 zł i dotyczyły lat 1998 – 2003. Na zaległość w dniu 21 czerwca 2004 roku ustanowiono hipotekę przymusową (...) ²⁹. Podatek za lata: 2014, 2015 i 2016 wpłacany był w terminie,
- (...) ³⁰ – zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 2.352,50 zł i dotyczyły: 2014 roku/I raty – 287,50 zł; I – IV raty za 2015 rok – 1.180,00 zł i II – IV raty za 2016 rok – 885,00 zł. Na zaległość z 2014 roku wysłano do podatnika upomnienie w dniu 15 kwietnia 2014 roku i tytuł do Urzędu Skarbowego w Kutnie w dniu 13 maja 2014 roku. Na zaległości z 2015 i 2016 roku wysłano terminowo upomnienia do podatnika i tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego w Kutnie. Należności nie zostały do czasu zakończenia kontroli wyegzekwowane,
- (...) ³¹ – zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 2.758,20 zł i dotyczyły lat: 2008 – 2015. Zaległości z lat 2008 – 2013 objęte były kontrolą kompleksową Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadzoną przez inspektorów w terminie od 12 listopada do 31 grudnia 2013 roku. Szczegółową windykację opisano w załączniku nr 47 protokołu kontroli z 2013 roku. Należności za okres od 2008 roku do 2014 roku wynosiły 2.276,20 zł. Należność za 2015 rok wynosiła 482,00 zł. Na zaległości IV raty z 2013 roku oraz I, II i IV raty za 2014 rok wysłano upomnienia i tytuły wykonawcze terminowo. Terminowo wysłano również upomnienia i tytuły wykonawcze na zaległości w kwocie 482,00 zł za 2015 rok. Do czasu zakończenia kontroli zaległości nie wyegzekwowano.

Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.

Windykacja podatku rolnego – osoby prawne

Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 roku nie wystąpiły.

Windykacja podatku od środków transportowych – osoby prawne

Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 roku nie wystąpiły.

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 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.

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.

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.

Windykacja podatku od środków transportowych – osoby fizyczne

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły **46.959,30 zł** a na dzień 31 grudnia 2016 roku wyniosły **37.944,14 zł**.

Sprawdzono windykację zaległości w podatku odnosząc się do największych dłużników (...) ³² i stwierdzono:

- (...) ³³ – zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 27.554,89 zł i dotyczyły lat: 2006 – 2008 roku – 10.473,00 zł i 2009 – 2016 – 9.422,00 zł. Zaległości z lat 2006 – 2008 objęte były kontrolą kompleksową Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadzoną przez inspektorów w terminie od 12 listopada do 31 grudnia 2013 roku. Szczegółową windykację opisano w załączniku nr 49 protokołu kontroli z 2013 roku. Na zaległości z lat 2009 – 2014 po uprzednio wysłanych upomnieniach i tytułach wykonawczych kontynuowana jest windykacja prowadzona przez komornika skarbowego. Windykacja (upomnienia i tytuły wykonawcze) w stosunku do zaległości za 2015 i 2016 rok prowadzona była terminowo. Do czasu zakończenia kontroli badanego zagadnienia, nie wyegzekwowano kwoty powyżej wymienionych zaległości,
- (...) ³⁴ – zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 10.123,84 zł i dotyczyły lat 2008 – 2013 i 2015 roku/II rata. Na zaległości z lat 2008 – 2013 postępowanie windykacyjne jest kontynuowane przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kutnie. Na II ratę za 2015 rok wysłano upomnienie do podatnika i tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego terminowo. Do czasu zakończenia kontroli komornik sądowy wyegzekwował w latach 2015 – 2017 i przesłał na rachunek Urzędu Gminy w Bedlnie należności w łącznej kwocie 1.491,53 zł.

Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych stanowi załącznik nr 37 protokołu kontroli.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że Rada Gminy Bedlno, nie określiła zasad nabywania, zbywania, obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub

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 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.

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 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.

wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony – art. 18, ust. 2, pkt 9 lit "a" ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.; tekst jednolity, Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.; tekst jednolity, Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.). Rada Gminy Bedlno na bieżąco podejmowała uchwały dotyczące nabycia, zbycia, obciążenia, wydzierżawiania, najmu komunalnych nieruchomości, powierzając wykonanie tych uchwał Wójtowi Gminy Bedlno.

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

Rok	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2015	175.000,00	175.000,0 0	107.090,0 0
2016	125.000,00	125.000,0 0	45.431,86

Wymienione dochody w latach 2015 – 2016 sklasyfikowano – w dziale 700, rozdziale 70005 i § 0770 – 45.431,86 zł; w dziale 754, rozdziale 75412 i § 0870 – 5.400,00 zł.

Dokumentację spraw związanych z procedurą dotyczącą sprzedaży nieruchomości gminnych prowadzi osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na stanowisku Inspektora ds. gospodarki gruntami (zakres czynności z dnia 1 grudnia 2004 roku z aneksem z dnia 3 stycznia 2011 roku).

W 2015 roku sprzedażą w drodze przetargu ustnego nieograniczonego objęto 2 nieruchomości niezabudowane (działki o nr ewidencyjnych: 106 o powierzchni 1,84 ha i 420 o powierzchni 0,92 ha, położone na terenie Gminy Bedlno w miejscowości Gosławice.

W 2016 roku sprzedano w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działki położonej w miejscowości Orłów Parcel, oznaczonej nr ewidencyjnym 732/1 o powierzchni 1,0505 ha oraz w drodze bezprzetargowej: nieruchomości niezabudowanej składającej się z działek 123/48 i 123/50 o łącznej powierzchni 0,0510 ha i nieruchomości niezabudowanej oznaczonej nr ewidencyjnym 123/52 o powierzchni 0,0434 ha, położonych w miejscowości Bedlno.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości zrealizowanej przez jednostkę sprzedaży ww. nieruchomości w wyniku, czego stwierdzono:

Nieruchomość niezabudowana położona w miejscowości Orłów Parcel

- zbycia działki dokonano na podstawie uchwały nr VI/51/2015 Rady Gminy Bedlno z dnia 17 września 2015 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości gminnej w Orłowie Parceli,
- Wójt Gminy Bedlno zatwierdził i podał do publicznej wiadomości sporządzony wykaz przeznaczonej do sprzedaży nieruchomości. Przedmiotowy wykaz zawierał w swej treści wszystkie dane wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w dniu 22 marca 2016 roku sporządzono notatkę służbową dotyczącą przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro przedmiotowej nieruchomości, gdzie wynosiła ona w przeliczeniu 6.402,91 euro,
- zachowano ustawowy okres podania do publicznej wiadomości wykazu ww. nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży tj. 21 dni. Informację o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Bedlno, opublikowano w prasie lokalnej

(„Nasz tygodnik” z dnia 29 stycznia 2016 roku) oraz podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Bedlno (BIP) tj. 29 stycznia 2016 roku,

- ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Bedlno w dniach od 25 marca 2016 roku do 29 kwietnia 2016 roku i podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej („Nasz tygodnik” – 25 marca 2016 roku) oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Bedlno (BIP) w dniu 25 marca 2016 roku,
- wadium ustalono w prawidłowej wysokości, tj. na poziomie 10% wartości ceny wywoławczej, zgodnie z wymogami ww. rozporządzenia,
- wpłata wadium została dokonana w wysokości i terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu, zgodnie z § 4 cytowanego powyżej rozporządzenia tj. w kwocie 2.727,00 zł w dniu 21 kwietnia 2016 roku,
- cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona zgodnie z art. 67, ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity, Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), cena wywoławcza działki przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie wyceny wartości nieruchomości sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego Grażynę Obara - Lubowiecką – uprawnienia nr 1537,
- przetarg ustny nieograniczony przeprowadziła komisja składająca się z trzech osób tj. przewodniczącego i dwóch członków komisji powołanych zarządzeniem nr 31/2016 Wójta Gminy Bedlno z dnia 15 kwietnia 2016 roku,
- z przeprowadzonego przetargu ww. komisja w dniu 29 kwietnia 2016 roku sporządziła protokół, który zawierał dane wymagane przepisami § 10 wymienionego powyżej rozporządzenia,
- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Bedlno od 9 do 16 maja 2016 roku, o czym świadczy treść adnotacji umieszczonej w informacji,
- nabywcę zbywanej nieruchomości zawiadomiono pismem z dnia 11 maja 2016 roku o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,
- akt notarialny Repertorium A nr 2591/2016 został podpisany przez strony w dniu 19 maja 2016 roku,
- Gminę Bedlno przy podpisywaniu umowy reprezentował Wójt Gminy Bedlno Krzysztof Kołach,
- wpłata kwoty 27.550,00 zł za zakupioną nieruchomość (z uwzględnieniem wpłaconej kwoty wadium – 2.727,00 zł) dokonana została przed zawarciem aktu notarialnego tj. w dniu 13 maja 2016 roku,
- sprzedaży ww. działki, dokonano z zachowaniem wymogu terminowego ogłoszenia i organizowania przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

Nieruchomość niezabudowana składająca się z działek 123/48 i 123/50 o łącznej powierzchni 0,0510 ha, położona w miejscowości Bedlno.

- sprzedaży bezprzetargowej dokonano na podstawie uchwały nr X/95/2016 Rady Gminy Bedlno z dnia 24 czerwca 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości gminnej w trybie bezprzetargowym położonej w miejscowości Bedlno, obręb geodezyjny Bedlno Kamieniec,
- tryb bezprzetargowy zastosowano na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, zawierający niezbędne dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 12 sierpnia do 26 września 2016 roku, opublikowano w

- prasie („Nasz tygodnik” z dnia 12 sierpnia 2016 roku) oraz na stronie internetowej Gminy Bedlno,
- jednostka zachowała ustawowy okres (21 dni) podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości,
 - w dniu 5 października 2016 roku sporządzono protokół uzgodnień,
 - cena nieruchomości (11.120,00 zł) została ustalona na podstawie aktualnej wyceny wartości nieruchomości sporządzonej w miesiącu lipcu 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 1537), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - nabywcę zbywanej nieruchomości zawiadomiono pismem z dnia 10 października 2016 roku o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,
 - wpłata ustalonej kwoty (11.120,00 zł) za sprzedaną nieruchomość dokonana została przez jej nabywcę przed zawarciem umowy sprzedaży tj. w dniu 25 października 2016 roku,
 - Gminę Bedlno przy podpisywaniu w dniu 26 października 2016 roku aktu notarialnego Repertorium A nr 6257/2016 reprezentował Wójt Gminy Bedlno Krzysztof Kołach.

Nieruchomość niezabudowana oznaczona nr ewidencyjnym 123/52 o powierzchni 0,0434 ha, położona w miejscowości Bedlno.

- sprzedaży bezprzetargowej dokonano na podstawie uchwały nr XI/101/2016 Rady Gminy Bedlno z dnia 24 września 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości gminnej w trybie bezprzetargowym położonej w miejscowości Bedlno, obręb geodezyjny Bedlno Kamieniec,
- tryb bezprzetargowy zastosowano na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, zawierający niezbędne dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wykazie wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 28 października do 12 grudnia 2016 roku, opublikowano w prasie („Nasz tygodnik Kutno, Łęczyca” z dnia 28 października 2016 roku) oraz na stronie internetowej Gminy Bedlno,
- jednostka zachowała ustawowy okres (21 dni) podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości,
- w dniu 12 grudnia 2016 roku sporządzono protokół uzgodnień,
- cena nieruchomości (6.762,00 zł) została ustalona na podstawie aktualnej wyceny wartości nieruchomości sporządzonej w miesiącu październiku 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 1537), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- nabywcę zbywanej nieruchomości zawiadomiono pismem z dnia 12 grudnia 2016 roku o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,
- wpłata ustalonej kwoty (8.317,26 zł) za sprzedaną nieruchomość dokonana została przez jej nabywcę przed zawarciem umowy sprzedaży tj. w dniu 13 grudnia 2016 roku,
- Gminę Bedlno przy podpisywaniu w dniu 14 grudnia 2016 roku aktu notarialnego Repertorium A nr 7442/2016 reprezentował Wójt Gminy Bedlno Krzysztof Kołach.

PRZEKSZTAŁCENIE PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO W PRAWO WŁASNOŚCI NIERUCHOMOŚCI

W 2015 roku Wójt Gminy Bedlno wydał 2 decyzje w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Z wnioskami o przekształcenie wystąpiły

osoby fizyczne. W 2016 roku nie wydawano ww. decyzji. Szczegółowej kontroli poddano procedurę przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w stosunku do wszystkich wniosków złożonych przez dotychczasowych użytkowników wieczystych, tj.:

- wniosek z dnia 15 grudnia 2014 roku (wpływ do Urzędu Gminy Bedlno w dniu 16 grudnia 2014 roku, nr 3295/2014) o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Bedlno, oznaczonej nr ewidencyjnym 136 o powierzchni 0,1112 ha położonej w obrębie Pniewo, dla której prowadzona była księga wieczysta nr LD1K/00043751/4 - decyzja w sprawie przekształcenia nr GG.6826.2.2014 z dnia 19 marca 2015 roku;
- wniosek z dnia 17 grudnia 2014 roku (wpływ do Urzędu Gminy Bedlno w dniu 17 grudnia 2014 roku, nr 3313/2014) o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Bedlno, oznaczonej jako działki 1/2 i 1/4 o łącznej powierzchni 0,8906 ha położonej w obrębie Załusinek, dla której prowadzona była księga wieczysta nr LD1K/00006523/6 - decyzja w sprawie przekształcenia nr GG.6826.3.2014 z dnia 3 marca 2015 roku.

W dniu 29 grudnia 2014 roku Rada Gminy Bedlno na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym podjęła:

- uchwałę nr II/14/2014 w sprawie wyrażenia zgody na przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oznaczonej jako działka 1/2 i 1/4 o łącznej powierzchni 0,8906 ha położonej w obrębie Załusinek,
- uchwałę nr II/15/2014 w sprawie wyrażenia zgody na przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oznaczonej jako działka 136 o powierzchni 0,1112 ha położonej w obrębie Pniewo.

W wyniku sprawdzenia dokumentów źródłowych dotyczących przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności stwierdzono, że:

- przekształceń dokonano na podstawie art. 1 ust. 1 i 3, art. 3 i art. 4 ust. 1, 2 i 6 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jednolity DZ. U. z 2012 r., poz. 83),
- z wnioskiem o przekształcenie wystąpili dotychczasowi użytkownicy wieczystości zgodnie z art. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
- przekształceń dokonano odpłatnie,
- opłata z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności przedmiotowej nieruchomości, stanowiąca różnicę pomiędzy wartością prawa własności nieruchomości a wartością prawa użytkowania wieczystego została ustalona we wszystkich skontrolowanych przypadkach w oparciu o operaty szacunkowe sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wnioskodawcy wnieśli opłatą skarbową w wysokości 10,00 zł za wydanie decyzji administracyjnej,
- decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wydał Wójt Gminy Bedlno Krzysztof Kołach,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach wnioskodawcy wnieśli opłaty za przedmiotowe przekształcenie, które zaewidencjonowano na kontach księgowych Wn 130/Ma 221-1 wpłata przelewem na rachunek bankowy (6.200,00 zł wpłata w dniu 25 marca 2015 roku, nr dowodu księgowego - raport kasowy poz. 1380; 17.740,00 zł wpłata w dniu 2 marca 2015 roku, nr dowodu księgowego - wyciąg bankowy poz. 924; przypis należności Wn 221-1/Ma 760; przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania rocznego Rb 27-S Wn 800-2-1/Ma 130-1-1 oraz księgowanie równoległe w organie Wn 133-1-1/Ma 901-1,

- na podstawie dokumentu PT zdjęto ze stanu ewidencji księgowej środków trwałych przekształcone działki ujmując operacje na kontach: Wn 800, Ma 011 (PT 1/2015 poz. księgowa nr 1539 oraz PT 2/2015 poz. księgowa nr 1540 z dnia 9 kwietnia 2015 roku).

Przykładowe księgowanie wpływów ze sprzedaży mienia dokonanych przelewem na rachunek bankowy

w jednostce

Wn 130-1-1/ Ma 221-1 - przelew za zakup działki brutto

Wn 221-1 / Ma 130-1-1- pomniejszenie wpłaty brutto o podatek należny VAT

Wn 221-1/ Ma 760- przypis należności brutto

Wn 760 / Ma 225-2 -3 – dokonanie odpisu z należności brutto podatku należnego VAT

Wn 800-2-1/ Ma 130-1-1 - przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania rocznego Rb 27-S

w organie

Wn 133-1/ Ma 901-1- księgowanie na podstawie wyciągu bankowego

W okresie kontrolowanym wpływ dochodów ze sprzedaży mienia w organie ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie 901 strona Ma w korespondencji z kontem 133 strona Wn w dacie ich wpływu na rachunek bankowy, z pominięciem konta rozrachunkowego 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości, zgodnie z którymi na stronie Wn konta 222 ujmuje się na podstawie sprawozdań dochody budżetowe zrealizowane w korespondencji z kontem 901, natomiast na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133.

Od 1 stycznia 2017 roku ww. operacje w organie księgowane są zgodnie z cytowanymi powyżej przepisami.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Rok	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2015	15.224,00	15.224,00	13.464,34
2016	15.224,00	15.224,00	13.529,69

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

Zgodnie z informacją Magdaleny Wolszczak inspektor ds. gospodarki gruntami Gmina Bedlno w okresie objętym kontrolą nie oddawała w użytkowanie wieczyste nieruchomości z zasobu Gminy.

Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym na dzień 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2016 roku stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.

W 2015 roku grunty w użytkowaniu wieczystym posiadało 15 użytkowników o łącznej powierzchni (stan na 31 grudnia 2015 roku) i w 2016 roku również 15 użytkowników o łącznej powierzchni 5,951 ha (stan na 31 grudnia 2016 roku).

Kontrolujące ustaliły, że od dnia 1 stycznia 2013 roku obowiązują nowe opłaty za użytkowanie wieczyste. Aktualizacji opłat w oparciu o sporządzone przez rzeczoznawców majątkowych operaty szacunkowe dokonano w stosunku do wszystkich nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste. Stosownie do postanowień wynikających z art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Wójt Gminy Bedlno wypowiedział do dnia 31 grudnia 2012 roku wysokość dotychczasowych opłat. W wypowiedzeniach wskazano wysokość nowej opłaty i sposób jej obliczenia oraz zawarto pouczenie o zasadach zakwestionowania wypowiedzenia. Do wypowiedzeń dołączono informację o wartości nieruchomości oraz o miejscu, w którym można zapoznać się z operatem szacunkowym. wszystkich użytkowników że ostatniej aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dokonano w stosunku do wieczystych. Prawidłowość procedury aktualizacji opłat rocznych była przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi w dniach 12 listopada - 31 grudnia 2013 roku.

Zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami roczna opłata z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości powinna być dokonana do dnia 31 marca każdego roku. Sprawdzone terminy dokonanych wpłat w 2016 roku za wieczyste użytkowanie nieruchomości na wybranej próbie 8 użytkowników wieczystych. W 2016 roku czterech użytkowników wieczystych wpłaciło opłatę po wymaganym ustawą terminie. Opóźnienia wyniosły od 1 do 28 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej wysokości 7,50 zł.

Zestawienie terminowości dokonywania wpłat z tytułu użytkowania wieczystego w 2016 roku stanowi załącznik nr 39 protokołu kontroli.

Z analizy sprawozdań budżetowych Rb - 27S za 2016 rok oraz ewidencji opłat w tytułu użytkowania wieczystego wynika, że zaległości w opłatach z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 1,10 zł. Zaległość na dzień 31 grudnia 2016 roku dotyczyła jednego użytkownika, który uregulował ww. kwotę w dniu 23 czerwca 2017 roku.

NIERUCHOMOŚCI ODDANE W UŻYCZENIE

W 2011 roku Gmina Bedlno oddała jedną nieruchomość w użyczenie. Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt. 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy, które to zadanie obejmuje m.in. upowszechnienie kultury.

Uchwałą nr IX/85/2011 Rady Gminy Bedlno z dnia 29 grudnia 2011 roku wydano zgodę na oddanie w użyczenie od dnia 1 stycznia 2012 roku Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Bedlnie na czas nieokreślony nieruchomości zabudowanej oznaczonej numerem

ewidencyjnym działki 123/18 i 123/19 o łącznej powierzchni 0,49 ha położonej w Bedlnie, dla której w Sądzie Rejonowym w Kutnie prowadzona jest księga wieczysta nr LD1K/00026610/9, stanowiącej własność Gminy Bedlno na podstawie decyzji Wojewody Płockiego Nr GP-8/7015-1/9/91 z dnia 8 stycznia 1991 roku (która stała się ostateczna 11 marca 1991 roku).

NIERUCHOMOŚCI ODDANE W TRWAŁY ZARZĄD

W okresie kontrolowanym jednostka nie oddawała nowych nieruchomości w trwały zarząd. Na dzień 31 grudnia 2016 roku w trwałym zarządzie znajdowało się pięć nieruchomości stanowiących własność Gminy Bedlno, zestawionych w poniższej tabeli:

Lp	Numer działki	Powierzchnia (ha)	Trwały zarząd	Numer i data decyzji	Opłata roczna	Czas trwania umowy
1.	122/131 65/3	1,3945	Gimnazjum w Bedlnie	R.G.IV/30/2011 z dnia 26.04.2011 r., D.W Nr GG.6844.1.2011 z dnia 03.03.2011 r.	zwolnienie	czas nieoznaczony
2.	69	1,91	Szkoła Podstawowa w Pleckiej Dąbrowie	R.G.IV/29/2011 z dnia 25.02.2011 r., D.W. Nr GG.6844.4.2011 z dnia 03.03.2011 r.	zwolnienie	czas nieoznaczony
3.	74, 73	2,13	Szkoła Podstawowa w Zeronicach	R.G.IV/28/2011 z dnia 25.02.2011 r., D.W.GG.6844.52011 z dnia 03.03.2011 r.	zwolnienie	czas nieoznaczony
4.	227, 228/1	0,5188	Szkoła Podstawowa w Pniewie	R.G.IV/27/2011 z dnia 25.02.2011 r., R.G.VI/51/2011 z dnia 31.05.2011 r., D.W.GG.6844.2.2011 z dnia 03.03.2011 r., D.W.GG.6844.6.2011 z dnia 01.06.2011 r.	zwolnienie	czas nieoznaczony
5.	18/3	0,5856	Szkoła Podstawowa w Szewcach Nadolnych	R.G.IV/26/2011 z dnia 25.02.2011 r. D.W.GG.6844.3.2011 z dnia 03.03.2011 r.	zwolnienie	czas nieoznaczony

W wyniku analizy kontrolowanej dokumentacji stwierdzono co następuje:

- wyżej wymienione nieruchomości zostały oddane w trwały zarząd w drodze decyzji wydanych przez Wójta Gminy Bedlno,
- wydane decyzje zawierały wszystkie informacje wymagane zapisami art. 45 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zarządcy nieruchomości zostali zwolnieni z obowiązku uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu, stosownie do postanowień art. 81 ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku (Dz. U. z 2004 roku nr 256, poz. 2572 ze zm.).

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W dniu 29 grudnia 2014 roku Rada Gminy Bedlno podjęła uchwałę nr II/12/2014 w sprawie przyjęcia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bedlno na lata 2015 – 2019, ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 6 lutego 2015 roku pod pozycją 325.

Uchwałą nr II/13/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku Rada Gminy Bedlno określiła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bedlno, ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 6 lutego 2015 roku pod pozycją 3216.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Rok	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2015	82.884,00	82.884,00	115.214,77
2016	161.090,00	161.090,00	164.197,75

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy sklasyfikowano następująco:

2015 rok

Dział 010 rozdział 01095 § 0750

Dział 700 rozdział 70005 § 0750

Dział 801 rozdział 80113 § 0750

2016 rok

Dział 010 rozdział 01095 § 0750

Dział 700 rozdział 70005 § 0750

Dział 801 rozdział 80113 § 0750

Dzierżawa gruntów

W latach 2015 – 2016 obowiązywało 21 umów dzierżawy w tym: 4 umowy zawarte w 2015 roku na okres 3 lat i 1 umowa podpisana w 2015 roku na okres 2 lat i 6 miesięcy.

Powyższe 3 umowy zawarte na okres 3 lat, stanowiły przedłużenia umów zawartych w latach wcześniejszych na czas określony.

Do kontroli przyjęto 4 umowy dzierżawy zawarte w okresie kontrolowanym.

Umowy określały między innymi:

- przedmioty umów: działki o nr ewidencyjnych: 52/1 i 52/2 o łącznej powierzchni 0,3816 ha – Pniewo; 94/1 i 94/5 o łącznej powierzchni 0,81 ha – Żeronice; 265 o powierzchni 85,50 m – Bedlno; część działki 182 o powierzchni 0,15 ha,
- czas trwania zawartych umów dzierżawy – na okres 3 lat – 3 umowy i na okres 2 lat i 6 miesięcy – 1 umowa,
- przeznaczenie oddanych w dzierżawę nieruchomości (grunty) – cele rolnicze – 3 umowy i na działalność usługową – 1 umowa,
- wysokość czynszu i termin jego zapłaty – w przypadku 3 umów płatny w dwóch ratach (do 15 maja i 15 września każdego roku) i 1 umowy płatny miesięcznie na konto Gminy Bedlno bądź w kasie Urzędu Gminy Bedlno,
- konsekwencje ponoszone z tytułu nieterminowych wpłat czynszu,
- informacje o zmianie czynszu.

Z powyżej wymienionych umów 3 stanowiły przedłużenie wcześniej zawartych umów (np. od około 2000 roku) z dotychczasowymi dzierżawcami tej samej nieruchomości. Ponowne ich zawarcie poprzedzały prawidłowo sporządzone i podane do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz uchwały Rady Gminy Bedlno w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przedmiotowych nieruchomości. W przypadku umowy zawartej po raz pierwszy (część działki nr 182) sporządzono prawidłowy wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę i podano go do publicznej wiadomości poprzez: prasę lokalną, wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Bedlnie oraz zamieszczenie na stronie internetowej BIP Gminy Bedlno.

Wysokość czynszu ustalana była: w przypadku umów z przeznaczeniem na cele rolnicze na podstawie zarządzenia nr 24/2011 Wójta Gminy Bedlno z dnia 6 kwietnia 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki czynszu dzierżawnego nieruchomości gminnych tj. cen określanych w obwieszczeniach Prezesa GUS. Natomiast w przypadku umów z

przeznaczeniem gruntów gminnych na prowadzenie działalności gospodarczej: handlowo – usługowej na podstawie zarządzenia nr 5/2010 Wójta Gminy Bedlno z dnia 5 lutego 2010 roku w sprawie ustalenia czynszu dzierżawnego za grunty gminne oraz budynki i lokale użytkowe.

Dokumentację spraw związanych z procedurą dotyczącą oddania w dzierżawę nieruchomości gminnych prowadzi osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na stanowisku Inspektora ds. gospodarki gruntami (zakres czynności z dnia 1 grudnia 2004 roku z aneksem z dnia 3 stycznia 2011 roku).

Kontrolujące dokonały sprawdzenia terminowości wpłat czynszu dzierżawnego przysługującego z tytułu zawarcia 3 umów i stwierdziły, że: jeden dzierżawca wpłacił II ratę czynszu z 14 dniowym opóźnieniem, jedna osoba wpłaciła I ratę z 15 dniowym opóźnieniem a II ratę z 4 dniowym opóźnieniem. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 0,70 zł. Dzierżawca obowiązany do miesięcznego uiszczania czynszu wpłacał go za każdy miesiąc z opóźnieniem. Opóźnienia wynosiły od 1 do 39 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 16,70 zł.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku nie odnotowano zaległości.

Terminowość wpłat czynszów dzierżawnych przez osoby, z którymi zostały zawarte umowy objęte kontrolą stanowią załącznik nr 40 protokołu kontroli.

Najem lokali użytkowych

W zakresie najmu lokali użytkowych w 2015 roku zawarto 2 umowy najmu lokalu użytkowego w tym 1 umowa obowiązująca od 2 stycznia 2016 roku. Ogółem w latach 2015 – 2016 obowiązywało 9 umów najmu lokali użytkowych.

Kontrolujące dokonały sprawdzenia 2 umów najmu lokali użytkowych zawartych w 2015 roku.

Umowy określały między innymi:

- czas trwania umowy najmu – na okres 3 lat,
- przeznaczenie oddanej w najem nieruchomości – na gabinet stomatologiczny oraz na działalność handlową (sklep spożywczo – przemysłowy),
- wysokość czynszu, termin i sposób jego zapłaty,
- konsekwencje nieterminowych wpłat czynszu,
- informację o waloryzacji czynszu.

Wysokość czynszu określona w ww. umowach została ustalona na podstawie stawek określonych w zarządzeniu nr 5/2010 Wójta Gminy Bedlno z dnia 5 lutego 2010 roku.

Powyżej wymienione umowy stanowiły przedłużenie na okres kolejnych 3 lat wcześniej zawartych umów z dotychczasowym najemcą.

Umowy poddane kontroli poprzedzały uchwały: nr V/46/2015 Rady Gminy Bedlno z dnia 18 czerwca 2015 roku w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę lokalu położonego w Mirosławicach – przeznaczenie: działalność handlowa i nr VI/52/2015 Rady Gminy Bedlno z dnia 17 września 2015 roku w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę lokalu położonego w Bedlnie – przeznaczenie: gabinet stomatologiczny oraz prawidłowo sporządzone i zgodnie z obowiązującą procedurą ustawy o gospodarce nieruchomościami podane do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości.

Dokumentację spraw związanych z procedurą dotyczącą wynajmu lokali użytkowych prowadzi osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na stanowisku Inspektora ds. gospodarki gruntami (zakres czynności z dnia 1 grudnia 2004 roku z aneksem z dnia 3 stycznia 2011 roku).

Do sprawdzenia terminowości wpłat czynszów za najem lokali użytkowych przyjęto umowy objęte kontrolą oraz 2 umowy zawarte w okresie wcześniejszym tj. umowy: z dnia 9 lutego 2005 roku i z dnia 12 maja 2014 roku, w wyniku czego, stwierdzono:

- najemca lokalu użytkowego NZOZ Pro Familia – wpłaty czynszu dokonywane były terminowo,
- najemca lokalu użytkowego przeznaczonego na gabinet stomatologiczny – wpłaty dokonywane były terminowo,
- najemca lokalu użytkowego przeznaczonego na prowadzenie sklepu spożywczo - przemysłowego – najemca nieterminowo wpłacił czynsz za miesiące styczeń – grudzień 2016 roku. Opóźnienia wynosiły od 8 do 14 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 5,90 zł,
- najemca lokalu użytkowego przeznaczonego na prowadzenie apteki – najemca nieterminowo wpłacił czynsz za miesiące styczeń – grudzień 2016 roku. Opóźnienia wynosiły od 7 do 10 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 17,90 zł.

Terminowość wpłat czynszów z najmu lokali użytkowych przez wybrane osoby stanowi załącznik nr 41 protokołu kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku nie odnotowano zaległości.

Najem lokali mieszkalnych

W latach 2015 – 2016 obowiązywało 25 umów najmu lokali mieszkalnych w tym 2 nowe umowy zawarte w 2016 roku.

Kontroli poddano ww. umowy podpisane w 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono:

Umowa najmu lokalu mieszkalnego w Szewcach Nagórnych 6 określała:

- czas trwania umowy najmu – 1 maja 2016 roku – 30 czerwca 2017 roku – art. 5 ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (notatka służbowa z dnia 29 kwietnia 2016 roku w sprawie uzgodnień dotyczących terminu zawarcia umowy),
- przeznaczenie oddanego lokalu w najem, jako lokal mieszkalny,
- wysokość czynszu, termin i sposób jego zapłaty – do 15 każdego miesiąca na rachunek bądź w kasie Urzędu Gminy w Bedlnie,
- umowa przewidywała możliwość zmiany czynszu.

Do 31 marca 2015 roku czynsz ustalony był na podstawie uchwały nr XXIV/228/2001 Rady Gminy Bedlno z dnia 12 czerwca 2001 roku w sprawie określenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne. Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz. 150, w dniu 31 marca 2015 roku Wójt Gminy Bedlno wydał zarządzenie nr 41/2015 w sprawie ustalenia stawek czynszu dla lokali mieszkalnych i socjalnych stanowiących własność gminy, obowiązujące od 31 marca 2015 roku.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że lokal mieszkalny ujęty w ww. zawartej umowie został wynajęty zgodnie z zasadami wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bedlno, określonymi w rozdziale 6 (zasady postępowania w stosunku do osób, które pozostały w lokalu opuszczonym przez najemcę lub lokalu, w którego najem nie wstąpiły po śmierci najemcy) uchwały nr II/13/2014 Rady Gminy Bedlno z dnia 29 grudnia 2014 roku.

Umowa najmu lokalu mieszkalnego w Bedlnie nr 53 określała:

- czas trwania umowy najmu – 1 września 2016 roku – 31 sierpnia 2017 roku – art. 5 ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (notatka służbowa z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie uzgodnień dotyczących terminu zawarcia umowy),
- przeznaczenie oddanego lokalu w najem, jako lokal mieszkalny,
- wysokość czynszu, termin i sposób jego zapłaty – do 15 każdego miesiąca na rachunek bądź w kasie Urzędu Gminy w Bedlnie,
- umowa przewidywała możliwość zmiany czynszu.

Do 31 marca 2015 roku czynsz ustalony był na podstawie uchwały nr XXIV/228/2001 Rady Gminy Bedlno z dnia 12 czerwca 2001 roku w sprawie określenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne. Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz. 150, w dniu 31 marca 2015 roku Wójt Gminy Bedlno wydał zarządzenie nr 41/2015 w sprawie ustalenia stawek czynszu dla lokali mieszkalnych i socjalnych stanowiących własność gminy, obowiązujące od 31 marca 2015 roku.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że lokal mieszkalny ujęty w ww. zawartej umowie został wynajęty zgodnie z zasadami wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bedlno, określonymi w rozdziale 6 (zasady postępowania w stosunku do osób, które pozostały w lokalu opuszczonym przez najemcę lub lokalu, w którego najem nie wstąpiły po śmierci najemcy) uchwały nr II/13/2014 Rady Gminy Bedlno z dnia 29 grudnia 2014 roku.

Dokumentację spraw związanych z procedurą dotyczącą wynajmu lokali mieszkalnych prowadzi osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na stanowisku Referenta ds. gospodarki komunalnej i przestrzennej (zakres czynności z dnia 30 października 2015 roku).

Kontrolujące sprawdziły terminowość uiszczania czynszów w 2016 przez najemców lokali na podstawie zawartych umów objętych kontrolą oraz 2 umów zawartych w latach wcześniejszych i stwierdzili, iż 2 najemców dokonało płatności czynszu z opóźnieniem, których rozpiętość wynosiła od 5 do 14 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 5,50 zł. Najemca o nr ewidencyjnym 182, nie dokonał należnych kwot czynszu przypisanych zawartą umową od miesiąca maja 2016 roku. Najemca o nr ewidencyjnym 183, gdzie czynsz został przypisany od 1 września 2016 roku wpłacił nieterminowo za miesiąc listopad. Opóźnienie wynosiło 8 dni. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki w wysokości 0,10 zł.

Terminowość wpłat czynszów z najmu lokali mieszkalnych przez wybrane osoby stanowi załącznik nr 42 protokołu kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku wystąpiły zaległości w kwocie 10.045,32 zł i dotyczyły zaległości w płatnościach czynszu za 2016 rok przez 8 osób.

Szczegółowy wykaz zaległości z uwzględnieniem windykacji tych należności stanowi załącznik nr 43 protokołu kontroli.

Na zaległości składały się:

- najemca – poz. 1 ww. wykazu – zaległość 204,34 zł dotyczący okresu wrzesień – grudzień 2016 rok – wpłacono w dniach: 3 stycznia 2017 roku, 27 lutego 2017 roku i 2 marca 2017 roku z odsetkami w łącznej wysokości 2,90 zł,
- najemca – poz. 2 ww. wykazu – zaległość 428,40 zł dotyczący okresu kwiecień – grudzień 2016 rok – wpłacono w dniach: 24 stycznia 2017 roku, 24 lutego, marca, kwietnia i maja 2017 roku z odsetkami w łącznej wysokości 17,60 zł,
- najemca – poz. 3 ww. wykazu – zaległość 1.571,37 zł dotyczący okresu sierpień 2009 rok – grudzień 2016 rok – sprawa w toku postępowania sądowego,

- najemca – poz. 4 ww. wykazu – zaległość 66,78 zł dotyczący miesiąca grudnia 2016 roku - wpłacono w dniu 3 marca 2017 roku z odsetkami w wysokości 1,00 zł,
- najemca – poz. 5 ww. wykazu – zaległość 1.190,00 zł dotyczący okresu kwiecień 2014 roku – kwiecień 2016 rok – sprawa w toku postępowania sądowego,
- najemca – poz. 6 ww. wykazu – zaległość 2.220,63 zł dotyczący okresu lipiec 2011 roku – grudzień 2016 rok – w toku postępowania egzekucyjnego przez komornika sądowego. Z powyżej wymienionej należności komornik sądowy w dniu 24 maja 2017 roku wyegzekwował zaległość w kwocie 21,91 zł z odsetkami w wysokości 13,73 zł,
- najemca – poz. 7 ww. wykazu – zaległość 3.803,80 zł dotyczący okresu grudzień 2011 roku – grudzień 2016 rok – sprawa w toku postępowania egzekucyjnego przez komornika sądowego,
- najemca – poz. 8 ww. wykazu – zaległość 560,00 zł dotyczący okresu maj 2012 rok – grudzień 2016 rok – sprawa w toku postępowania sądowego.

Nabywanie nieruchomości

W latach 2015 – 2016 Gmina Bedlno nabyła:

- w 2015 roku odpłatnie 2 działki położone w miejscowości Florianów,
- w 2016 roku nieodpłatnie 1 działkę położoną w miejscowości Żeronice.

2015 rok

W okresie kontrolowanym jednostka nabyła:

Nieruchomość stanowiącą działkę o nr ewidencyjnym 4/5 o powierzchni 0,0012 ha położoną w miejscowości Florianów

Uchwałą nr XXIX/220/2014 z dnia 10 października 2014 roku Rada Gminy Bedlno wyraziła zgodę na nabycie nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem ewidencyjnym 4/5 o powierzchni 0,0012 ha, KW LD1K/00038632/6 położonej we Florianowie. Ponadto Skarbnik Gminy Aneta Ciężarek złożyła kontrasygnatę wydaną w dniu 26 lutego 2015 roku, z której wynika, że kwota w wysokości 1.000,00 zł zostanie uregulowana ze środków zabezpieczonych w budżecie Gminy Bedlno na 2015 rok w dziale 700 – gospodarka gruntami i nieruchomościami. Środki na zakup wymienionej powyżej nieruchomości zabezpieczono w budżecie Gminy uchwałą nr II/7/2014 Rady Gminy Bedlno z dnia 29 grudnia 2014 roku.

Działka (położona na terenach komunikacyjnych) została nabyta pod budowę drogi w celu poprawienia komunikacji mieszkańców w miejscowości Florianów.

W dniu 27 lutego 2015 roku aktem notarialnym Repertorium A nr 1312/2015 zakupiono ww. nieruchomość za cenę 1.000,00 zł. Cena działki została ustalona pomiędzy stronami wyszczególnionymi w akcie notarialnym.

Nabytą nieruchomość przyjęto w dniu 27 lutego 2015 roku na stan środków trwałych, której wartość wynosiła 1.628,73 zł tj. cena nieruchomości – 1.000,00 zł plus pozostałe koszty związane z zakupem w wysokości 628,30 zł (na podstawie OT nr 1/2015).

Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 0, podgrupie 03, rodzaju 036 i wprowadzono do księgi środków trwałych pod poz. 195 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach Wn 011 – 1 i Ma 800 – 1 – 1.

Nieruchomość stanowiącą działkę o nr ewidencyjnym 3/2 o powierzchni 0,0029 ha położoną w miejscowości Florianów

Uchwałą nr XXIX/219/2014 z dnia 10 października 2014 roku Rada Gminy Bedlno wyraziła zgodę na nabycie nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem ewidencyjnym 3/2 o powierzchni 0,0029 ha, KW LD1K/00038632/6 położonej we Florianowie. Ponadto Skarbnik Gminy Aneta Ciężarek złożyła kontrasygnatę wydaną w dniu 27 marca 2015 roku, z której wynika, że kwota w wysokości 1.000,00 zł zostanie uregulowana ze środków zabezpieczonych w budżecie Gminy Bedlno na 2015 rok w dziale 700 – gospodarka gruntami i nieruchomościami. Środki na zakup wymienionej powyżej nieruchomości zabezpieczono w budżecie Gminy uchwałą nr II/7/2014 Rady Gminy Bedlno z dnia 29 grudnia 2014 roku.

W dniu 8 kwietnia 2015 roku aktem notarialnym Repertorium A nr 2254/2015 zakupiono ww. nieruchomość za cenę 1.000,00 zł. Cena działki została ustalona przez strony wyszególnione w akcie notarialnym.

Nabytą nieruchomość przyjęto w dniu 8 kwietnia 2015 roku na stan środków trwałych, której wartość wynosiła 1.702,53 zł tj. cena nieruchomości – 1.000,00 zł plus pozostałe koszty związane z zakupem w wysokości 702,53 zł (na podstawie OT nr 2/2015).

Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 0, podgrupie 03, rodzaju 036 i wprowadzono do księgi środków trwałych pod poz. 196 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach Wn 011 – 1 i Ma 800 – 1 – 1.

2016 rok

Zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Kutnie I Wydział Cywilny – sygn. akt I Ns 836/11 z dnia 12 sierpnia 2016 roku Gmina Bedlno nabyła z dobrodziejstwem inwentarza spadek po (...) ³⁵. W skład spadku wchodziło $\frac{3}{4}$ części nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej jako działka gruntu o nr ewidencyjnym 141/1 i powierzchni 0,1537 ha, położonej w miejscowości Żeronice 22, obręb Żeronice Gmina Bedlno, Powiat Kutnowski. Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym w dniu 27 października 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Elżbietę Chrząstek – uprawnienia nr 2473, wartość ww. udziału przedstawiała się w kwocie 6.000,00 zł. Nabyte działki przez Gminę Bedlno wpisano do KW nr LD1K/00042974/6 w dniu 27 marca 2017 roku.

Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 0, podgrupie 03, rodzaju 036 i wprowadzono do księgi środków trwałych pod poz. PK 5082 – 5086 (OT nr 4, 5, 6, 7 i 8) z dnia 27 października oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach Wn 011 – 1 i Ma 800 – 1 – 1.

Przykładowe księgowanie opłaty za najem lokalu mieszkalnego przelewem na rachunek bankowy

w jednostce

Wn 221-1 / Ma 720-1 - przypis należności brutto

Wn 720-1 / Ma 225-2-3- dokonanie odpisu z należności brutto podatku należnego VAT

Wn 130-1-1 / Ma 221-1 - przelew czynszu brutto

Wn 221-1 /Ma 130-1-1- pomniejszenie wpłaty brutto o podatek należny VAT

Wn 800-2-1 /Ma 130-1-1 -przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania rocznego Rb 27-S

³⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art. 23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

w organie

Wn 133-1-1/ Ma 901-1 – księgowanie na podstawie wyciągu bankowego

Przykładowe księgowanie czynszu dzierżawnego wpłaconego do kasy Urzędu Gminy

w jednostce

Wn 101/Ma 221-1 – wpłata należności brutto do kasy

Wn 141-1/Ma 101-1 – odprowadzenie gotówki do banku

Wn 130-1-1/ Ma 141-1 - wpłata do banku należności pobranej w kasie,

Wn 221-1/Ma 130-1-1- pomniejszenie wpłaty brutto o podatek należny VAT

Wn 221-1/Ma 720-1- przypis należności brutto

Wn 720-1/Ma 225-2-3 dokonanie odpisu z należności brutto podatku należnego VAT

Wn 800-2-1/Ma 130-1-1- przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania rocznego Rb 27-S

w organie

Wn 133-1-1/ Ma 901-1 – księgowanie na podstawie wyciągu bankowego

W okresie kontrolowanym wpływ dochodów z tytułu opłat za najem lokali oraz czynszu dzierżawnego ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie organu 901 strona Ma w korespondencji z kontem 133 strona Wn, pomijając tym samym obowiązek odnotowywania ww. operacji na koncie rozrachunkowym 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Powyższe było sprzeczne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami wskazanymi powyżej, zgodnie z którymi na stronie Wn konta 222 ujmuje się na podstawie sprawozdań dochody budżetowe zrealizowane w korespondencji z kontem 901, natomiast na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133.

Od 1 stycznia 2017 roku ww. operacje w organie księgowane są zgodnie z cytowanymi powyżej przepisami.

Ulgi dotyczące należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa

Uchwałą nr VIII/66/2011 z dnia 5 grudnia 2011 roku Rada Gminy Bedlno określiła szczegółowe zasady, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Bedlno lub jej jednostkom podległym, a także wskazania organu i osób do tego uprawnionych.

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Bedlno zarządzeniem nr 189/2015 z dnia 11 grudnia 2015 roku, rozłożył 1 osobie (najemcy lokalu) na raty zaległość z tytułu opłaty czynszu lokalowego w wysokości 822,12 zł + odsetki 108,60 zł oraz umorzył z urzędu (protokół z dnia 18 grudnia 2015 roku) 1 osobie należność pieniężną z tytułu czynszu mieszkaniowego w wysokości 491,40 zł z odsetkami w wysokości 258,30 zł.

Rozłożenie na raty zaległości z tytułu opłaty czynszu lokalowego

Na podstawie § 1.1; § 2.4; § 4; 5.1 § 7.1 oraz § 7.4 uchwały nr VIII/66/2011 Rady Gminy Bedlno z dnia 5 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Bedlno rozłożył na 7 rat zaległość z tytułu opłaty czynszu lokalowego za okres od miesiąca maja 2013 roku do miesiąca listopada 2015 roku w kwocie 822,12 zł z odsetkami w wysokości 108,60 zł. Raty zostały określone w kwocie 110,00 zł każda, oprócz pierwszej raty, która wynosiła 162,12 zł. Terminy spłat określono: I rata do 30 grudnia 2015 roku; II rata do 29

stycznia 2016 roku; III rata do 29 lutego 2016 roku; IV rata do 30 marca 2016 roku; V rata do 29 kwietnia 2016 roku; VI rata do 30 maja 2016 roku; VII do 30 czerwca 2016 roku. Kontrolujące stwierdziły, że ulga została udzielona zgodnie z zasadami określonymi w ww. uchwale Rady Gminy Bedlno.

umorzenie z urzędu należności pieniężnej z tytułu czynszu mieszkaniowego w wysokości 491,40 zł z odsetkami w wysokości 258,30 zł.

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 3 cytowanej powyżej uchwały, została umorzona z urzędu należność pieniężna w kwocie 491,40 zł z odsetkami w wysokości 258,30 zł z tytułu zaległości czynszu mieszkalnego dotyczącego jednego dłużnika, po uprzednio przeprowadzonym postępowaniu proceduralnym. Zgodnie z wymogami § 7.2 ww. uchwały w dniu 18 grudnia 2015 roku został sporządzony protokół w sprawie umorzenia z urzędu należności pieniężnej wobec dłużnika.

Kontrolujące stwierdziły, że ww. umorzenia dokonano zgodnie z wymogami określonymi w uchwale nr VIII/66/2011 Rady Gminy Bedlno z dnia 5 grudnia 2011 roku.

2.4. Inne dochody

Sprawdzono czy jednostka samorządowa nie pobierała bezpodstawnych opłat za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej, ew. za wykonanie takiej sieci i stwierdzono, że w okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych ww. operacje nie występowały.

Oświadczenie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 44 protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Bedlno wykonywane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bedlnie, który został utworzony na podstawie Uchwały nr XXXIV/242/2010 Rady Gminy Bedlno z dnia 12 października 2010 roku w sprawie przekształcenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bedlnie. Uchwała ta była zmieniona uchwałą Nr V/43/2011 Rady Gminy Bedlno z dnia 7 kwietnia 2011 roku.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bedlnie jest budżetową jednostką organizacyjną Gminy Bedlno.

Statut GOPS w Bedlnie został zatwierdzony uchwałą nr XXXIV/242/2010 Rady Gminy z dnia 12 października 2010 roku w sprawie przekształcenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bedlnie. Do statutu wprowadzono zmiany następującymi uchwałami Rady Gminy Bedlno: nr XXIII/187/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie zmian w statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bedlnie, nr IX/84/2016 z dnia 18 marca 2016 roku w sprawie zmian w Statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bedlnie.

Organizację wewnętrzną i tryb pracy wyżej wymienionej jednostki określa zarządzenie nr 42/2015 Wójta Gminy Bedlno z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie ustanowienia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bedlnie. Wcześniej obowiązywał Regulamin organizacyjny zatwierdzony przez Wójta Gminy Bedlno zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku z wprowadzonymi aneksami w dniach: 27 stycznia 2011 roku i 18 listopada 2014 roku.

Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Bedlnie jest Katarzyna Nykiel zatrudniona w dniu 1 kwietnia 2015 roku przez Wójta Gminy Bedlno. Osoba zajmująca ww. stanowisko spełnia warunki w zakresie kwalifikacji określonych w ustawie o pomocy społecznej.

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bedlnie zatrudniony jest 1 specjalista pracy socjalnej – 1 etat, 1 pracownik socjalny – 1 etat. Osoby te spełniają wymogi określone w cytowanej powyżej ustawie. Ponadto w GOPS zatrudnione są: 1 osoba zajmująca stanowisko głównej księgowej zatrudniona na 1/3 etatu, 1 osoba zatrudniona na stanowisku kasjera na 3/8 etatu.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bedlnie posiada następujące upoważnienia:

- zarządzenie nr.199.2015 Wójta Gminy Bedlno z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- pełnomocnictwo nr 67/N-1/2016/GOPS z dnia 30 grudnia 2015 roku do składania jednoosobowo oświadczeń woli związanych z prowadzeniem działalności Ośrodka,
- upoważnienie z dnia 3 kwietnia 2015 roku do przetwarzania danych osobowych,
- uchwała nr VII/60/2011 Rady Gminy Bedlno z dnia 31 sierpnia 2011 roku w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bedlnie do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów,
- zarządzenie nr.200.2015 Wójta Gminy Bedlno z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie upoważnienia do wydawania Karty Dużej Rodziny oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawie odmowy wydawania Karty Dużej Rodziny lub stwierdzenia utraty uprawnień do korzystania z rządowego programu dla rodzin wielodzietnych,
- upoważnienie nr 66/N-1/2016/GOPS z dnia 30 grudnia 2015 roku do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących świadczeń rodzinnych oraz ustalania i wypłaty zasiłków dla opiekunów w myśl przepisów ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 roku o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. z 2014 r.,poz.567),
- upoważnienie nr 69/N-1/2016/GOPS z dnia 30 grudnia 2015 roku do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych i prowadzenia postępowania w tych sprawach; prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych,
- upoważnienie nr 68/N-1/2016/GOPS z dnia 30 grudnia 2015 roku do załatwiania spraw i wydawania decyzji administracyjnych dotyczących potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- upoważnienie nr.0770.N-1.77.2016 z dnia 3 marca 2016 roku do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego, a także do wydawania i podpisywania w tych sprawach decyzji administracyjnych,
- upoważnienie nr 86/N-1/2017/GOPS z dnia 30 grudnia 2016 roku do prowadzenia i realizacji zadań wynikających z ustawy oraz do prowadzenia postępowań w sprawach przyznania wsparcia kobietom w ciąży i rodzinom „Za życiem” z terenu Gminy Bedlno, a także wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2016 roku

Wydatki GOPS – u za 2016 rok sklasyfikowano w dziale 852 – pomoc społeczna. Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2016 roku na zadania zlecone zaklasyfikowane w tym dziale wynosił 4.243.074,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 4.201.773,00 zł, co stanowiło 99,03 % planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił 608.073,60 zł i wykonano je w wysokości 517.567,27 zł, co stanowiło 85,12 % planu.

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

Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej stanowią załącznik nr 45 protokołu kontroli.

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

Plan i wykonanie udzielonych dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Plan i wykonanie wydatków w zakresie udzielenia dotacji na realizację zadań powierzonych w 2016 roku na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przedstawia poniższa tabela:

Dział, rozdział, paragraf	Plan wydatków w (zł)	Plan wydatków po zmianach (zł)	Wykonanie wg sprawozdań (zł)
Dział 851 rozdział 85154 § 2820	-	4.500,00	4.500,00
Dział 926 rozdział 92605 § 2820	-	50.000,00	50.000,00
Razem	-	54.500,00	54.500,00

W budżecie Gminy Bedlno na 2016 rok (załącznik nr 1 do uchwały nr VIII/66/2015 Rady Gminy Bedlno z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bedlno na 2016 rok) w zakresie dotacji udzielanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Rada Gminy przeznaczyła dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w dziale 852 – pomoc społeczna, rozdziale 85295 środki w kwocie 1.500,00 zł – zapewnienie posiłku osobom bezdomnym.

W budżecie gminy na 2016 rok (załącznik nr 3 do uchwały nr IX/79/2016 Rady Gminy Bedlno z dnia 18 marca 2016 roku w sprawie dokonywania zmian w budżecie gminy w zakresie przychodów, dochodów i wydatków budżetowych w 2016 roku oraz zmiany uchwały nr VIII/66/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Bedlno na 2016 rok) w zakresie dotacji udzielanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w dziale 926 – Kultura fizyczna i sport, rozdziale 92605 Rada Gminy uchwaliła środki w kwocie 50.000,00 zł – dotacja dla GKS w Bedlnie na realizację zadania z zakresu kultury fizycznej. Następnie zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały nr X/89/2016 z dnia 24 czerwca 2016 roku w sprawie dokonywania zmian w budżecie gminy w zakresie dochodów i wydatków budżetowych w 2016 roku oraz zmiany uchwały nr VIII/66/2015 Rady Gminy Bedlno z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bedlno na 2016 rok, Rada Gminy

uchwaliła środki w kwocie 4.500,00 zł – dotacja na zlecenie zadania zorganizowania wypoczynku letniego dla dzieci z terenu Gminy Bedlno w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Zagadnieniami z zakresu udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych na wsparcie, bądź powierzenie realizacji zadań publicznych w 2016 roku zgodnie z zakresami czynności zajmowały się:

- Wanda Pejas – Inspektor ds. kadr – w zakresie pomocy społecznej – aneks nr 3.P-2.2011 rok z dnia 1 lutego 2011 roku do zakresu czynności z dnia 24 lipca 2003 roku,
- Aneta Ciężarek – Skarbnik Gminy Bedlno – w zakresie kultury fizycznej i sportu – aneks nr 1.C – 1.2011 z dnia 1 lutego 2011 roku do zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 31 grudnia 2004 roku,
- Katarzyna Golis – Sekretarz Gminy Bedlno – zakres czynności z dnia 8 października 2015 roku (pkt 15).

Konsultacje projektu programu współpracy Gminy Bedlno z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok

Rada Gminy Bedlno w dniu 30 września 2013 roku podjęła uchwałę nr XXI/179/2013 w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z radą działalności pożytku lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 listopada 2013 roku, pod poz. 4757.

W dniu 8 września 2015 roku Wójt Gminy Bedlno wydał zarządzenie nr 129/2015 w sprawie przeprowadzenia konsultacji społecznych w zakresie projektu „Programu współpracy Gminy Bedlno z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok”.

Zgodnie z § 1 i 4 ust. 1 ww. uchwały oraz zarządzenia, Wójt Gminy Bedlno w dniu 8 września 2015 roku skierował do konsultacji projekt „Programu współpracy Gminy Bedlno z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok” poprzez umieszczenie ww. projektu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Bedlnie oraz w BIP i na stronie internetowej Urzędu Gminy w Bedlnie.

W dniu 5 października 2015 roku sporządzono sprawozdanie z przeprowadzonych konsultacji zawierające wyniki konsultacji projektu Programu współpracy Gminy Bedlno z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2016 rok, z którego wynikało, że od 18 września 2015 roku do 2 października 2015 roku nie odnotowano wpływu opinii, uwag i propozycji zmian projektu.

Wyniki konsultacji zostały zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy Bedlno oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Bedlnie w dniu 8 października 2015 roku, zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust. 1 powyżej cytowanej uchwały.

W dniu 26 listopada 2015 roku (Protokół nr VII/7/2015 z VII Sesji Rady Gminy Bedlno – pkt 3 ppkt i) Wójt Gminy Bedlno przedstawił Radzie Gminy Bedlno wyniki z przeprowadzonych konsultacji oraz do uchwalenia projekt będący przedmiotem konsultacji.

Uchwałą nr VII/63/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku Rada Gminy w Bedlnie przyjęła „Program współpracy Gminy Bedlno z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok”.

Jak wynika z powyższego, program współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2016 rok został uchwalony zgodnie z terminem określonym w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, gdzie termin ten został określony do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania ww. programu.

W dniu 20 marca 2017 roku sporządzono sprawozdanie z realizacji programu współpracy za 2016 rok i zgodnie z art. 5a ust. 3 cytowanej powyżej ustawy, przedłożono je Radzie Gminy Bedlno (Protokół nr XV/15/2017 z sesji Rady Gminy Bedlno odbytej w dniu 29 marca 2017 roku – pkt 5). Powyżej wymienione sprawozdanie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu Gminy Bedlno oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 31 marca 2016 roku.

Ogłoszenia o otwartym konkursie ofert

W dniu 22 lutego 2016 roku Wójt Gminy Bedlno ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie „Rozwój kultury fizycznej i sportu obejmujący gry w piłkę nożną, piłkę siatkową, piłkę halową, tenisa stołowego poprzez podejmowanie i realizację następujących działań:

- organizację szkolenia, przygotowanie drużyn w grach zespołowych (piłka nożna, piłka siatkowa, piłka halowa, tenis stołowy) i reprezentowanie Gminy Bedlno w rozgrywkach wojewódzkich, ogólnopolskich prowadzonych przez odpowiednie związki sportowe,
- organizację własnych imprez sportowych,
- opiekę, utrzymanie i przygotowanie obiektu sportowego do zawodów”.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert podane zostało do publicznej wiadomości poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Bedlno w dniu 22 lutego 2016 roku, zamieszczenie w BIP oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Bedlno w dniu 22 lutego 2016 roku.

Stwierdzono, że przy ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.) zachowano, 21 - dniowy okres składania ofert (ogłoszenie z dnia 22 lutego 2016 roku – termin składania ofert do 15 marca 2016 roku).

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

- rodzaj zadania,
- wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania,
- termin i warunki realizacji zadań (od dnia 1 kwietnia 2016 roku do 21 grudnia 2016),
- termin i warunki składania ofert – do dnia 15 marca 2016 roku,
- tryb i kryteria stosowanych przy wyborze ofert oraz termin rozpatrywania i wyboru ofert.

W toku kontroli stwierdzono, że ww. ogłoszenie przedstawiało wysokość dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym na realizację przez organ administracji publicznej w roku poprzednim zadań publicznych tego samego rodzaju, **nie zawierało jednak informacji o poniesionych kosztach na zrealizowane zadania, co naruszało przepis art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.). Ogłoszenie nie zawierało również informacji o zasadach przyznawania dotacji, w wyniku czego, nie spełniło wymogu art. 13 ust 2 pkt 3 cytowanej ustawy.**

Akta kontroli strony 21 - 23: kserokopia ogłoszenia Wójta Gminy z 22 lutego 2016 roku o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego.

Wójt Gminy Bedlno w dniu 15 marca 2016 roku zarządzeniem nr 15/2016 powołał 4 osobową Komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert na realizację zadania publicznego w zakresie: „Rozwój kultury fizycznej i sportu w zakresie gry w piłkę nożną, piłkę siatkową, piłkę halową, tenisa stołowego”.

W dniu 16 marca 2016 roku Komisja konkursowa sporządziła protokół na okoliczność zaopiniowania złożonych ofert na realizację w 2016 roku zadania publicznego przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego.

Ze sporządzonego ww. protokołu wynika, że w wyznaczonym terminie składania ofert (do dnia 15 marca 2016 roku) wpłynęła 1 oferta na realizację zadania z ww. zakresu. W konkursie 1 oferta złożona w terminie została dopuszczona do oceny. Zgodnie z ww. protokołem komisja konkursowa stwierdziła, iż oferta zawierała wszystkie wymagania ujęte w ogłoszeniu na realizację zadania oraz spełniała wymogi formalne i określone kryteria wyboru oferty i zaopiniowała ją pozytywnie, a Wójt Gminy zatwierdził wybraną ofertę do realizacji.

Informacja o wynikach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie „Rozwój kultury fizycznej i sportu w zakresie gry w piłkę nożną, piłkę siatkową, piłkę halową, tenisa stołowego”, została podana przez Wójta Gminy Bedlno do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Bedlnie i opublikowanie w BIP i na stronie internetowej Urzędu Gminy w Bedlnie w dniu 16 marca 2016 roku.

Kontrola wybranych podmiotów, którym udzielono dotacje

Szczegółową kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące udzielenia dotacji: Gminnemu Klubowi Sportowemu Bedlno – 50.000,00 zł na zadanie pt. „Rozwój kultury fizycznej i sportu obejmujący gry w piłkę nożną, piłkę siatkową, piłkę halową, tenisa stołowego poprzez podejmowanie i realizację następujących działań:

- organizację szkolenia, przygotowanie drużyn w grach zespołowych (piłka nożna, piłka siatkowa, piłka halowa, tenis stołowy) i reprezentowanie Gminy Bedlno w rozgrywkach wojewódzkich, ogólnopolskich prowadzonych przez odpowiednie związki sportowe,
- organizację własnych imprez sportowych,
- opiekę, utrzymanie i przygotowanie obiektu sportowego do zawodów”. W wyniku kontroli stwierdzono:

Gminny Klub Sportowy Bedlno

W dniu 15 marca 2016 roku (zarejestrowano wpływ w dniu 15 marca 2016 roku pod poz. 678.2016, godzina 13⁵⁰) podmiot złożył ofertę na formularzu określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku, nr 6 poz. 25). Oferta zawierała informacje wymagane § 14 ust. 1 pkt 1 – 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Do oferty dołączono: aktualną kserokopię statutu organizacji pozarządowej; aktualny wyciąg z Krajowego Rejestru Sądowego; aktualne zaświadczenia o niezaleganiu z płatnościami ZUS i Urzędu Skarbowego.

Umowa nr 1.2016 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Rozwój kultury fizycznej i sportu w zakresie gry w piłkę nożną, piłkę siatkową, piłkę halową, tenisa stołowego” została zawarta w dniu 21 marca 2016 roku. Termin realizacji zadania publicznego w umowie ustalono od dnia 1 kwietnia 2016 roku do 21 grudnia 2016 roku

tj. zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o otwarciu konkursu ofert z dnia 22 lutego 2016 roku.

Ww. umowa zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 16 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zgodnie z zawartą umową kwota dotacji w wysokości 50.000,00 zł powinna być przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w następujących transzach: I transza w wysokości 15.000,00 zł do 30 kwietnia 2016 roku; II transza w wysokości 25.000,00 zł do 10 lipca 2016 roku i III transza w kwocie 10.000,00 zł do 15 listopada 2016 roku. Na podstawie przelewów: z dnia 4 kwietnia 2016 roku – I transza; 8 lipca 2016 roku – II transza i 15 listopada 2016 roku – III transza kontrolujące stwierdziły, że środki na realizację ww. zadania zostały przekazane w terminie ustalonym w umowie.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w § 10 zawartej umowy Zleceniobiorca złożył następujące sprawozdania:

sprawozdanie za okres od 1 kwietnia 2016 roku do 31 maja 2016 roku

W dniu 10 czerwca 2016 roku Gminny Klub Sportowy Bedlno złożył w Urzędzie Gminy w Bedlnie sprawozdanie częściowe z realizacji zadania publicznego, tj. zgodnie z terminem określonym umowie z dnia 21 marca 2016 roku, które zostało zarejestrowane w dzienniku korespondencji pod poz. 1320.2016. Po przeprowadzonej analizie tego sprawozdania kontrolujące stwierdziły, że zostało ono sporządzone wg wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 roku, nr 6, poz. 25). Ze sprawozdania z wykonania wydatków, stanowiącego część II sprawozdania częściowego wynika, że koszt całkowity zrealizowanego zadania wyniósł 26.000,00 zł, w tym z dotacji 14.600,00 zł. Na podstawie złożonego sprawozdania kontrolujące stwierdziły, że podmiot zrealizował wydatki ze środków uzyskanych z dotacji w okresie od dnia 1 kwietnia 2016 roku do dnia 31 maja 2016 roku. Część sprawozdania stanowił pkt 4 obrazujący zestawienie rachunków, faktur oraz innych dokumentów dotyczących zrealizowanego zadania.

Na okoliczność przyjęcia sprawozdania i jego rozliczenia świadczą protokoły z kontroli merytorycznej oraz finansowej z dnia 10 czerwca 2016 roku sporządzone za okres realizacji zadania od 1 kwietnia 2016 roku do 31 maja 2016 roku.

Powyżej wymieniony protokół w zakresie sprawdzenia sprawozdania pod względem merytorycznym i finansowym zostały podpisane przez Anetę Ciężarek Skarbnika Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy Krzysztofa Kołacha.

Inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawdzili dokumenty (faktury i rachunki o najwyższej wartości) będące podstawą zrealizowanych z przekazanej dotacji wydatków i stwierdzili:

- **rachunek nr 1/TS/2016 z dnia 31 maja 2016 roku na kwotę 3.082,00 zł dotyczący umowy o dzieło z dnia 1 marca 2016 roku za pracę wykonywaną za okres od 1 marca 2016 roku do 31 maja 2016 roku (wynagrodzenie trenera), został zapłacony w dniu 31 maja 2016 roku z dotacji w terminie po podpisaniu umowy, jednakże zobowiązanie zostało zaciągnięte (realizacja zadania w terminie od 1 marca 2016 roku do 31 marca 2016 roku) przed datą obowiązywania umowy na realizację przedsięwzięcia określonego w umowie tj. przed dniem 1 kwietnia 2016 roku, czym naruszono wymagania określone w umowie i ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert tzn., że termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 kwietnia 2016 roku do 21 grudnia 2016 roku,**
- **daty na adnotacjach dotyczących sprawdzenia rachunków i faktur pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz**

- świadczących o akceptacji do ich realizacji, były późniejsze, niż daty realizacji faktur i rachunków np.: rachunek nr 1/TS/2016 z dnia 31 maja 2016 roku na kwotę 3.082,00 zł, zapłata w dniu 31 maja 2016 roku, a adnotacje świadczące o sprawdzeniu merytorycznym i formalno rachunkowym oraz akceptacją do zapłaty z dnia 8 czerwca 2016 roku; faktura nr FP06939/04/16 z dnia 1 kwietnia 2016 roku na kwotę 219,76 zł (z dotacji kwota 210,50 zł), zapłata w dniu 1 kwietnia 2016 roku – adnotacje świadczące o sprawdzeniu merytorycznym i formalno rachunkowym oraz akceptacją do zapłaty z dnia 8 czerwca 2016 roku; faktura VAT nr F/000069/05/16 z dnia 30 maja 2016 roku, zapłata 30 maja 2016 roku – adnotacje świadczące o sprawdzeniu merytorycznym i formalno rachunkowym oraz akceptacją do zapłaty z dnia 8 czerwca 2016 roku. Ponadto rachunek nr 17/2016 z dnia 4 kwietnia 2016 roku na kwotę 350,00 zł został zapłacony w dniu 31 marca 2016 roku tj. przed datą obowiązywania umowy na realizację zadania, a zaakceptowany do wypłaty w dniu 8 czerwca 2016 roku,
- faktura nr 8/04/SKP/2016 z dnia 19 kwietnia 2016 roku na kwotę 972,00 zł została zapłacona przelewem w dniu 7 lipca 2016 roku tj. z opóźnieniem około 2 miesięcy.

Akta kontroli strony 24 - 38: Kserokopie: rachunek nr 1/TS/2016 z dnia 31 maja 2016 roku; rachunek nr 1/B/2016 z dnia 31 maja 2016 roku; faktura VAT nr F/000069/05/16 z dnia 30 maja 2016 roku; faktury: 35/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku, 67/2016 z dnia 14 maja 2016 roku, FP06939/04/16 z dnia 1 kwietnia 2016 roku, nr 8/04/SKF/2016 z dnia 19 kwietnia 2016 roku i przelewu z dnia 7 lipca 2016 roku; rachunek nr 17/2016 z dnia 4 kwietnia 2016 roku.

sprawozdanie za okres od 1 czerwca 2016 roku do 31 sierpnia 2016 roku

W dniu 21 września 2016 roku Gminny Klub Sportowy Bedlno złożył w Urzędzie Gminy w Bedlnie sprawozdanie częściowe z realizacji zadania publicznego, tj. zgodnie z terminem określonym umowie z dnia 21 marca 2016 roku, które zostało zarejestrowane w dzienniku korespondencji pod poz. 2005.2016. Po przeprowadzonej analizie tego sprawozdania kontrolujące stwierdziły, że zostało ono sporządzone wg wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Ze sprawozdania z wykonania wydatków, stanowiącego część II sprawozdania częściowego wynika, że koszt całkowity zrealizowanego zadania wyniósł 18.000,00 zł, w tym z dotacji 11.150,00 zł. Na podstawie złożonego sprawozdania kontrolujące stwierdziły, że podmiot zrealizował wydatki ze środków uzyskanych z dotacji w okresie od dnia 1 czerwca 2016 roku do dnia 31 sierpnia 2016 roku. Część sprawozdania stanowił pkt 4 obrazujący zestawienie rachunków, faktur oraz innych dokumentów dotyczących zrealizowanego zadania.

Na okoliczność przyjęcia sprawozdania i jego rozliczenia świadczą protokoły z kontroli merytorycznej oraz finansowej z dnia 21 września 2016 roku sporządzone za okres realizacji zadania od 1 czerwca 2016 roku do 31 sierpnia 2016 roku.

Powyżej wymienione protokoły w zakresie sprawdzenia sprawozdania pod względem merytorycznym i finansowym zostały podpisane przez Anetę Ciężarek Skarbnika Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy Krzysztofa Kołacha.

Inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawdzili dokumenty (faktury i rachunki o najwyższej wartości) będące podstawą zrealizowanych z przekazanej dotacji wydatków i stwierdzili:

Daty na adnotacjach dotyczących sprawdzenia rachunków i faktur pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz świadczących o

akceptacji do ich realizacji, były późniejsze, niż daty realizacji faktur i rachunków np.: rachunek nr 2/TS/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku na kwotę 3.082,00 zł, zapłata w dniu 31 sierpnia 2016 roku, a adnotacje świadczące o sprawdzeniu merytorycznym i formalno rachunkowym oraz akceptacją do zapłaty z dnia 10 września 2016 roku; faktura z dnia 17 czerwca 2016 roku na kwotę 234,00 zł, zapłata w dniu 17 czerwca 2016 roku, a adnotacje świadczące o sprawdzeniu merytorycznym i formalno rachunkowym oraz akceptacją do zapłaty z dnia 10 września 2016 roku. Ponadto stwierdzono, że faktury: nr 105/08/2016 – FVS z dnia 10 sierpnia 2016 roku na kwotę 1.360,00 zł i nr 106/08/2016 – FVS z dnia 10 sierpnia 2016 roku na kwotę 400,00 zł zostały zrealizowane z opóźnieniem. Termin płatności wyznaczony na fakturze określony został do 24 sierpnia 2016 roku, zapłaty jednak dokonano przelewem w dniu 21 września 2016 roku tj. z miesięcznym opóźnieniem.

Akta kontroli strony 39 - 47: Kserokopie: rachunku nr 2/TS/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku; faktury nr 106/08/2016-FS z dnia 10 sierpnia 2016 roku, faktury nr 105/08/2016-FS z dnia 10 sierpnia 2016 roku i przelewu z dnia 21 września 2016 roku na kwotę 1.760,00 zł, faktury nr 488800501 z dnia 17 czerwca 2016 roku.

sprawozdanie za okres od 1 września 2016 roku do 21 grudnia 2016 roku

W dniu 10 stycznia 2017 roku Gminny Klub Sportowy Bedlno złożył w Urzędzie Gminy w Bedlnie sprawozdanie częściowe z realizacji zadania publicznego, tj. zgodnie z terminem określonym umowie z dnia 21 marca 2016 roku, które zostało zarejestrowane w dzienniku korespondencji pod poz. 76.2017. Po przeprowadzonej analizie tego sprawozdania kontrolujące stwierdziły, że zostało ono sporządzone wg wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Ze sprawozdania z wykonania wydatków, stanowiącego część II sprawozdania częściowego wynika, że koszt całkowity zrealizowanego zadania wyniósł 47.500,00 zł, w tym z dotacji 24.250,00 zł. Na podstawie złożonego sprawozdania kontrolujące stwierdziły, że podmiot zrealizował wydatki ze środków uzyskanych z dotacji w okresie od dnia 1 września 2016 roku do dnia 21 grudnia 2016 roku. Część sprawozdania stanowił pkt 4 obrazujący zestawienie rachunków, faktur oraz innych dokumentów dotyczących realizowanego zadania.

Na okoliczność przyjęcia sprawozdania i jego rozliczenia świadczą protokoły z kontroli merytorycznej oraz finansowej z dnia 10 stycznia 2017 roku sporządzone za okres realizacji zadania od 1 września 2016 roku do 21 grudnia 2016 roku.

Powyżej wymienione protokoły w zakresie sprawdzenia sprawozdania pod względem merytorycznym i finansowym zostały podpisane przez Anetę Ciężarek Skarbnika Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy Krzysztofa Kołacha.

Inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawdzili dokumenty (faktury i rachunki o najwyższej wartości) będące podstawą zrealizowanych z przekazanej dotacji wydatków i stwierdzili:

Daty na adnotacjach dotyczących sprawdzenia rachunków i faktur pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz świadczących o akceptacji do ich realizacji, były późniejsze, niż daty realizacji faktur i rachunków np.: rachunek nr 3/TS/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku na kwotę 4.109,00 zł, zapłata w dniu 20 grudnia 2016 roku, a adnotacje świadczące o sprawdzeniu merytorycznym i formalno rachunkowym oraz akceptacją do zapłaty z dnia 8 stycznia 2017 roku; rachunek nr 3/3/2016 z dnia 30 września 2016 roku na kwotę 342,40 zł, zapłata w dniu 30 września 2016 roku, a adnotacje świadczące o sprawdzeniu merytorycznym i formalno rachunkowym oraz akceptacją do zapłaty z dnia 8 stycznia 2017 roku.

Akta kontroli strony 48 - 57: Kserokopie: rachunków: nr 3/TS/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku; nr 3/3/2016 z dnia 30 września 2016 roku; faktur nr: FS/001788/2016/OSWOJ z dnia 27 września 2016 roku, nr F/000144/12/16 z dnia 14 grudnia 2016 roku, nr 13/16 z dnia 14 grudnia 2016 roku.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w okresie od 1 kwietnia 2016 roku do 21 grudnia 2016 roku zostało złożone w Urzędzie Gminy Bedlno w dniu 12 stycznia 2017 roku.

Sprawozdanie końcowe zostało sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym przez Anetę Ciężarek Skarbnika Gminy Bedlno i zatwierdzone przez Krzysztofa Kołacha Wójta Gminy Bedlno.

Na okoliczność przyjęcia sprawozdania i jego rozliczenia świadczy protokół z dnia 12 stycznia 2017 roku podpisany przez Anetę Ciężarek Skarbnika Gminy i zatwierdzony przez Wójta Gminy Krzysztofa Kołacha.

Kontrola prawidłowości wykonania wybranych do kontroli zadań

Z § 9 ust. 1 zawartych umów na wsparcie zadania publicznego wynika, że jednostka przekazująca dotację sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania w tym wydatkowania przekazanych środków finansowych przez ww. podmioty. W treści wymienionego paragrafu zaznaczono, że kontrola może być przeprowadzana w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu.

Przepisy art. 16 ust 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz § 6 zawartej umowy stawiają wymóg prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych przez organizację pozarządową na realizację zadania.

W toku kontroli stwierdzono, że częściowe sprawozdania z przyjętego do realizacji zadania składane przez podmiot, były formą przeprowadzanej kontroli pod względem przebiegu realizacji zadania jak również wydatkowanych środków na te zadania w tym z otrzymanej dotacji. Na podstawie końcowych protokołów również dokonuje się kontroli wykonania zadania oraz związanych z jego wykonaniem wydatków w tym pod względem wyodrębnienia dokumentacji finansowo księgowej dotyczącej dotacji.

Wybrane do kontroli dotacje zostały zaewidencjonowane następująco: przekazanie dotacji: Wn 224 – 2 i Ma 130 – 21 oraz rozliczenie dotacji: Wn 810 i Ma 224 – 2.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2016 rok

Dane dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia, ewidencjonowanych w § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” i § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kontrolowanym Urzędzie Gminy Bedlno w 2016 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	§	2016 rok		
			Plan	Wykonanie	%
1	01095	4010	12.991,69	12.991,69	100
2	75011	4010	86.684,66	70.615,73	81,46

3		4040	5.126,16	5.126,16	100
4	75023	4010	979.904,16	924.378,55	94,33
5		4040	69.455,84	69.455,84	100
6	75095	4010	247.046,77	158.520,76	64,17
7		4040	16.400,23	16.400,23	100
8	80113	4010	26.922,37	26.240,05	97,46
9		4040	8.074,63	8.074,63	100
Razem § 4010			1.353.549,65	1.192.746,78	88,12
Razem § 4040			99.056,86	99.056,86	100

Według „Z-06 Sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2016 rok” przeciętna liczba zatrudnionych (po przeliczeniu osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty) w Urzędzie Gminy Bedlno wynosiła ogółem 31 osób.

Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Urzędu Gminy Bedlno w 2016 roku (z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy pieniężne, itp.) przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	2016 rok	
		Kwota w zł	Liczba osób
1.	Wynagrodzenia miesięczne	1.019.887,43	31
2.	Nagrody jubileuszowe	61.916,55	9
3.	Nagrody uznaniowe dla pracowników	0	0
4.	Nagrody okolicznościowe	92.492,00	22
5.	Nagrody wypłacone Prezydentowi Miasta	0	
6.	Ekwiwalent za urlop	3.618,80	2
7.	Odprawy pieniężne	14.832,00	1
Łącznie		1.192.746,78	

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W kontrolowanym okresie warunki pracy i płacy dla Wójta Gminy Bedlno stosownie do postanowień art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm.; tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902) określała Rada Gminy Bedlno. Pozostałym pracownikom w tym:

Sekretarzowi, Skarbnikowi Gminy, wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalał Wójt.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Bedlnie, wprowadzony zarządzeniem nr 145/2010 Wójta Gminy Bedlno z dnia 28 grudnia 2010 roku. Ww. regulamin określał wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, dodatku funkcyjnego i specjalnego. Zasady przyznawania i wypłacania premii dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi określono w załączniku nr 5 do ww. regulaminu.

W okresie objętym kontrolą Wójtowi Gminy Bedlno Krzysztofowi Kołachowi wypłacano wynagrodzenie miesięczne w wysokości ustalonej uchwałą nr I/3/2014 Rady Gminy Bedlno z dnia 1 grudnia 2014 roku, tj.:

- | | |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|
| - wynagrodzenie zasadnicze | 5.900,00 zł, |
| - dodatek funkcyjny | 1.900,00 zł, |
| - dodatek specjalny – 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego | 3.120,00 zł, |
| - dodatek za wieloletnią pracę - 20% wynagrodzenia zasadniczego | 1.180,00 zł, |

Kwota łącznego wynagrodzenia wyniosła 12.100,00 zł.

Tak ustalone wynagrodzenie, w tym poszczególne składniki tego wynagrodzenia, mieściło się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786) oraz nie przekroczyło w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej zgodnie z art. 37 ust 3 ustawy o pracownikach samorządowych, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2030 ze zm.; tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 966 ze zm.).

W toku postępowania kontrolnego, na podstawie dokumentów źródłowych znajdujących się w aktach osobowych, sprawdzono prawidłowość ustalania kategorii zaszeregowania i wszystkich składników wynagrodzenia w stosunku do wytypowanych do kontroli wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na stanowiskach: Sekretarza, Skarbnika, Zastępcy Skarbnika, inspektora, referenta oraz pracownika gospodarczego. Łącznie skontrolowano wynagrodzenia 9 pracowników Urzędu Gminy Bedlno.

Wykaz pracowników Urzędu Gminy Bedlno wytypowanych do kontroli, ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku stanowi załącznik nr 46 protokołu kontroli.

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

- wynagrodzenia (w tym poszczególne składniki wynagrodzenia) mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz zapisami Regulaminu wynagradzania pracowników, obowiązującego w kontrolowanej jednostce,
- w angażach wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą, zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych, oprócz przypadku gdzie Kierownikowi Referatu Organizacyjno - Administracyjnemu wypłacano wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z pismem nr Ks.2122.G-3.2013 z dnia

11 grudnia 2013 roku, w którym określono kategorię zaszeregowania XII. Następnie pismem nr Ks.2122.G-3.2015 z dnia 8 października 2015 roku Wójt Gminy powierzył ww. osobie stanowisko Sekretarza Gminy, przy niezmiennych warunkach zatrudnienia. Natomiast zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz załącznikiem nr 1 do regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Bedlnie określono minimalny poziom wynagradzania na ww. stanowisku jako XVII kategoria zaszeregowania. Wyżej opisana niezgodność nie miała wpływu na prawidłowość określenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego. Sekretarzowi wypłacano wynagrodzenie w kwocie mieszczącej się na poziomie wynagradzania na tym stanowisku, określonej ww. przepisami,

- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzone były komputerowo z wykorzystaniem programu „Płace wersja 8.05c (serwisowa) – współpraca z kadrami” producenta „Soft-Hard” z Płocka,
- listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Bedlno wytypowanych do kontroli za miesiące: marzec (listy płac nr: 4/03/2016-9/03/2016), czerwiec (listy płac nr: 2/06/2016, nr 4/06/2016 – 9/06/2016) i wrzesień 2016 roku (listy płac nr: 2/09/2016, 3/09/2016, 5/09/2016, 7/09/2016), były zgodne z angażami lub decyzjami Wójta o podwyższeniu wynagrodzenia znajdującymi się w aktach osobowych wynagrodzeń ww. pracowników Urzędu Gminy. Analiza dokumentów źródłowych takich jak polecenia przelewów oraz raportów kasowych w zakresie wypłaconych wynagrodzeń nieprawidłowości nie wykazała
- listy płac sporządzane były przez Wandę Kozłowską zatrudnioną na stanowisku inspektora w Referacie Finansowym. Listy wypłat wynagrodzeń pod względem merytorycznym sprawdzane były przez Wójta Gminy Krzysztofa Kołacha bądź Sekretarza Gminy Katarzynę Golis, pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy Anetę Ciężarek lub Zastępcę Skarbnika Gminy Teresę Wasiak. Listy płac zostały zatwierdzone przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy. Listy płac po ich sprawdzeniu i zatwierdzeniu przekazywane były do wypłaty za pośrednictwem banku bądź kasy. Taka weryfikacja dokumentów była zgodna z zapisami Instrukcji obiegu dokumentów, obowiązującej w kontrolowanej jednostce,
- pracownikom wypłacono w miesiącu czerwcu nagrody, zgodnie z regulaminem przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa, stanowiący załącznik nr 4 do regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Bedlnie (listy płac nr: 1/06/2016 – 3/06/2016 z dnia 27 czerwca 2016 roku),
- na podstawie polecenia księgowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za miesiące: marzec, czerwiec i wrzesień 2016 roku nieprawidłowości w zakresie dekretacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono,
- wynagrodzenia wypłacane były zgodnie z terminem wynikającym z Instrukcji obiegu dowodów księgowych Urzędu Gminy.

Zapisami §9 obowiązującego regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Bedlnie ustalono, że dodatek specjalny przyznaje się na czas określony nie dłuższy niż rok, a w indywidualnych uzasadnionych przypadkach także na czas nieokreślony z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań albo ze względu na charakter bądź warunki pracy. Analogiczne zapisy znajdowały się w uprzednio obowiązującym regulaminie wynagradzania pracowników, wprowadzonym zarządzeniem nr 36/2009 Wójta Gminy Bedlno z dnia 7 maja 2009 roku. **Analiza dokumentacji wykazała, że Sekretarzowi, Skarbnikowi oraz Zastępcy Skarbnika wypłacano**

dodatki specjalne, które zostały przyznane przez Wójta Gminy Bedlno na czas nieokreślony na podstawie nw. pism:

- pismo nr Ks.2122.G-3.2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku, przyznające dodatek specjalny od dnia 1 grudnia 2014 roku na czas nieokreślony Katarzynie Golis Kierownikowi Referatu Organizacyjno – Administracyjnego (od dnia 8 października 2015 roku zatrudniona na stanowisku Sekretarza Gminy), w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie,
- pismo nr Ks.1122/C-1/2008 z dnia 30 czerwca 2008 roku, przyznające dodatek specjalny od dnia 1 lipca 2008 roku na czas nieokreślony Anecie Ciężarek Skarbnikowi Gminy, w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie,
- pismo nr Ks.1122/W-2/2008 z dnia 28 lipca 2008 roku, przyznające dodatek specjalny od dnia 1 sierpnia 2008 roku na czas nieokreślony Teresie Wasiak Zastępcy Skarbnika Gminy, w wysokości 36% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie.

Należy wskazać, że w myśl art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Ciągły charakter ww. świadczeń przesądza o tym, że są one przyznawane z naruszeniem obowiązujących w tym zakresie przepisów. Dodatki specjalne przyznane ww. pracownikom stały się periodycznym składnikiem ich wynagrodzenia. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy Bedlno Krzysztof Kołach.

Akta kontroli strony 58 - 96: Kserokopie: regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Bedlnie, wprowadzonego zarządzeniem nr 145/2010 Wójta Gminy Bedlno z dnia 28 grudnia 2010 roku oraz regulaminu wynagradzania wprowadzonego zarządzeniem nr 36/2009 Wójta Gminy Bedlno z dnia 7 maja 2009 roku, kserokopie pism przyznających dodatek specjalny: nr Ks.2122.G-3.2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku, nr Ks.1122/C-1/2008 z dnia 30 czerwca 2008 roku i nr Ks.1122/W-2/2008 z dnia 28 lipca 2008 roku, zakresów czynności, uprawnień i odpowiedzialności, angaży oraz kartoteki wynagrodzeń za 2016 rok Sekretarza, Skarbnika i Zastępcy Skarbnika.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Bedlno Krzysztofa Kołacha w sprawie dodatku specjalnego stanowi załącznik nr 47 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Bedlno, dodatki specjalne zostały przyznane w oparciu o obowiązujący regulamin i zgodnie z tym regulaminem mogą zostać w każdej chwili cofnięte. Dodatki specjalne na czas nieokreślony zostały przyznane pracownikom kadry kierowniczej, tj. Sekretarzowi Gminy, Skarbnikowi Gminy i jej Zastępcy. Wójt Gminy kierując się podjętą decyzją uwzględnił charakter i złożoność zagadnień realizowanych na wymienionych stanowiskach. Czynności wykonywane przez osoby zatrudnione na ww. stanowiskach charakteryzują się przez cały okres złożonością, skomplikowaniem i koniecznością podejmowania natychmiastowych i trafnych decyzji.

Zdaniem kontrolujących dodatek specjalny jest świadczeniem pieniężnym, które pracownik może otrzymywać gdy okresowo zostanie zwiększony zakres jego zadań lub gdy wykonuje dodatkowe, szczególne zadania. Wykonywanie dodatkowych zadań powinno być związane z powierzeniem pracownikowi na czas określony zadań, których do tej pory nie wykonywał. Jeżeli pracodawca zamierza na stałe powierzyć pracownikowi dodatkowe obowiązki, które wykraczają poza zakres pracy wykonywanej dotychczas, wówczas powinien to zrobić w formie wypowiedzenia zmieniającego lub zawarcia z pracownikiem porozumienia zmieniającego dotychczasowe warunki pracy. Podane w ustawie o pracownikach samorządowych dwie ogólne podstawy przyznania dodatku specjalnego (okresowe zwiększenie obowiązków służbowych lub powierzenie

dotychczasowych zadań) ograniczają możliwość jego przyznania jedynie do zamkniętego okresu. Powierzenie dodatkowych zadań nie powinno nastąpić na czas nieokreślony.

Wyplata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Wyplata odpraw

W okresie kontrolowanym dokonano wypłaty jednej odprawy pieniężnej. Zgodnie z pismem nr Ks.2122.O-1.2016 z dnia 21 marca 2016 roku, podpisanym przez Wójta Gminy Krzysztofa Kołacha – przyznano pracownikowi Urzędu Gminy jednorazową odprawę rentową w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia miesięcznego. Odprawę wypłacono na podstawie art. 36 ust. 2 i art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Odnosnie prawidłowości naliczenia kwoty wymienionej odprawy nie wniesiono zastrzeżeń, co ustalono na podstawie dokumentów źródłowych. Lista wypłaty odprawy pieniężnej została podpisana przez osobę sporządzającą, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, zaakceptowana przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy, tj. zgodnie z przyjętymi w jednostce unormowaniami w zakresie dokumentowania i kontroli wypłat pieniężnych.

Wyplata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2016 roku wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dwóm pracownikom w łącznej wysokości 3.618,80 zł brutto.

Kontrolą objęto ww. ekwiwalenty wypłacone w kontrolowanym okresie na podstawie niżej wymienionych pism podpisanych przez Krzysztofa Kołacha Wójta Gminy Bedlno, informujących o przysługującym pracownikowi ekwiwalencie pieniężnym za niewykorzystany urlop:

- pismo nr Ks.2350.O-1.2016 z dnia 21 marca 2016 roku, ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2015 roku oraz w wymiarze proporcjonalnym za 2016 rok w łącznym wymiarze 10 dni (80 godzin), wypłacony w dniu 23 marca 2016 roku (dowód nr 1192, lista płac nr 3/03/2016),
- pismo nr Ks.2350.I-1.2016 z dnia 2 sierpnia 2016 roku, ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wymiarze 5 dni (40 godzin) za 2015 rok oraz 16 dni (128 godzin) za 2016 rok wyliczony proporcjonalnie, wypłacony w dniu 3 sierpnia 2016 roku (dowód nr 3546, lista płac nr 1/08/2016).

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

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2015 – 2016

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2015 – 2016 przedstawia poniżej przedstawiona tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	2015 rok		2016 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	202.207,16	81.982,29	4.222.755,00	2.960,47
600	60016	6050	247.165,84	183.349,72	509.440,00	138.736,26
900	90095	6050			50.000,00	6.670,00
921	92109	6050	9.000,00	8.400,00	50.000,00	2.500,00
Razem			458.373,00	273.732,01	4.832.195,00	150.866,73
Wydatki budżetowe ogółem			14.308.746,45	12.938.776,86	21.539.877,96	15.488.797,44
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			3,20	2,12	22,43	0,97

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2015 – 2016

Źródłami finansowania inwestycji w 2015 roku były:

- dochody własne gminy 273.732,01 zł
- kredyty i pożyczki 0,00 zł
- dotacje (Urząd Marszałkowski) 0,00zł
- środki UE 0,00 zł

Razem 273.732,01 zł

Zakupy inwestycyjne 49.351,00 zł

Ogółem 323.083,01zł

Źródłami finansowania inwestycji w 2016 roku były:

- środki własne gminy 150.866,73 zł
- dotacje (Urząd Marszałkowski) 0,00 zł
- środki UE 0,00 zł

Razem 150.866,73 zł

zakupy inwestycyjne 9.502,86 zł

Ogółem 160.369,59 zł

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W okresie kontrolowanym tj. w latach 2015 – 2016 ewidencję wydatków inwestycyjnych prowadzono w oparciu o zarządzenia: nr 49/2009 z dnia 23 czerwca 2009 roku Wójta Gminy Bedlno w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami; nr 32/2005 z dnia 2 czerwca 2005 roku w sprawie instrukcji obiegu dowodów księgowych oraz dokumentacji przetwarzania danych przy użyciu komputerów ze zmianami; nr 94/2012 z dnia 24 sierpnia 2012 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy w Bedlnie ze zmianami; nr 183/2015 z dnia 3 grudnia 2015 roku w sprawie zasad centralizacji rozliczeń VAT w gminie Bedlno i jej jednostkach budżetowych ze zmianą; nr 190/2015 z dnia 11 grudnia 2015 roku w sprawie zasad realizacji zamówień publicznych Gminy Bedlno i podległych jednostek budżetowych w związku z centralizacją rozliczeń podatku VAT. Zgodnie z ustalonymi zasadami do ewidencji rozpoczętych i realizowanych inwestycji, rozliczania kosztów inwestycji na uzyskane efekty oraz zakupów inwestycyjnych służyło konto 080. Konto 080 prowadzone jest z rozszerzeniami w rozbiciu na zdarzenia gospodarcze dotyczące projektów i jednostki. Ewidencja analityczna prowadzona była odrębnie na poszczególne zadania inwestycyjne ujęte w załączniku do budżetu pod nazwą „Zestawienie zadań inwestycyjnych zaplanowanych do realizacji w 2016 roku”. Ewidencja prowadzona do konta 080 zapewniała wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych. Do ewidencji środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pozyskanych z zewnątrz stosuje się konta z odpowiednimi rozszerzeniami z podziałem na poszczególne projekty i ewidencjonuje się w odrębnych zakładkach programu „BUDŻET”.

Salda konta 080 wynosiły: 71.131,00 zł na dzień 31 grudnia 2015 roku i 83.851,47 zł na dzień 31 grudnia 2016 roku i dotyczyły niezakończonych następujących inwestycji:

2015 rok

- „Przebudowa systemu uzdatniania wody w hydroforniach na terenie Gminy Bedlno poprzez zmianę technologii” – 60.184,00 zł,
- „Remont nawierzchni drogi Stradzew – Załusin” – 10.947,00 zł.

2016 rok

- „Odnawialne źródła energii w Gminach Związku Gmin Regionu Kutnowskiego – Etap II – Gmina Bedlno” – 6.670,00 zł,
- „Przebudowa drogi gminnej Stradzew – Załusin” – dł. 1585 mb - 11.537,00 zł,
- „Przebudowa systemu uzdatniania wody w hydroforniach na terenie Gminy Bedlno poprzez zmianę technologii” – 60.184,00 zł,
- „Przebudowa suw Pniewo wraz ze zbiornikami wyrównawczymi i budową studni głębinowej” – 2.960,47 zł,
- „Przebudowa wraz z modernizacją świetlicy wiejskiej w miejscowości Dębowa Góra” – 2.500,00 zł.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w latach 2015 – 2016 zostały zaplanowane przez Radę Gminy Bedlno w uchwałach budżetowych: nr II/7/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku – tabela nr 3a, nr VIII/66/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku – tabela nr 3a i wprowadzonych do nich zmianach oraz w uchwałach w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Ewentualnych zmian w trakcie roku budżetowego, dotyczących wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację, dokonywała Rada Gminy w drodze uchwał.

W okresie kontrolowanym obowiązywał do 7 grudnia 2016 roku regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 13/2012 Wójta Gminy Bedlno z dnia 29 lutego 2012 roku z wprowadzonymi do niego zmianami, a następnie regulamin organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Bedlno nr 124/2017 z dnia 7 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia regulaminy organizacyjnego Urzędu Gminy Bedlno obowiązujący nadal. W powyżej wymienionych zarządzeniach, zadania z zakresu zamówień publicznych dotyczących realizowanych inwestycji przypisano do zadań samodzielnego stanowiska pracy ds. gospodarki komunalnej i przestrzennej. Zadania z zakresu stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w tym dotyczących przedsięwzięć inwestycyjnych w powiązaniu z przygotowaniem wniosków o dotacje na ich realizację, współfinansowanych ze środków budżetu państwa, ARiMR, Wojewody Łódzkiego, Urzędu Marszałkowskiego i innych źródeł zewnętrznych w tym środków pochodzących z Unii Europejskiej powierzono do dnia 29 października 2015 roku: zakresami czynności z dnia 22 stycznia 2015 roku i 25 lutego 2015 roku Janinie Wawrzyńczak – Podinspektorowi ds. gospodarki komunalnej i przestrzennej, a od dnia 30 października 2015 roku Kindze Włodarczyk zatrudnionej na stanowisku Referenta ds. gospodarki komunalnej i przestrzennej zgodnie z zakresem czynności z dnia 30 października 2015 roku.

W okresie kontrolowanym jednostka posiadała uregulowania dotyczące udzielania przez Urząd Gminy w Bedlnie zamówień publicznych zawarte w następujących zarządzeniach Wójta Gminy Bedlno:

- nr 61/2004 z dnia 5 października 2004 roku w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane w Urzędzie Gminy Bedlno,
- nr 33/2014 z dnia 15 kwietnia 2014 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 30.000 euro w Gminie Bedlno.

W Urzędzie Gminy w Bedlnie w okresie kontrolowanym prowadzony był ręcznie rejestr umów inwestycyjnych z uwzględnieniem danych dotyczących realizacji tych umów (dane dotyczące faktur).

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Do analizy przyjęto realizację inwestycji pn.: „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zleszyn – Stradzew gmina Bedlno”.

Na powyżej wymienioną inwestycję składały się następujące zadania:

Inwestycja realizowana była przez wykonawcę wyłonionego w przetargu nieograniczonym o wartości zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.). Ponadto wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Kontrolujące ustaliły, że wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 8 lipca 2016 roku przez firmę pn. Dyrekcja Inwestycji w Kutnie Sp. z o.o. z Kutna. Ustalona wartość wynosiła 110.705,22 zł netto, co stanowiło wartość 26.516,86 euro i 136.167,42 zł brutto. Zamówienie nie było współfinansowane ze środków Unii Europejskiej.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w dniu ustalenia wartości zamówienia, tj. 9 sierpnia 2016 roku podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych stanowił kurs wynoszący 4,1749 – zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2254). Na okoliczność ustalenia wartości zamówienia sporządzono wniosek w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.) oraz akty wykonawcze tej ustawy.

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

Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

W dniu 26 kwietnia 2016 roku Gmina Bedlno zgłosiła do Starostwa Powiatowego w Kutnie wykonanie robót budowlanych obejmujących ww. inwestycję.

Projekty

W miesiącu styczniu 2016 roku został sporządzony projekt, którego przedmiotem była inwestycja dotycząca budowy nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zleszyn – Stradzew gm. Bedlno na działkach nr 139, 128/1, 146 w obrębie Zleszyn, działkach nr 85, 113/2 obręb Stanisławice i działce 10 obręb Stradzew. Projekt ten opracowała Dyrekcja Inwestycji w Kutnie Sp. z o. o. z Kutna.

Kosztorysy

W dniu 8 lipca 2016 roku Dyrekcja Inwestycji w Kutnie Sp. z o. o. z Kutna sporządziła kosztorys inwestorski dla inwestycji pn.: „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zleszyn – Stradzew gm. Bedlno”.

Powyżej wymieniona dokumentacja projektowo – kosztorysowa została wykonana na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy pzp. zgodnie z ustaleniami zawartymi w regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30.000,00 euro w Gminie Bedlno wprowadzonego zarządzeniem nr 33/2014 z dnia 15 kwietnia 2014 roku.

W dniu 11 stycznia 2016 roku została zawarta umowa nr 2/2016/GK z Dyrekcją Inwestycji w Kutnie Sp. z o. o. z Kutna na wykonanie dokumentacji technicznej dla zadania pn.: „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zleszyn – Stradzew gm. Bedlno” za cenę 5.000,00 zł brutto z terminem wykonania ww. od 11 stycznia 2016 roku do 5 lutego 2016 roku.

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie zarządzenia nr 80/2016 Wójta Gminy Bedlno z dnia 18 sierpnia 2016 roku w sprawie powoływania komisji przetargowej została powołana komisja przetargowa w ilości trzech osób tj. przewodniczącego, sekretarza i członka komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówień na realizację inwestycji „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zleszyn – Stradzew gm. Bedlno” o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono drogą elektroniczną w dniu 12 sierpnia 2016 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 301040 – 2016).

Na podstawie protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego kontrolujące stwierdziły, że zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo

zamówień publicznych kontrolowana jednostka wszczęła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym tj. na tablicy ogłoszeń urzędowych w Urzędzie Gminy Bedlno od 12 sierpnia 2016 roku do 29 sierpnia 2016 roku oraz na stronie internetowej BIP Gminy Bedlno od dnia 12 sierpnia 2016 roku.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia (zgodny z przedmiotem zawartym w SIWZ – specyfikacji istotnych warunków zamówienia) tj. „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zleszyn – Stradzew gm. Bedlno”.

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

- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony,
- określenie przedmiotu zamówienia oraz jego zakresu, zgodnie z art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- adres strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia,
- informację, że zamawiający nie dopuszcza składania ofert wariantowych i częściowych,
- warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia,
- wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia,
- termin wykonania zamówienia – do dnia 20 września 2016 roku,
- informację na temat wniesienia (przed upływem terminu składania ofert) wadium w wysokości 3.000,00 zł (nie więcej niż 3% od wartości zamówienia w kwocie 110.705,22 zł) – art. 45 cytowanej powyżej ustawy,
- kryteria oceny ofert i ich znaczenie – cena (60%) i okres gwarancji (30%) i termin płatności faktur (10%),
- termin składania ofert, adres, na który oferty muszą zostać wysłane, oraz język lub języki, w jakich muszą one być sporządzone – w siedzibie zamawiającego do dnia 29 sierpnia 2016 roku do godz. 9⁰⁰,
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert,
- informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. 17 czerwca 2016 roku – art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych obowiązującego wówczas.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, dotyczącą ww. inwestycji zatwierdził Wójt Gminy Bedlno Krzysztof Kołach.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami kontrolowana jednostka udostępniła w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Gminy Bedlno od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. dnia 12 sierpnia 2016 roku. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia pobierana była z BIP Gminy Bedlno - art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych).

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

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – 20 września 2016 roku,
- opis warunków udziału w postępowaniu – wymieniono warunki udziału w postępowaniu,
- wymagania Zamawiającego dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- opis oceny warunków udziału w postępowaniu,

- wymagania dotyczące wadium w wysokości 3.000,00 zł, określono przestrzegając wymogi zawarte w art. 45 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- miejsce, termin składania i otwarcia ofert – składanie ofert: w siedzibie zamawiającego, w terminie do dnia 29 sierpnia 2016 roku do godz. 9⁰⁰; otwarcie ofert: w siedzibie zamawiającego w dniu 29 sierpnia 2016 roku do godz. 9¹⁵. Kontrolowana jednostka w SIWZ prawidłowo ustaliła termin składania ofert: w przypadku robót budowlanych – nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych). Termin składania ofert do dnia 29 sierpnia 2016 roku do godz. 9⁰⁰. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 sierpnia 2016 roku,
- termin związania ofertą - zamawiający prawidłowo ustalił w SIWZ termin związania ofertą (30 dni) – zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty – cena 60%, okres gwarancji 30% i termin płatności faktur 10%,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny ofertowej przedstawionej przez wykonawcę – zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych; wniesienie zabezpieczenia w formie zgodnej z art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- informację o możliwości złożenia ofert częściowych, wariantowych – zamawiający nie dopuszczał do składania ofert częściowych i wariantowych.

Z dokumentacji źródłowej dotyczącej badanego zamówienia oraz wyjaśnień pracownika merytorycznego wynikało, iż nie odnotowano przypadków zwrócenia się wykonawcy do zamawiającego z prośbą o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (art. 38 powyżej wymienionej ustawy). Nie dokonywano zmian ww. ogłoszenia.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (sporządzonego na druku ZP - PN), wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 29 sierpnia 2016 roku o godzinie 9¹⁵ w Urzędzie Gminy w Bedlnie. W protokole postępowania, podano, że bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 144.200,00 zł brutto.

Z załączonych druków (ZP - 1) do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynika, że każda z osób, wchodząca w skład Komisji Przetargowej biorącej udział w ww. postępowaniu, a więc występująca w imieniu zamawiającego, złożyła oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, 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 Bedlno Krzysztof Kołach.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęło 5 ofert przedstawionych jak niżej:

- Zakład Usług Drogowych Marek Smoczyński z Mogilna – cena netto 135.663,00 zł, brutto 166.865,49 zł,
- Firma Handlowo – Usługowa „ITC” Angelika Jabłońska z Baruchowa – cena netto 141.906,00 zł, brutto 174.544,38 zł,
- DOM – MIX Edyta Karlikowska z Żychlina - cena netto 106.217,41 zł, brutto 130.647,41 zł,
- Przedsiębiorstwo Usługowo – Transportowe „FA – BUD” Michał Nowacki z Bedlno – cena netto 138.490,80 zł, brutto 170.343,68 zł,

- Firma Transportowo – Handlowa „WOJTEX” Wojciech Waclawski z Krzyżanowa – cena netto 120.921,00 zł, brutto 148.732,83 zł.

Z informacji zawartych w dokumentacji przetargowej wynika, że nie zaistniała potrzeba zastosowania art. 26 ust. 1, 2, 2f, 3 lub 3a i 4 oraz art. 87 ust. 1 i 2 ustawy pzp.

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

Oceny ofert dokonano zgodnie z kryteriami ustalonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (cena, gwarancji i termin płatności faktur).

Jak wynika z protokołu postępowania wybrana oferta to oferta nr 3 – DOM-MIX Edyta Karlikowska z Żychlina za cenę 130.647,41 zł brutto i 106.217,41 zł netto.

Ze sporządzonego protokołu oraz dokumentacji przetargowej prowadzonego postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia wynika, że ww. firma uzyskała łącznie 85 pkt w kryterium oceny ofert, jakim była cena, okres gwarancji i płatność faktur. Wybór oferty uzasadniono tym, iż wartość zamówienia nie przekraczała wartości zabezpieczonej w budżecie Gminy i spełniała wymogi określone w SIWZ. Wójt Gminy Krzysztof Kołach zaakceptował propozycję Komisji przetargowej, co potwierdził w dniu 30 sierpnia 2016 roku w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz zatwierdzając zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 30 sierpnia 2016 roku. Cena wybranej oferty wynosiła 130.647,41 zł brutto. Rozpiętość punktów pozostałych ofert kształtowała się od 71,02 do 87,70.

Punktacja ofert wg kryteriów oceny ofert określonych w SIWZ:

Nr oferty	Nazwa, siedziba i adres wykonawcy	Punktacja w kryterium			
		Cena	Okres gwarancji	Termin płatności faktury	Łączna punktacja
1.	Zakład Usług Drogowych Marek Smroczyński z Mogilna	166.865,49 zł - 46,98 pkt	20	10	76,98
2.	Firma Handlowo – Usługowa „ITC” Angelika Jabłońska z Baruch	174.544,38 zł - 44,91 pkt	30	10	84,91
3.	DOM – MIX Edyta Karlikowska z Żychlina	130.647,41 zł - 60 pkt	15	10	85,00
4.	Przedsiębiorstwo Usługowo – Transportowe „FA – BUD” Michał Nowacki z Bedlna	170.343,68 zł - 46,02 pkt	15	10	71,02
5.	Firma Transportowo – Handlowa „WOJTEX” Wojciech Waclawski z Krzyżanowa	148.732,83 zł - 52,70 pkt	25	10	87,70

Zgodnie z powyższą tabelą kontrolujące wykazały, że najwyższą ilość punktów uzyskała oferta nr 5 tj. 87,70 pkt. Wg punktacji następną ofertą była oferta nr 3, która uzyskała 85 pkt. Z uwagi na fakt, iż oferta, która zgodnie z wymogami zamawiającego w zakresie ustalonych kryteriów (rozdział XVIII pkt 3 SIWZ – cena i okres gwarancji) uzyskała najwyższą ilość pkt (87,70) przekraczała wartość zamówienia zabezpieczonej w budżecie Gminy na jego realizację, wybrano ofertę nr 3, w której oferowana cena nie przekraczała kwoty zabezpieczonej w budżecie na realizację przedmiotowej inwestycji. **Jednostka dokonując wyboru oferty nr 3 z ceną 130.647,41 zł naruszyła art. 91 ust. 1 zgodnie z którym, zamawiający wybiera najkorzystniejszą ofertę na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Należy zauważyć, że w rozdziale XVIII pkt 1 i 2 specyfikacji istotnych warunków zamówienia jednoznacznie określono kryteria i ich**

znaczenie, jakie zamawiający miał stosować przy wyborze oferty tj. cena (z VAT) – 60% wagi; okres gwarancji – 30% wagi; termin płatności faktur – 10% wagi. Maksymalna łączna liczba punktów dla oferty wynosiła 100 co równało się 100%. W pkt 3 powyżej wymienionego rozdziału stwierdzono, iż zamawiający wybierze spośród nieodrzuconych i spełniających wymagane warunki ofert najkorzystniejszą tj. której suma punktów otrzymanych przy zastosowaniu wymaganych trzech kryteriów będzie największa. W powyższym przypadku na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający unieważnia przetarg, bowiem przepis ten określa, że zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia jeżeli cena – w tym przypadku najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty. Należy jednak zauważyć, że zgodnie z cytowanymi przepisami zamawiający nie jest zobowiązany by unieważniać postępowania przetargowe w każdym przypadku, gdy cena najkorzystniejszej oferty przekracza równowartość kwoty, którą zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia. W przypadku gdy zamawiający jest jednostką należącą do sektora finansów publicznych, może zwiększyć środki przeznaczone na realizację danego zamówienia, w taki sposób by była ona wyższa od ceny zawartej w najkorzystniejszej ofercie, w granicach i na zasadach określonych ustawą o finansach publicznych, przy założeniu, że jest to uzasadnione i celowe a następnie udzielić zamówienia wykonawcy. Jednakże w sytuacji, gdy dokonanie przeniesień w planie finansowym, które dopuszcza art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) nie jest możliwe i celowe, a kwota którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia jest niższa od ceny najkorzystniejszej oferty, na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 upzp występuje konieczność unieważnienia przeprowadzonego postępowania.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Bedlno Krzysztofa Kołacha w sprawie wyboru oferty nr 5 na realizacji przedmiotowej inwestycji stanowi załącznik nr 48 protokołu kontroli.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że w przypadku wyboru oferty nr 5, która otrzymała zgodnie z wymogami SIWZ najwyższą punktację, postępowanie nie zakończyło by się zawarciem umowy z uwagi na fakt, iż zamawiający nie dysponował wystarczającymi środkami na sfinansowanie zadania, gdyż kwota oferty przewyższała zabezpieczone środki w budżecie tj. kwotę netto w wysokości 117.235,77 zł (kwota oferty – 120.921,00 zł netto). W związku z powyższym podjęto decyzję wyboru oferty nr 3, która jako jedyna zawierała kwotę niższą niż zabezpieczona w budżecie tj. 106.217,41 zł netto. Nadmieniono, iż na uzyskanie najwyższej ilości punktów przez ofertę nr 5 wpłynęło kryterium dotyczące terminu gwarancji. Wybór oferty nr 3 uzasadniono również tym, że zamawiający był uzależniony od terminu realizacji zadania ze względu na możliwość pozyskania środków z zewnątrz, których rozliczenie winno nastąpić do dnia 15 października 2016 roku. Ponadto zaznaczono, że unieważnienie przetargu przyczyniło by się do niewywiązania się zamawiającego z określonego terminu tj. 15 października 2016 roku i naraziłoby gminę na straty finansowe (nie otrzymanie dotacji).

Akta kontroli strony 97 - 253: Kserokopie: Specyfikacji istotnych warunków zamówienia; ogłoszenia nr 301040 – 2016 z dnia 12 sierpnia 2016 roku o zamówieniu; pierwszych stron złożonych ofert; protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 30 sierpnia 2016 roku; zawiadomienia o wyniku postępowania z dnia 30 sierpnia 2016 roku; umowy nr 15/2016/GK z dnia 12 września 2016 roku; ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 309735 – 2016 z dnia 16 września 2016 roku.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych o wyborze oferty, zamawiający do poszczególnych oferentów wysłał w dniu 31 sierpnia 2016 roku pisma z informacją o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania pn. „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości

Zleszyn – Stradzew gmina Bedlno”. Zawiadomienie o wyniku postępowania zawierało dane: nazwę, adres wykonawcy, którego ofertę wybrano; nazwy i adresy wykonawców, którzy złożyli oferty; punktację przyznaną oferentom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację. Ponadto m. in. w ww. zawiadomieniu zawarto informację, że w wyniku przeprowadzonego postępowania nie odrzucono żadnej z ofert, nie wykluczono żadnego z wykonawców oraz wymieniono nierozpatrywane oferty, których wartość przekraczała kwotę jaką zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia, w tym ofertę z otrzymaną najwyższą punktacją, tj. 87,70 pkt. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, na stronie internetowej BIP została zamieszczona od dnia 30 sierpnia 2016 roku.

Umowę o udzielenie zamówienia publicznego nr 15/2016/GK z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 12 września 2016 roku – z zachowaniem terminu określonego w ustawie – Prawo zamówień publicznych (art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych). Umowę zawarto zgodnie ze złożoną ofertą.

Zamawiający, zgodnie z art. 95 ust. 1 wymienionej ustawy, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścił ogłoszenie o tym fakcie w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 309735 – 2016), data zamieszczenia 16 września 2016 roku. W ogłoszeniu podano informację o cenie wybranej oferty oraz ofertach z najniższą i najwyższą ceną: oferta z najwyższą ceną – 174.544,38 zł brutto i najniższą ceną – 106.217,41 zł netto, cena wybranej oferty 106.217,41 zł netto.

W umowie strony ustaliły termin realizacji całości zamówienia do dnia 20 września 2016 roku. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie określonych w umowie robót ustalono na kwotę 130.647,41 zł w tym 23% podatku VAT na kwotę 24.430,00 zł. W związku z pismem Wykonawcy z dnia 20 września 2016 roku, skierowanym do Zamawiającego z prośbą o przedłużenie wykonania zadania na skutek powstałej awarii maszyny tzn. wcześniej nie przewidzianym zdarzeniem uniemożliwiającym zakończenie prac w terminie określonym w umowie, w dniu 20 września 2016 roku strony podpisały aneks nr 1 do zawartej wcześniej umowy przedłużający termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 27 września 2016 roku.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie (jednocześnie zgodnie z zapisami zawartymi w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia) wykonawca wniósł przed podpisaniem umowy, przelewem w dniu 9 września 2016 roku zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 6.530,37 zł tj. niższej o 2.000,00 zł i stanowiącej poniżej 5% wynagrodzenia brutto za cały przedmiot umowy. Wysokość zabezpieczenia zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych i ustaleniami zawartymi w umowie, powinna wynosić 6.532,37 zł tj. 5%, a jego zwrot winien nastąpić zgodnie z zasadami określonymi w art. 151 cytowanej ustawy. W dniu 18 października 2016 roku dokonano zwrotu Wykonawcy 70% wpłaconego ww. zabezpieczenia tj. kwotę 4.570,70 zł (70% kwoty 6.532,37 zł pomniejszoną o 2.000,00 zł). Zwrot zabezpieczenia zaewidencjonowano na kontach Wn 240 – 2 - 6 i Ma 139.

W toku kontroli stwierdzono, że wadium wniesiono następująco:

- oferta nr 1 (Zakład Usług Drogowych Marek Smorczyński z Mogilna) w formie przelewu na kwotę 3.000,00 zł w dniu 24 sierpnia 2016 roku,
- oferta nr 2 (Firma Handlowo – Usługowa „ITC” Angelika Jabłońska z Baruchowa) w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 903011467133 z dnia 25 sierpnia 2016 roku na kwotę 3.000,00 zł ważnej w okresie od 29 sierpnia 2016 roku do 8 października 2016 roku,
- oferta nr 3 (DOM-MIX Edyta Karlikowska z Żychlina) w formie przelewu na kwotę 3.000,00 zł w dniu 29 sierpnia 2016 roku – godzina 8⁰⁴,
- oferta nr 4 (Przedsiębiorstwo Usługowo – Transportowe „FA-BUD” Michał Nowacki z Bedlno) – w formie przelewu na kwotę 3.000,00 zł w dniu 24 sierpnia 2016 roku,

- oferta nr 5 (Firma Transportowo – Handlowa „WOTEX” Wojciech Waclawski z Krzyżanowa) w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium nr 998056106883 z dnia 23 sierpnia 2016 roku na kwotę 3.000,00 zł ważnej w okresie od 29 sierpnia 2016 roku do 28 września 2016 roku.

Wadia zaksięgowano na kontach Wn 139 i Ma 240 – 2 – 9.

Zwrotu wadium dokonano:

W przypadku ofert nr 2 i 5 ważność gwarancji zapłaty wadium wygasła.

Natomiast oferentowi nr 1 zwrotu wadium w kwocie 3.000,00 zł dokonano przelewem w dniu 7 września 2016 roku, oferentowi nr 4 wadium zwrócono w dniu 7 września 2016 roku w kwocie 3.000,00 zł. Konta Wn 240 – 2 – 9 i Ma 139. W przypadku oferenta nr 3 wadium zaliczono na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Zwrotu wadium wpłaconego przelewem dokonano zgodnie z terminem zawartym w art. 46 ust.1 ustawy Pzp.

Nadzór inwestorski

Przy realizacji ww. inwestycji nadzór pełnił Zdzisław Paraszkiwicz z Kutna wybrany w oparciu o postanowienia zawarte w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00 euro w Gminie Bedlno stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 33/2014 Wójta Gminy Bedlno z dnia 15 kwietnia 2014 roku, gdzie w § 6, zapisano iż zamawiający udziela zamówienia publicznego po przeprowadzeniu rozeznania cenowego z co najmniej 2 wykonawcami i po dokonaniu wyboru wykonawcy sporządza notatkę służbową. Z uwagi na to, iż wartość zamówienia z wybranym wykonawcą wynosiła 2.124,35 zł, kontrolowana jednostka sporządziła notatkę służbową z wyłonienia inspektora nadzoru na realizację zadania pn. „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zleszyn – Stradzew gmina Bedlno”. Z notatki tej wynika, że na podstawie sondażu telefonicznego przeprowadzonego z dwoma oferentami, poszczególni oferenci przedstawili swoje oferty na wykonanie nadzoru inwestorskiego ww. realizowanej inwestycji. Oferty złożyło dwóch oferentów, którzy przedstawili następujące ceny brutto: oferta nr 1 – 2.655,44 zł; oferta nr 2 – 2.124,35 zł. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 2. W dniu 9 września 2016 roku Wójt Gminy Bedlno zawarł z ww. umowę nr 14/2016/GK na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad inwestycją pn.: „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zleszyn – Stradzew gmina Bedlno” za cenę 2.124,35 zł brutto.

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

Przedmiotowa inwestycja realizowana była w 2016 roku.

Uchwałą nr VIII/66/2015 Rady Gminy Bedlno z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bedlno na 2016 rok (tabela nr 3a) na inwestycję objętą kontrolą zaplanowano środki w kwocie 144.200,00 zł.

W związku z powyższymi ustaleniami stwierdza się, że na dzień podpisania umowy nr 15/2016/GK z wykonawcą – DOM-MIX Edyta Karlikowska z Żychlina z wynagrodzeniem 130.647,41 zł brutto (w tym 23% podatku VAT na kwotę 24.430,00 zł) tj.: na dzień 12 września 2016 roku były zabezpieczone środki w budżecie na realizację ww. zadania.

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

Zgodnie z protokołem przekazania terenu i placu budowy w dniu 15 września 2016 roku Zamawiający przekazał Wykonawcy teren budowy dla wykonania inwestycji pn.

„Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zleszyn – Stradzew gmina Bedlno”.

Pismem z dnia 27 września 2016 roku Wykonawca zgłosił Zamawiającemu odbiór prac wykonanych stosownie do zawartej umowy nr 15/2016/GK z dnia 12 września 2016 roku. Następnie Wójt Gminy Bedlno pismem z dnia 27 września 2016 roku zawiadomił Wykonawcę oraz inspektora nadzorującego przedmiotową inwestycję o terminie (28 września 2016 roku o godzinie 14⁰⁰) odbioru końcowego inwestycji pn.: „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zleszyn – Stradzew gmina Bedlno”.

W dniu 28 września 2016 roku sporządzono protokół odbioru końcowego robót, zgodnie, z którym, odebrano roboty o wartości 106.217,41 zł netto i 130.647,41 zł brutto. Wymieniony powyżej protokół został podpisany przez przedstawicieli Urzędu Gminy Bedlno w ilości trzech osób, i inspektora nadzoru Zdzisława Paraszkiwicza powołanych zarządzeniem nr 92/2016 Wójta Gminy Bedlno z dnia 27 września 2016 roku do odbioru końcowego zrealizowanej inwestycji przy współudziale wykonawcy zrealizowanego zadania.

Rozliczenie faktury za zrealizowaną inwestycję

W umowie zawartej na realizację inwestycji pod nazwą „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zleszyn – Stradzew gmina Bedlno” ustalono, że zapłata faktury za wykonane roboty nastąpi przelewem w terminie 30 dni licząc od dnia jej wystawienia na podstawie protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy.

Faktura VAT nr 17/09/2016 z dnia 30 września 2016 roku

W dniu 5 października 2016 roku do Urzędu Gminy Bedlno (zarejestrowano pod pozycją 1497/2016) wpłynęła ww. faktura na kwotę 130.647,41 zł brutto w tym podatek VAT w wysokości 24.430,00 zł. Należność zapłacono przelewem w dniu 13 października 2016 roku. Do faktury dołączono protokół końcowego odbioru robót dotyczących zrealizowanego zdania inwestycyjnego z dnia 28 września 2016 roku.

Rozliczenie faktury za nadzór inwestorski

Rachunek z dnia 3 października 2016 roku

W dniu 4 października 2016 roku do Urzędu Gminy Bedlno (zarejestrowano pod poz. 1495/2016) wpłynęła faktura na kwotę 2.124,35 zł brutto i 1.792,16 zł netto za nadzór inwestorski nad inwestycją pn.: „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zleszyn – Stradzew gmina Bedlno”. Należność została uregulowana przelewem w dniu 13 października 2016 roku.

Pozostałe rozliczenia

Faktura VAT 14/P/2016 z dnia 5 lutego 2016 roku

W dniu 5 lutego 2016 roku do Urzędu Gminy Bedlno (zarejestrowano pod pozycją 173/2016) wpłynęła ww. faktura na kwotę 5.000,00 zł brutto w tym podatek VAT w wysokości 934,96 zł. Faktura dotyczyła dokumentacji projektowo – kosztorysowej. Należność zapłacono przelewem w dniu 15 lutego 2016 roku.

Na ww. fakturach znajdowały się: adnotacje z podpisami osób upoważnionych, dotyczące sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym, podpis Skarbnika Gminy Bedlno potwierdzającej fakt ujęcia wydatku w planie finansowym oraz podpis Wójta Gminy Bedlno Krzysztofa Kołacha – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekretecją dotyczącą podziałek klasyfikacji

budżetowej. Ponadto na fakturze za wykonane roboty drogowe widnieje adnotacja osoby zajmującej się merytorycznie realizowaną inwestycją potwierdzająca zgodność faktury z zakresem wykonanych robót wg umowy.

Rozliczenie inwestycji pn. „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zleszyn – Stradzew gmina Bedlno” i przyjęcie na stan środków trwałych

Wykonanie ww. zadanie inwestycyjne ogółem wynosiło 138.146,26 zł brutto w tym:

- wykonanie robót na podstawie umowy nr 15/2016/GK z dnia 12 września 2016 roku – 130.647,41 zł,
- wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej – 5.000,00 zł brutto,
- nadzór inwestorski – 2.124,35 zł brutto,
- mapy i wypisy z rejestru gruntów – 374,50 zł.

Zadanie o wartości 138.146,26 zł zostało wprowadzone na stan środków trwałych pod datą 28 września 2016 roku na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 3/2016. Powyższe zaewidencjonowano na kontach: Wn 011 – 1 i Ma 080-1 oraz wprowadzono do ewidencji analitycznej pod numerem inwentarzowym 2/22/220/285.

Test dotyczący badanej inwestycji stanowi załącznik nr 49 protokołu kontroli.

Rozliczenie otrzymanych środków z budżetu Województwa Łódzkiego.

W dniu 16 lutego 2016 roku Gmina Bedlno zgłosiła do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi wniosek o przyznanie środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na zadanie pod nazwą „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”. W dniu 10 czerwca 2016 roku Wicemarszałek Województwa Łódzkiego poinformował Gminę Bedlno o przyznaniu dofinansowania w wysokości 15.240,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pod nazwą „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”. Przekazanie dofinansowania powinno nastąpić najpóźniej do 15 października 2016 roku, po przedłożeniu przez Gminę Bedlno dokumentów niezbędnych do prawidłowego rozliczenia zadania.

W dniu 21 czerwca 2016 roku pomiędzy Województwem Łódzkim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa w osobach Artura Bagieńskiego Wicemarszałka Województwa Łódzkiego i Andrzeja Woźniaka Zastępcę Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska a Gminą Bedlno reprezentowaną przez Krzysztofa Kołacha Wójta Gminy Bedlno została zawarta umowa nr 89/RŚ/2016, przyznająca Gminie Bedlno środki z budżetu województwa w wysokości 15.240,00 zł na zadanie pn. „Budowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zleszyn – Stradzew gmina Bedlno” jednakże zastrzeżono, iż przyznane środki nie mogą przekroczyć 30% udokumentowanych kosztów kwalifikowalnych zadania.

W związku z zakończeniem realizacji ww. zadania w dniu 27 września 2016 roku Gmina Bedlno złożyła do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi oświadczenie wraz z dokumentami rozliczeniowymi, z dotrzymaniem terminu określonego w § 2 ww. umowy.

W dniu 29 marca 2017 roku na rachunek Gminy Bedlno wpłynęły środki w wysokości 14.229,67 zł (PK 2247/5 (koszty związane z pomiarami geodezyjnymi nie zaliczono do kosztów kwalifikowalnych) w klasyfikacji budżetowej 60016 § 6630).

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

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów i dowodów księgowych, dotyczących wyżej opisanego zadania inwestycyjnego, tj. m.in.: umów zawartych na

dokumentację kosztorysowo – projektową, umowy zawartej z wykonawcą zamówienia publicznego, umowy zawartej w sprawie pełnienia nadzoru nad realizowaną inwestycją, protokołu odbioru inwestycji objętej próbą kontrolną, wystawionych faktur: za sporządzoną dokumentację projektowo – kosztorysową, wystawionej, realizację robót budowlanych dotyczących badanej inwestycji, za nadzór inwestorski stwierdzono, że przestrzegano procedur kontroli finansowej zawartych w: regulaminie organizacyjnym obowiązującym w Urzędzie Gminy Bedlno; załączniku nr 1 do zarządzenia nr 128/2011 Wójta Gminy Bedlno z dnia 30 grudnia 2011 roku dotyczącego procedur funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Bedlno; instrukcji obiegu dowodów księgowych oraz dokumentacji przetwarzania danych przy użyciu komputerów wprowadzonych w życie zarządzeniem nr 32/2005 Wójta Gminy Bedlno z wprowadzonymi zmianami odrębnymi zarządzeniami; zasadach/polityce/rachunkowości i zakładowym planie kont obowiązujących w jednostce; zakresach czynności pracowników oraz regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30.000 euro w Gminie Bedlno wprowadzonym zarządzeniem nr 33/2014 Wójta Gminy Bedlno z dnia 15 kwietnia 2014 roku.

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

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Bedlno określono w instrukcji obiegu dowodów księgowych oraz dokumentacji przetwarzania danych przy użyciu komputerów wprowadzonej zarządzeniem nr 32/2005 Wójta Gminy Bedlno z dnia 2 czerwca 2005 roku ze zmianami.

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji składników majątku zawarto również w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 49/2009 Wójta Gminy Bedlno z dnia 23 czerwca 2009 roku oraz zakładowym planie kont w Urzędzie Gminy w Bedlnie wprowadzonym zarządzeniem nr 94/2012 Wójta Gminy Bedlno z dnia 24 sierpnia 2012 roku.

Ewidencja analityczna środków trwałych (konto 011) prowadzona była w książce inwentarzowej w podziale na grupy. Ponadto jednostka prowadziła karty inwentarzowe do środków trwałych, w których zawarte są informacje dotyczące, między innymi, grupy, podgrupy, rodzaju, daty przyjęcia środka trwałego, jego wartości, wysokości umorzenia w danym roku. Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) prowadzona była w księgach inwentarzowych.

Do usystematyzowania ewidencji maszyn i urządzeń: komputery, drukarki, kserokopiarki, monitory ze względu na ich wartość stanowią środek trwały. Pozostałe środki trwałe, których wartość jest równa lub niższa niż 3.500,00 zł, a przekracza 20% wartości 3.500,00 zł, ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej. Wartości niematerialne i prawne (konto 020), których wartość jest niższa niż 3.500,00 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, natomiast o wartości przekraczającej kwotę 3.500,00 zł - umarza się 50% jednorazowo za okres całego roku. W/w wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Ubezpieczenie majątku

W czasie postępowania kontrolnego sprawdzono i stwierdzono, że w badanym okresie dokonano ubezpieczenia mienia Gminy Bedlno, w tym: budynków i budowli, wyposażenia, sprzętu elektronicznego od ognia i innych żywiołów oraz ubezpieczenia odc drog gminnych i pojazdów OSP.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

W okresie objętym kontrolą zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w urządzeniach księgowych wynikały z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, który zawierał konta 011, 013, 020, 030, 071 i 072.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była w programie komputerowym na kontach 011 i 013, natomiast analityczną prowadzono w książce środków trwałych. W ewidencji tej zawarto następujące informacje: nazwę środka trwałego, datę wprowadzenia, wartość początkową.

Ewidencję analityczną środków trwałych konta 011 prowadzono z podziałem na grupy, wynikające z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku (Dz. U. nr 242, poz. 1622):

- grupa „0” – grunty,
- grupa „1” – budynki,
- grupa „2” – obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- grupa „3” – kotły i maszyny energetyczne,
- grupa „4” – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania,
- grupa „5” – maszyny, urządzenia i aparaty specjalne branżowe,
- grupa „6” – urządzenia techniczne,
- grupa „7” – środki transportu,
- grupa „8” – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

Zgodność prowadzonej ewidencji analitycznej z obowiązującą klasyfikacją rodzajową środków trwałych w grupach, podgrupach i rodzajach sprawdzono przy badaniu udokumentowania obrotów (zwiększeń i zmniejszeń) opisanych poniżej w następnym punkcie niniejszego protokołu.

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych konta 013 prowadzona była w księgach inwentarzowych. Na podstawie przedłożonej księgi inwentarzowej stwierdzono, że były w niej zawarte wymagane informacje dotyczące danego środka trwałego (nazwa środka trwałego, data przychodu, rozchodu, nr dowodu, na podstawie którego został przyjęty na stan ewidencji księgowej lub zdjęty ze stanu środek trwały, nadany numer inwentarzowy, wartość środka trwałego). Zakupione

pozostałe środki trwałe ewidencjonowane były według cen zakupu i przekazywane bezpośrednio do używania.

Na koniec każdego roku dokonywano uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną poprzez zsumowanie poszczególnych składników środków trwałych na podstawie ksiąg inwentarzowych (analityka) dla konta 011. Uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną dla konta 013 dokonywano na koniec każdego roku poprzez zsumowanie poszczególnych składników w księgach inwentarzowych. Uzgodnioną analitykę porównywano z ewidencją syntetyczną (saldami) na kontach 011 i 013 oraz z protokołem uzgodnień inwentaryzacji.

W toku kontroli stwierdzono, że dane zawarte w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej były zgodne z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku. W bilansie składniki środków trwałych (konto 011) ujęte zostały według wartości netto tj. wartości brutto pomniejszonej o umorzenie.

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

Strukturę majątku trwałego Urzędu Gminy Bedlno (ustaloną na podstawie ewidencji na kontach 011, 013 i 020, księgi środków trwałych, ksiąg inwentarzowych oraz bilansu jednostki za 2015 i 2016 rok), według wartości brutto, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia 2016 roku	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenia środków trwałych	Stan na 31 grudnia 2016 roku
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty – grupa „0”	1.259.135,71	3.787,50	6.831,52	1.256.091,69
2.	Budynki – grupa „1”	5.957.642,19	2.212,50		5.959.854,69
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – grupa „2”	27.179.947,31	138.146,26		27.318.093,57
4.	Kotły i maszyny energetyczne – grupa „3”	83.011,81			83.011,81
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – grupa „4”	306.908,38	1.530,00		308.438,38
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – grupa „5”	110.511,16			110.511,16
7.	Urządzenia techniczne – grupa „6”	590.860,50	7.972,86		598.833,36
8.	Środki transportu – grupa „7”	1.968.315,38		48.600,00	1.919.715,38
9.	Narzędzia i przyrządy – grupa „8”	216.867,13			216.867,13

Razem	37.673.199,57	153.649,12	55.431,52	37.771.417,17
Pozostałe środki trwałe – konto 013	710.319,09	19.098,52	300,91	729.116,70
Wartości niematerialne i prawne – konto 020	94.395,85	9.433,38	1.434,43	102.394,80

W 2016 roku nastąpił wzrost wartości środków trwałych konta 011 Urzędu Gminy Bedlno w stosunku do 2015 roku wskutek przyjęcia środków trwałych z inwestycji bądź zakupu, natomiast zmniejszenia stanu środków trwałych wynikały z ich sprzedaży, przekazania bądź likwidacji. Stan konta 011 na dzień 1 stycznia 2016 roku wynosił 37.673.199,57 zł. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 153.649,12 zł, a zmniejszenia 55.431,52 zł. Zgodnie z obowiązującymi w jednostce regulacjami przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z zakończonych inwestycji bądź zakupu dokonywano na podstawie dokumentów OT (przyjęcie środka trwałego), sporządzonych na podstawie faktur i protokołów odbioru inwestycji. W przypadku zakupu podstawą zapisów były akty notarialne. Zmniejszenia środków trwałych ewidencjonuje się na podstawie dowodów LT i PT sporządzonych w oparciu o protokoły likwidacyjne, protokoły przekazania bądź akty notarialne (w przypadku sprzedaży). Stan konta 011 na dzień 31 grudnia 2016 roku wyniósł 37.771.417,17 zł.

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą operacji dokonanych na koncie 011 w 2016 roku, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku (konto 011) na próbie 6 operacji wybranych z poszczególnych grup środków trwałych, a mianowicie:

- PT nr 1/2016 z dnia 15 maja 2016 roku - zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku sprzedaży działki nr 732/1 o powierzchni 1,5050 ha położonej w miejscowości Orłów Parcel o wartości początkowej (księgowej) 6.254,29 zł sklasyfikowanej pod nr 0/03/030/91. Dowód PT sporządzono w oparciu o akt notarialny Repertorium „A” nr 2591/2016 z dnia 19 maja 2016 roku. Powyższy składnik majątkowy wyksięgowano z ewidencji syntetycznej na kontach Wn 800-1-1 i Ma 011 -1 (pozycja księgowa PK 2200 z dnia 19 maja 2016 roku), wykreślono z karty środka trwałego oraz księgi inwentarzowej środków trwałych na str. 80 poz. 174,
- OT nr 2/2016 z dnia 2 sierpnia 2016 roku - zwiększenie wartości środków trwałych w wyniku zakupu stacji obiektowej z radiotelefonem i wyposażeniem dodatkowym o wartości 7.972,86 zł. dowód OT wystawiono na podstawie faktury nr FA/8/08/2016 z dnia 2 sierpnia 2016 roku, dokumentującej zakup ww. sprzętu. Powyższy składnik majątkowy sklasyfikowano w grupie 6, podgrupie 62 rodzaju 629, wpisano do księgi inwentarzowej na stronie 66, poz. 18, nadano numer inwentarzowy 6/62/629/19 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-1 i Ma 080-1 oraz przypisano stawkę umorzenia 10% (pozycja księgowa PK 3545 z dnia 2 sierpnia 2016 roku). Ww. środek trwały na podstawie dowodu PT nr 2/2016 z dnia 3 sierpnia 2016 roku został przekazany OSP Wola Kałkowa (pozycja księgowa PK 3555 z dnia 3 sierpnia 2016 roku),
- LT nr 2/2016 z dnia 20 września 2016 roku - zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku zezłomowania samochodu pożarniczego Jelcz 315M o nr rejestracyjnym PBG 3062, z powodu braku możliwości dalszego użytkowania, o wartości księgowej 48.600,00 zł, zaewidencjonowanego pod nr 7/74/743/8. Powyższy pojazd wykreślono z księgi inwentarzowej środków trwałych na stronie 71 poz. 64 oraz wyksięgowano z ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 071-1 i Ma 011- 1 (pozycja księgowa WB 4310 z dnia 20 września 2016 roku),
- OT nr 3/2016 z dnia 28 września 2016 roku - zwiększenie wartości środków trwałych w wyniku przyjęcia z inwestycji budowy drogi Zleszyn – Stradzew o długości 1494 m.b. i wartości 138.146,26 zł. Powyższy dowód OT sporządzono na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 28 września 2016 roku, faktury wystawionej przez

- wykonawcę robót oraz faktur/rachunków dokumentujących pozostałe nakłady poniesione na inwestycję, w tym: nadzór i projekty. Powyższą drogę sklasyfikowano w grupie 2 podgrupie 22 i rodzaju 220 i wprowadzono do księgi środków trwałych pod numerem inwentarzowym 2/22/220/285, ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-1 i Ma 080-1, przypisano stawkę umorzenia w wysokości 4,5% (pozycja księgowa PK 4501 z dnia 28 września 2016 roku),
- PT nr 3/2016 z dnia 26 października 2016 roku - zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku sprzedaży działek o nr 123/48 powierzchni 0,0111 ha i nr 123/50 o powierzchni 0,0399 ha położonych w obrębie Bedlno Kamieniec o wartości początkowej (księgowej) 278,33 zł sklasyfikowanych pod nr 0/03/032/52 i 0/03/032/75. Dowód PT sporządzono w oparciu o akt notarialny Repertorium „A” nr 6257/2016 z dnia 26 października 2016 roku. Powyższe grunty wyksięgowano z ewidencji syntetycznej na kontach Wn 800-1-1 i Ma 011 -1 (pozycja księgowa PK 5044 z dnia 26 października 2016 roku), wykreślono z kart środków trwałych oraz księgi inwentarzowej środków trwałych na str. 80 poz. 181-182,
 - PT nr 4/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku - zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku sprzedaży nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem działki 123/52 o powierzchni 0,0434 ha położonej w obrębie Bedlno Kamieniec o wartości początkowej (księgowej) 298,90 zł sklasyfikowanej pod nr 0/03/036/15. Dowód PT sporządzono w oparciu o akt notarialny Repertorium „A” nr 7442/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku. Powyższy składnik majątkowy wyksięgowano z ewidencji syntetycznej na kontach Wn 800-1-1 i Ma 011 -1 (pozycja księgowa PK 6065 z dnia 14 grudnia 2016 roku), wykreślono z karty środka trwałego oraz księgi inwentarzowej środków trwałych na str. 80 poz. 187.

Na podstawie analizy dokumentacji opisanej powyżej próby stwierdzono, że:

- ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była w książce inwentarzowej z uwzględnieniem 9 grup wynikających z klasyfikacji rodzajowej KST wprowadzonej ww. rozporządzeniem, ponadto jednostka prowadziła karty inwentarzowe do środków trwałych, na których zawarte są informacje dotyczące między innymi grupy, podgrupy, rodzaju, daty przyjęcia środka trwałego, jego wartość, wysokość umorzenia w danym roku:
- środki trwałe przyjmowane były na stan na podstawie dowodów OT – przyjęcie środka trwałego
- środki trwałe zdejmowane były z ewidencji na podstawie dowodów PT- protokół przekazania – przejęcia środka trwałego, dowodu LT – likwidacja środka trwałego,
- dowody księgowe dotyczące środka trwałego zawierały wymagane podpisy,
- zmiany w stanie analizowanych składników majątkowych, zaewidencjonowano w ujęciu syntetycznym i analitycznym,
- środki trwałe były zaewidencjonowane w odpowiedniej grupie, podgrupie i zakwalifikowane do odpowiedniego rodzaju.

Stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 1 stycznia 2016 roku wynosił 710.319,09 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia pozostałych środków trwałych na kwotę 19.098,52 zł oraz zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 300,91 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 roku stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił 729.116,70 zł. W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą operacji dokonywanych na tym koncie, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku na losowo wybranej próbie sześciu operacji zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, a mianowicie:

- dowód LT nr 2/2016 z dnia 1 lutego 2016 roku dokumentujący zdjęcie ze stanu zlikwidowanych 2 szt. kalkulatorów o łącznej wartości 300,91 zł. Do ww. dowodu podpisanego przez komisję likwidacyjną, dołączono protokoły naprawcze dnia 27 stycznia 2016 roku wystawione przez wyspecjalizowaną firmę, zgodnie z którymi

- koszty naprawy przewyższałyby cenę zakupu nowego urządzenia. Powyższe kalkulatory wykreślono ze stanu księgi inwentarzowej Urzędu Gminy Bedlno (str. 13 poz. 26 i str. 51 poz. 14 księgi inwentarzowej Urzędu Gminy Bedlno - nr inwentarzowy 8/80/803-1/23 i 8/80/803-1/12) oraz wyksięgowano z ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 072-1 i Ma 013-1 (pozycja księgowa PK 430/1 z dnia 1 lutego 2016 roku),
- faktura VAT nr FA/2/09/2016 z dnia 1 września 2016 roku dokumentująca zakup lampy zespolonej z generatorem o wartości 3.480,90 zł do samochodu Jelcz 005 OSP w Tomczycach. Powyższy pozostały środek trwały przyjęto do księgi inwentarzowej OSP na str. 45 poz. 5 pod numerem ewidencyjnym 8/80/808/69/5 oraz zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na syntetycznych kontach: Wn 013-1 i Ma 072-1 i równoległe Wn 401-1 „Zużycie materiałów i energii”, Ma 201 (pozycja księgowa FV 4133 z dnia 1 września 2016 roku),
 - faktura VAT nr 10204061/P210/2016 z dnia 7 września 2016 roku dokumentująca zakup fotela na potrzeby Urzędu Gminy o wartości 150,00 zł. Powyższy pozostały środek trwały przyjęto do księgi inwentarzowej Urzędu Gminy Bedlno na stronie 78 poz. 7 pod numerem 8/80/808/1390 oraz zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na syntetycznych kontach: Wn 013-1 i Ma 072-1 i równoległe Wn 401-1 „Zużycie materiałów i energii”, Ma 201 (pozycja księgowa RK 4162 z dnia 12 września 2016 roku),
 - faktura VAT nr 16-FVS/0017/10 z dnia 11 października 2016 roku dokumentująca zakup 9 urn wyborczych o łącznej wartości 6.278,00 zł w ramach dotacji przekazanej gminie z Krajowego Biura Wyborczego. Powyższe pozostałe środki trwałe przyjęto do księgi inwentarzowej Urzędu Gminy Bedlno na stronie 30 poz. 16-18 pod numerami 8/80/808/1380 - 8/80/808/1388 oraz zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na syntetycznych kontach: Wn 013-1 i Ma 072-1 i równoległe Wn 401-1 „Zużycie materiałów i energii”, Ma 201 (pozycja księgowa FV 4893 z dnia 21 października 2016 roku),
 - faktura VAT nr 16-22-01-110251 z dnia 28 listopada 2016 roku dokumentująca zakup nagrzewnicy olejowej i prostownika dla OSP Dębowa Góra o łącznej wartości 2.609,99 zł. Powyższe pozostałe środki trwałe przyjęto do księgi inwentarzowej OSP na stronie 15 poz. 4-5 pod numerami: 8/80/808/78/6 i 8/80/808/2/9 oraz zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na syntetycznych kontach: Wn 013-1 i Ma 072-1 i równoległe Wn 401-1 „Zużycie materiałów i energii”, Ma 201 (pozycja księgowa FV 5689 z dnia 30 listopada 2016 roku),
 - faktura VAT nr 16-22-01-120106 z dnia 13 grudnia 2016 roku dokumentująca zakup nagrzewnicy olejowej i prostownika dla OSP Orłów Kolonia o łącznej wartości 2.610,01 zł. Powyższe pozostałe środki trwałe przyjęto do księgi inwentarzowej OSP na stronie 25 poz. 11-12 pod numerami: 8/80/808/78/7 i 8/80/808/2/10 oraz zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na syntetycznych kontach: Wn 013-1 i Ma 072-1 i równoległe Wn 401-1 „Zużycie materiałów i energii”, Ma 201 (pozycja księgowa FV 6098 z dnia 19 grudnia 2016 roku).

Stwierdzono, że środki trwałe znajdujące się w Urzędzie Gminy są trwale ocechowane, wyposażenie posiada numery inwentarzowe zgodne z numerami w księgach inwentarzowych.

Do analizowanych dowodów dokumentujących zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych, kontrolujące nie wnoszą uwag. Ewidencja syntetyczna i analityczna majątku Gminy Bedlno prowadzona była na kontach ujętych w obowiązującym planie kont.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2016 rok

Zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi jednostki środki trwałe umarzane są stopniowo wg stawek amortyzacyjnych, ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Kontrolowana jednostka amortyzuje środki trwałe jednorazowo za okres całego roku. Zgodnie z przepisami nie umarza się gruntów.

Pozostałe środki trwałe (konto 013), których wartość jest niższa niż 3.500,00 zł, a przekraczająca 20% wartości 3.500,00 zł, ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Wartości niematerialne i prawne (konto 020), których wartość jest niższa niż 3.500,00 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, natomiast o wartości przekraczającej kwotę 3.500,00 zł umarza się 50% jednorazowo za okres całego roku. Ww. wartości niematerialne i prawa ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Zgodnie z zakładowym planem kont, do ewidencji zmniejszeń wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę służy konto 071. Odpisy umorzeniowe powinny być dokonywane w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”. Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania winna być prowadzona na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Kontroli poddano wysokość zastosowanych stawek umorzeniowych w odniesieniu do wybranych środków trwałych Urzędu Gminy Bedlno w stosunku do: budynków i budowli (grupa I - 4 pozycji), obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa II – 7 pozycji), kotłów i maszyn energetycznych (grupa III – 2 pozycje), maszyn i urządzeń (grupa IV – 3 pozycje), urządzeń technicznych (grupa VI – 1 pozycja), środków transportu (grupa VII – 3 pozycje) oraz ruchomości i wyposażenia (grupa VIII – 2 pozycje). Ogółem sprawdzono zastosowanie stawek umorzeniowych do 24 pozycji z 8 grup rodzajowych środków trwałych.

Wybraną próbę przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 50 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli środków trwałych objętych próbą stwierdzono, że odpisy umorzeniowe za 2016 rok dla każdego środka trwałego, wyliczone zostały przy zastosowaniu programu komputerowego. Analiza dokumentacji w zakresie stosowanych odpisów umorzeniowych wykazała, że środki trwałe amortyzowane były począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto dla wszystkich środków trwałych liniową metodę umorzenia. Umorzenie środków trwałych objętych próbą kontroli, naliczone zostało zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Roczne umorzenie środków trwałych za 2016 rok wyniosło 1.295.087,80 zł i zostało zaewidencjonowane na kontach: Wn 400-1, Ma 071-1 i 071-2. Roczne umorzenie wartości niematerialnych i prawnych za 2016 rok wyniosło 3.997,50 zł i zostało zaewidencjonowane na kontach: Wn 400-1 i Ma 071-3 (pozycja księgową 6565 z dnia 31 grudnia 2016 roku).

Wszystkie pozostałe środki trwałe (konto 013) nabyte przez kontrolowaną jednostkę, bezpośrednio po zakupie przekazywane były do używania i umarzane w 100% (konta: Wn 401 i Ma 072). Saldo Ma konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 807.929,10 zł i było zgodne z saldami kont strona Wn: 013 – „Pozostałe środki trwałe”

(729.116,70 zł) oraz 020 „WNiP” (saldo konta 020 - 102.394,80, w tym 78.812,40 zł WNiP niskocenne).

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienie związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w Instrukcji dotyczącej zasad przeprowadzania oraz sposobu rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Bedlnie i jednostkach organizacyjnych Gminy Bedlno, wprowadzonej zarządzeniem nr 117/2011 Wójta Gminy Bedlno z dnia 8 grudnia 2011 roku.

W ww. regulacji Kierownik jednostki określił:

- cele inwentaryzacji
- metody inwentaryzacji i ich zakres przedmiotowy,
- terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- czynności, które należy wykonać przy przeprowadzaniu inwentaryzacji drogą spisu z natury,
- osoby odpowiedzialne materialnie za powierzone im składniki majątkowe,
- osoby odpowiedzialne za wykonanie i nadzór przy czynnościach związanych z inwentaryzacją,
- uprawnienia i obowiązki członków komisji inwentaryzacyjnej,
- liczbę, uprawnienia i obowiązki członków zespołów spisowych,
- arkusze spisowe jako druki ścisłego zarachowania,
- zasady ustalania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych.

W § 15 wymienionej instrukcji zapisano, że wszystkie składniki majątku Gminy winny być inwentaryzowane raz do roku, przy czym środki pieniężne, papiery wartościowe i zapasy materiałowe znajdujące się w magazynach na ostatni dzień roku obrotowego.

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

- spisu z natury – środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony), aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników majątku obrotowego oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji,
- uzyskania potwierdzeń sald – obejmujące aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek,
- porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów - obejmujące grunty i trudno dostępne oglądowi środki trwałe, należności sporne i wątpliwe oraz składniki aktywów i pasywów, których zinwentaryzowanie innymi metodami nie było możliwe.

Zgodnie z §18 ww. Instrukcji w jednostkach organizacyjnych Gminy Bedlno, tj. GOPS GOK, ZEAS inwentaryzację przeprowadzają zespoły spisowe powołane z pracowników Urzędu Gminy. W związku z powyższym Wójt Gminy Bedlno w dniu 1 grudnia 2011 roku zawarł z kierownikami ww. jednostek porozumienia w sprawie czynności związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji.

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

3.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Wójt Gminy Bedlno zarządzeniem nr 143/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku powołał stałą komisję inwentaryzacyjną w dwuosobowym składzie z jej przewodniczą Katarzyną Golis – Sekretarzem Gminy.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w jednostce corocznie przeprowadzano pełną inwentaryzację składników majątkowych. Kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 129/2016 Wójta Gminy Bedlno z dnia 20 grudnia 2016 roku. Powyższym zarządzeniem Wójt Gminy wyznaczył zespołom spisowym termin rozpoczęcia i zakończenia czynności spisowych w dniu 30 grudnia 2016 roku a rozliczenie inwentaryzacji do dnia 15 stycznia 2017 roku. Wymienionym zarządzeniem Wójt Gminy powołał jeden trzyosobowy oraz sześć dwuosobowych zespołów spisowych spośród pracowników Urzędu Gminy Bedlno do przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie oraz w jednostkach organizacyjnych. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że jednostka przeprowadziła inwentaryzację zachowując terminy określone w instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji dokonanej metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku ustalono:

- spisem objęto środki trwałe (konto 011), pozostałe środki trwałe (konto 013) oraz materiały objętych ewidencją ilościowo – wartościową (konto 310),
- osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek złożyły oświadczenia informujące m.in. o tym, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz nie zgłaszają zastrzeżeń do zabezpieczenia powierzonego im mienia i składu zespołu spisowego,
- spisu dokonano na arkuszach spisu z natury, opieczętowanych jako druki ścisłego zarachowania,
- na arkuszach spisowych wskazywano pola spisowe, skład zespołu spisowego, osobę materialnie odpowiedzialną, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, numer kolejnej pozycji, nazwę spisywanego przedmiotu, jednostkę miary oraz stwierdzoną ilość,
- spisu z natury dokonano na odrębnych arkuszach spisowych z uwzględnieniem pola spisowego oraz rodzaju środka trwałego,
- arkusze spisowe zawierały niezbędne podsumowania i korekty błędnych zapisów, które dokonywano zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- arkusze spisowe podpisali członkowie zespołów spisowych, osoba materialnie odpowiedzialna, osoba dokonująca wyceny spisanego majątku oraz osoba sprawdzająca,
- zespoły spisowe przeprowadziły spis z natury w terminie i składzie wyznaczonym zarządzeniem Wójta Gminy Bedlno,
- po zakończeniu spisu zespoły rozliczyły się z przydzielonych im arkuszy,
- niedoborów ani nadwyżek nie stwierdzono,
- w dniu 30 grudnia 2016 roku komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła wrywkową kontrolę spisu z natury środków trwałych – sprzętu komputerowego, środków trwałych w użytkowaniu znajdujących się w budynku Urzędu Gminy oraz w kotłowni Urzędu Gminy oraz dokonała kontroli zużycia paliwa przez samochody będące na stanie Urzędu Gminy. Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła zgodność ilości poszczególnych składników wyposażenia spisanych na arkuszach spisu ze stanem

faktycznym. Stan paliwa według kart był zgodny ze stanem na koniec 2016 roku. Przewodniczący komisji oznaczył swoim podpisem na arkuszach spisowych pozycje poddane kontroli, zgodnie z zapisami §9 Instrukcji inwentaryzacyjnej. Z wrywkowej kontroli komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 10 stycznia 2017 roku protokół, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Bedlno.

W dniu 30 grudnia 2016 roku zespół spisowy przeprowadził inwentaryzację kasy w Urzędzie Gminy Bedlno (arkusz spisowy nr 83/2016). Rzeczywisty stan gotówki wynosił 0,00 zł. Ponadto w protokole spisano druki ścisłego zarachowania, w tym czek, kwitariusze, karty drogowe dowody wypłat, dowody wpłat oraz weksle.

W dokumentacji źródłowej dotyczącej ww. inwentaryzacji znajdowały się potwierdzenia sald przesłane przez Bank Spółdzielczy „Wspólna Praca” w Kutnie Oddział w Bedlnie obsługujący kontrolowaną jednostkę. Bank ten potwierdził stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2016 roku, w tym w kwotach: 6.446.738,23 zł (rachunek bieżący organu – konto 133), 1.501,95 zł (rachunek ZFŚS – konto 135), rachunki depozytów (konto 139) łącznie kwota 25.955,89 zł. Ponadto jednostka otrzymała od PKS w Kutnie potwierdzenie prawidłowości stanu w zakresie rodzaju i ilości własnych środków trwałych i pozostałych środków trwałych, które zostały powierzone PKS na podstawie umowy dzierżawy.

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji dokonanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku ustalono, że zweryfikował stan wszystkich aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, w tym:

- grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi zostały zinwentaryzowane na drukach arkuszy spisowych, z oznaczeniem sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji jako „Inwentaryzacja drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami” (arkusz nr 119/2016, 121/2016, 123/2016, 117/2016, 118/2016, 133/2016, 134/2016, 135/2016, 158/2016, 159/2016, 160/2016, 161/2016,
- wartości niematerialne i prawne – zostały spisane na arkuszach spisu z natury nr 156/2016 i 157/2016, dla których określono sposób inwentaryzacji jako „Inwentaryzacja drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami” stan 102.394,80 zł,
- konta 909, 224, 201, 221 zostały zweryfikowane z odpowiednimi dokumentami, stwierdzono zgodność sald w księgach rachunkowych z dokumentami księgowymi,
- system informatyczny służący do prowadzenia ewidencji gruntów i budynków umożliwił uzyskanie danych dotyczących stanu mienia Gminy Bedlno.

W dokumentacji inwentaryzacyjnej ponadto znajdowały się:

- protokół z uzgodnienia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2016 roku sporządzony przez Barbarę Baran inspektora ds. działalności gospodarczej i kasy. Protokół zawierał zestawienia środków trwałych pozostałych środków trwałych, materiałów oraz wartości niematerialnych i prawnych wg ksiąg inwentaryzacyjnych i wg arkuszy spisowych. Skarbnik Gminy potwierdziła zgodność sald na dzień 31 grudnia 2016 roku z syntetyką tj. konta 011, 013, 020 i 310 metodą weryfikacji sald. Wójt Gminy Bedlno zatwierdził ww. protokół,
- protokół końcowy z rozliczenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, który wyszczególniał składniki aktywów i pasywów zinwentaryzowanych poszczególnymi metodami, tj. spisem z natury, weryfikacją, porównaniem danym ksiąg rachunkowych z odpowiednimi metodami. Do ww. protokołu dołączone były wydruki z poszczególnych kont

księgowych. Protokół został zatwierdzony przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy.

Środki trwałe i inne składniki majątkowe w użytkowaniu znajdujące się w Urzędzie Gminy Bedlno zostały oznakowane a w pomieszczeniach, w których się znajdują zostały wywieszane aktualne ich spisy.

Przedstawione w aktywach (bilans na dzień 31 grudnia 2016 roku) wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych po uwzględnieniu umorzenia, wartości materiałów oraz pozostałe aktywa i pasywa były zgodne ze stanem wynikającym z przeprowadzonej inwentaryzacji. Analiza dokumentacji inwentaryzacyjnej składników majątkowych za 2016 rok wykazała, że przyjęty plan prac spisowych został w pełni zrealizowany.

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

Zgodnie z informacją udzieloną przez Skarbnika Gminy oraz dokumentacją znajdującą się w kontrolowanej jednostce, w badanym okresie jednostka nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego oraz nie realizowała zadań wspólnych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Informacja Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 51 protokołu kontroli.

XI. INNE USTALENIA

1. Wyliczenie osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

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

- Szkoła Podstawowa im. 37 Łęczyckiego Pułku Piechoty im. Ks. Poniatowskiego w Pleckiej Dąbrowie,
- Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Pniewie,
- Szkoła Podstawowa im. Marii, Konopnickiej w Żeronicach,
- Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Walk nad Bzurą w Szewcach Nadolnych,
- Gimnazjum im. Jana Pawła II w Bedlnie.

Obsługę finansową, rachunkową, prawną oraz administracyjno – organizacyjną dla ww. szkół prowadził Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół Gminy Bedlno, który od 1 stycznia 2017 roku, na podstawie uchwały nr XI/99/2016 z dnia 30 września 2016 Rady Gminy Bedlno, zmienił nazwę na Centrum Usług Wspólnych Gminy Bedlno. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli został obliczony przy zastosowaniu programu komputerowego.

W szkołach prowadzonych przez Gminę Bedlno zatrudnieni byli nauczyciele stażyści, kontraktowi, mianowani i dyplomowani. Zestawienie średniorocznej liczby etatów oraz wydatków poniesionych w 2016 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 ze zm.) z uwzględnieniem poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli przedstawia poniższa tabela (sporządzona w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2016 rok):

stopień awansu zawodowego	średnie wynagrodz. 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	średnie wynagrodz. 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	wykonane wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy (7-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
Nauczyciel Stażysta	2.717,59	0,32	2.717,59	2,25	31.415,34	32.216,34	801,00
Nauczyciel Kontraktowy	3.016,52	2,75	3.016,52	1,79	87.961,72	89.653,18	1.691,46
Nauczyciel Mianowany	3.913,33	27,19	3.913,33	27,27	1.278.093,58	1.249.906,52	-28.187,06
Nauczyciel Dyplomowany	5.000,37	27,49	5.000,37	28,62	1.672.123,73	1.724.037,94	51.914,21

W celu sprawdzenia poniesionych w 2016 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia, kontrolą objęto nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej Pniewie w oraz w Szkole Podstawowej w Żeronicach.

Kontroli dokonano na podstawie:

- kart wynagrodzeń dla poszczególnych pracowników w danej grupie stopnia awansu zawodowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku,
- list wypłat wynagrodzeń nauczycieli za ww. okres,
- umów o pracę oraz wymiarów uposażenia.

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

W celu ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń osiąganych przez nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Bedlno z podziałem na poszczególne grupy awansu zawodowego w 2016 roku, kontrolowana jednostka uwzględniła w wyliczeniach składniki wynagrodzeń wynikające z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a mianowicie:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- wynagrodzenie za czas choroby,
- dodatek za wysługę lat,
- dodatek motywacyjny,
- dodatek funkcyjny,
- dodatek za wychowawstwo,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- ekwiwalent urlopowy,
- nagrodę jubileuszową,

- nagrodę dyrektora.

Zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem za 2016 rok kontrolowana jednostka dla nauczycieli mianowanych wydatkowała środki na wynagrodzenia w wysokości 1.249.906,52 zł, a w wybranej próbie nauczycieli mianowanych 469.621,35 zł (318.144,98 zł - Szkoła Podstawowa w Pniewie i 151.476,37 zł - Szkoła Podstawowa w Żeronicach). Przedstawione w informacji dane o faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia ww. nauczycieli, były zgodne ze stanem faktycznym wynikającym z kart wynagrodzeń, list płac i zaświadczeń chorobowych ww. pracowników.

Tabela przedstawiająca wyliczenie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych objętych próbą kontroli za 2016 rok poniesionych przez organ prowadzący stanowi załącznik nr 52 protokołu kontroli.

Ustalanie średniorocznej liczby etatów.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na obszarze Gminy Bedlno ustalono, jako średnią wyliczoną na podstawie danych obejmujących okres 2016 roku w zakresie liczby nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty ogółem i na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W toku kontroli stwierdzono, że etaty, uwzględnione w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2016 rok, zostały wyliczone na podstawie dokumentacji źródłowej (angaże, umowy o pracę, zwolnienia chorobowe) i wynosiły dla nauczycieli mianowanych:

- za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2016 roku – 27,19 etatu,
- za okres od 1 września do 31 grudnia 2016 roku – 27,27 etatu.

Średnioroczna liczba etatów dla nauczycieli mianowanych z badanych szkół, zgodnie z arkuszem pozyskiwania danych o wynagrodzeniu poszczególnych nauczycieli oraz zestawieniem struktury zatrudnienia sporządzonego przez inspektora ds. księgowości budżetowej stanowiła:

- w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2016 roku - 5,94 etatu i od 1 września do 31 grudnia 2016 roku 6,83 etatu – Szkoła Podstawowa w Pniewie,
- w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2016 roku - 3,46 etatu i od 1 września do 31 grudnia 2016 roku 3,88 etatu – Szkoła Podstawowa w Żeronicach.

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

Tabele przedstawiające wyliczenie struktury etatów nauczycieli mianowanych z wybranych szkół za 2016 rok stanowi załącznik nr 53 protokołu kontroli.

Ustalenie kwoty różnicy.

W celu ustalenia osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, Jadwiga Karwacka inspektor ds. księgowości w CUW Gminy Bedlno dokonała analizy poniesionych w danym roku wydatków na wynagrodzenia oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Przedmiotową analizę przeprowadzono z dochowaniem terminu określonego w art. 30a ust. 1 ww. ustawy.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazała, że Gmina Bedlno zobowiązana była

do wypłacenia dodatku jednorazowego w łącznej wysokości 28.187,06 zł jednej grupie nauczycieli, tj. mianowanym.

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela dla nauczycieli mianowanych ze szkół objętych próbą została ustalona w prawidłowej wysokości.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Bedlno zostało sporządzone w dniu 16 stycznia 2017 roku (art. 30a ust.4 ustawy Karta Nauczyciela) i przekazane w dniu 20 stycznia 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w wersji elektronicznej oraz w wersji papierowej (potwierdzenie nadania z dnia 20 stycznia 2017 roku. Sprawozdanie zostało przedłożone Przewodniczącemu Rady Gminy Bedlno, Dyrektorom Szkół oraz związkowi zawodowemu zrzeszającego nauczycieli, z dotrzymaniem terminów określonych przepisami art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela).

Podział jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli wynika z podziału wyliczonej różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W toku kontroli dokumentacji źródłowej (angaży, kart wynagrodzeń pracowników, okresach pobierania zasiłków chorobowych i opiekuńczych) stwierdzono, że kwoty osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli mianowanych ustalono proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla ww. nauczycieli, został wyliczony według wzoru określonego w pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 ze zm.).

Jednorazowy dodatek uzupełniający za 2016 rok został wypłacony nauczycielom w dniu 26 stycznia 2017 roku z dotrzymaniem obowiązującego terminu określonego w art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, tj. do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono ww. kwotę.

2. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Zestawienie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art.6r ust.2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz.250 ze zm.) za 2015 i 2016 rok w Gminie Bedlno przedstawiają poniższe tabele:

Tabela za 2015 rok

Lp.	Dochody	Wydatki	Różnica
1	322.929,32	387.765,55	64.836,23

Tabela uzupełniająca

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej

Rozdział	Paragraf	Kwota
75095	4100	13.739,95
90002	4300	374.025,60
	Razem	387.765,55

Tabela za 2016 rok

Lp.	Dochody	Wydatki	Różnica
1	346.102,73	405.097,74	58.995,01

Tabela uzupełniająca

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej

Rozdział	Paragraf	Kwota
75095	4100	14.182,01
75095	4300	56,17
90002	4300	390.859,56
	Razem	405.097,74

W Gminie Bedlno wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przewyższyły wykonane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2015 i 2016 roku.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 122 ponumerowane i zaparafowane stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Bedlno na stronie 76 pod pozycją 1/2017.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Krzysztof Kołach – Wójt Gminy Bedlno,
2. Katarzyna Golis- Sekretarz Gminy,
3. Aneta Ciężarek – Skarbnik Gminy,
4. Teresa Wasiak – z-ca Skarbnika Gminy,
5. Katarzyna Nykiel – kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
6. Wanda Pejjas – inspektor ds. kadr,
7. Wanda Kozłowska – inspektor ds. księgowości budżetowej,
8. Marzanna Walczak – inspektor ds. księgowości budżetowej,
9. Barbara Baran – inspektor ds. działalności gospodarczej i kasy,
10. Alina Kowalczyk – inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych,
11. Łucja Myszkowska – inspektor ds. księgowości podatkowej,
12. Anna Florczak – inspektor ds. windykacji należności,
13. Magdalena Wolszczak – inspektor ds. gospodarki gruntami,
14. Kinga Włodarczyk – referent ds. gospodarki komunalnej i przestrzennej,
15. Jadwiga Karwacka – inspektor ds. księgowości w Centrum Usług Wspólnych,

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy Bedlno przeprowadzonej w dniu 22 czerwca 2017 roku.*
2. *Szczegółowa charakterystyka wskaźników wraz ze sposobem ich wyliczenia.*
3. *Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2016 i 2017 roku.*
4. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Bedlno.*
5. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Anety Ciężarek dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych dla organu i jednostki (Urzędu Gminy).*
6. *Zestawienie sald początkowych i końcowych z wybranych do kontroli dni w celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli.*
7. *Szczegółowe zestawienie sporządzanych sprawozdań rocznych (2015 i 2016 rok) z uwzględnieniem terminowości ich składania.*
8. *Wyliczenie kwoty skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w wybranej próbie.*
9. *Wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych dokonane przez inspektorów kontroli.*
10. *Szczegółowe wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za 2015 i 2016 rok objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO.*
11. *Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.*
12. *Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych.*
13. *Zestawienie faktur tworzących saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku.*
14. *Specyfikacja faktur poddanych kontroli w wybranej próbie w zakresie rozliczeń konta 201.*
15. *Terminowość zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonаныmi przelewami w wybranej próbie.*
16. *Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2016 roku.*
17. *Zestawienie wysokości składek na rzecz PFRON z wybranych miesięcy 2016 roku oraz terminowości ich przekazywania.*
18. *Informacja Skarbnika Gminy Bedlno dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240.*
19. *Szczegółowe zestawienie dat: wpływu środków (z przeznaczeniem na wdrożenie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci) na rachunek Urzędu Gminy w Bedlnie, przekazywania ich na wyodrębniony rachunek Urzędu Gminy w Bedlnie i wypłaty na podstawie list sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bedlnie.*
20. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Anety Ciężarek w sprawie przekazywania środków dla GOPS na realizację świadczeń wychowawczych.*
21. *Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2016 roku (wersja pierwotna i po zmianach) i WPF z 2017 roku (wersja pierwotna i po zmianach do 7 czerwca 2017 roku).*
22. *Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w roku 2016 i latach następnych.*
23. *Wykonanie wydatków w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesionych w okresach objętych próbą kontroli.*
24. *Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej.*
25. *Wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach.*

26. Tabele z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Bedlno stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Bedlno oraz stawek ustawowych w latach 2014 – 2016 roku.
27. Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku od nieruchomości od osób prawnych jak również złożenia korekt deklaracji.
28. Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości – osoby prawne w badanej próbie.
29. Zestawienie porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2014 – 2016.
30. Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku.
31. Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby (podatek od nieruchomości osoby fizyczne).
32. Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Bedlno oraz terminowość wpłat rat podatku od środków transportowych osoby fizyczne, sprawdzonych na przykładzie wybranej próby podatników w latach 2015 – 2016.
33. Tabele zawierające szczegółową windykację I i II raty podatku za 2015 rok oraz I i II raty za 2016 rok podatku od środków transportowych od osób fizycznych w badanej próbie.
34. Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Bedlno w latach 2015 – 2016 oraz terminowość wpłat rat podatku.
35. Szczegółowa windykacja w odniesieniu do dłużników o najwyższych zaległościach w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne.
36. Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu do dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych.
37. Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu do dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych.
38. Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym na dzień 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2016 roku.
39. Zestawienie terminowości dokonywania wpłat z tytułu użytkowania wieczystego w 2016 roku.
40. Terminowość wpłat czynszów dzierżawnych przez osoby, z którymi zostały zawarte umowy objęte kontrolą.
41. Terminowość wpłat czynszów z najmu lokali użytkowych przez wybrane osoby.
42. Terminowość wpłat czynszów z najmu lokali mieszkalnych przez wybrane osoby.
43. Szczegółowy wykaz zaległości z uwzględnieniem windykacji tych należności.
44. Oświadczenie Skarbnika Gminy Bedlno.
45. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej.
46. Wykaz pracowników Urzędu Gminy Bedlno wytypowanych do kontroli, ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszerogowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.
47. Wyjaśnienie Wójta Gminy Bedlno Krzysztofa Kołacha w sprawie dodatku specjalnego.
48. Wyjaśnienie Wójta Gminy Bedlno Krzysztofa Kołacha w sprawie wyboru oferty nr 5 na realizację przedmiotowej inwestycji.
49. Test dotyczący badanej inwestycji.
50. Tabela przedstawiająca prawidłowość klasyfikacji rodzajowej i zastosowanych stawek umorzeniowych dla wybranej próby środków trwałych.
51. Informacja Skarbnika Gminy dotycząca pomocy finansowej.

52. Tabela przedstawiająca wyliczenie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych objętych próbą kontroli za 2016 rok poniesionych przez organ prowadzący.

53. Tabele przedstawiające wyliczenie struktury etatów nauczycieli mianowanych z wybranych szkół za 2016 rok.

54. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 28 września 2017 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Bedlnie.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Teresa Michalska)

.....
(Agnieszka Supera)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

