

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Galewice
Termin kontroli:	od dnia 12 czerwca 2017 roku do dnia 25 lipca 2017 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Monika Smug – starszy inspektor kontroli Beata Tomkowska – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2015 - 2016 rok
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/22/2017 z dnia 31 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 2016 r., poz.1764), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Galewice położona jest w powiecie wierszowskim, w południowo zachodniej części województwa łódzkiego. Graniczy z gminami: Klonowa, Lututów, Sokolniki, Wieruszów, Grabów nad Prosną, Czajków, Dobruchów.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Gminę Galewice zamieszkiwały 6.243 osoby (w tym 3.133 kobiety i 3.110 mężczyzn).

Urząd Gminy w Galewicach jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000538194. Gmina jest podatnikiem podatku VAT, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 619-107-58-38.

Siedziba Urzędu Gminy mieści się w Galewicach, adres: ul. Wieluńska nr 5, 98-405 Galewice.

Kontrola przeprowadzana w jednostce przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi ma charakter kontroli kompleksowej.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujące ustaliły następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Galewice:

Symbol i nazwa wskaźnika		Rok		
		2014	2015	2016
Wskaźniki budżetowe				
WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	90,91%	95,70%	98,61%
WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	14,39%	16,95%	15,46%
WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	22,94%	9,22%	11,57%
WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	55,97%	55,58%	45,95%
WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	14,81%	17,74%	15,50%
WB7	Wskaźnik samofinansowania	103,11%	265,47%	154,83%
Wskaźniki na mieszkańca				
WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	472,00 zł	561,17 zł	600,93 zł
WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1 312,61 zł	1 142,21 zł	975,34 zł
WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	1 312,61 zł	1 142,21 zł	975,34 zł
Wskaźniki dla zobowiązań				
WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	40,02%	34,49%	25,09%

WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	40,02%	34,49%	25,09%
WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	8,38%	6,15%	4,63%
WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	2,03%	4,76%	4,63%
WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	91,95%	87,68%	88,25%
WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU 1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU 2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównując wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat 2014-2016 (2.949.058,41 zł, 3.505.631,59 zł, 3.751.608,62 zł) można zauważyć, że pokazuje tendencję rosnącą. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników W_{B3} , W_{B6} , W_{B7} i W_{L2} .

Wskaźnik W_{B3}

Wskaźnik obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W analizowanym okresie przedmiotowy wskaźnik wynosił w 2014 roku - 14,39%, w 2015 roku - 16,95%, oraz w 2016 roku - 15,46%. Wskaźnik określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących.

Wskaźnik W_{B6}

Wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem kształtował się w latach 2014-2016 w wielkościach odpowiednio 14,81%, 17,74% i 15,50%. Dochody ze sprzedaży majątku nie stanowiły znaczących wielkości, w poszczególnych latach - w 2014 roku jednostka uzyskała z tego tytułu 86.029,22 zł, w 2015 roku 164.021,61 zł, w 2016 roku 9.590,54 zł - stąd wartości wskaźnika są tylko nieznacznie wyższe od wielkości wskaźnika W_{B3} .

Wskaźnik W_{B7}

Relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody majątkowe w stosunku do wydatków majątkowych obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźnik samofinansowania w latach 2014-2016 kształtował się odpowiednio na poziomie 103,11%, **265,47%**, **154,83%**. Niewątpliwie wpływ na wzrost wskaźnika w 2015 i 2016 roku miał ukazany wyżej wzrost nadwyżki operacyjnej, ale przede wszystkim zmniejszenie wydatków majątkowych w porównaniu do roku 2014, o 3.011.479,61 zł w roku 2015 oraz o 2.026.718,63 zł w roku 2016. Wielkość poniesionych wydatków

majątkowych w poszczególnych latach przedstawia się następująco: w 2014 roku – 4.667.065,75 zł, w 2015 roku – 1.655.586,14 zł, w 2016 roku – 2.640.347,12 zł.

Wskaźnik W_{L2}

Wskaźnik nadwyżki operacyjnej w przeliczeniu na jednego mieszkańca w badanym okresie kształtował się następująco: w 2014 roku 472,00 zł, w 2015 roku 561,17 zł, w 2016 roku 600,93 zł (zgodnie z danymi GUS przyjęto liczbę ludności wg faktycznego miejsca zamieszkania odpowiednio 6.248, 6.247, 6.243).

Wskaźniki dla zobowiązań

Gmina Galewice w analizowanym okresie posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości: 8.201.205,80 zł na koniec 2014 roku, 7.135.366,00 zł na koniec 2015 roku oraz 6.089.044,00 zł na koniec 2016 roku. Wskaźnik udziału zobowiązań w dochodach ogółem w poszczególnych latach przedstawiał się następująco: w 2014 roku – 40,02%, w 2015 roku – 34,49%, w 2016 roku - 25,09%. Wskaźnik obciążenia dochodów ogółem obsługą zadłużenia (W_{Z3}) kształtował się w latach 2014-2016 odpowiednio 8,38%, 6,15%, 4,63%. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne w analizowanym okresie wynosi odpowiednio 2,03%, 4,76%, 4,63%. Natomiast obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (W_{Z6}) w badanym okresie kształtowało się poniżej 100% i wyniosło 91,95% w roku 2014, 87,68% w roku 2015 i 88,25% w 2016 roku. Zatem w analizowanym okresie dochody bieżące pokrywały wydatki bieżące powiększone o koszty obsługi zadłużenia.

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.):

	2014		2015		2016	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące	16 567 856,00	18 628 936,21	18 162 660,67	19 797 013,54	18 553 728,70	23 936 662,81
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	2 134 089,87	0,00	1 733 360,96	1 147 720,38	3 404 128,84
Wydatki bieżące	14 811 578,00	15 679 877,80	15 980 444,46	16 291 381,95	16 013 455,90	20 185 054,19
Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - wydatki bieżące	1 756 278,00	5 083 148,28	2 182 216,21	5 238 992,55	3 687 993,18	7 155 737,46

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2016 i 2017 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2016
	Wykonanie			Plan III kwartał	Wykonanie
Dochody bieżące	17 047 023,07	18 628 936,21	19 797 013,54	22 893 362,05	23 936 662,81
Dochody ze sprzedaży majątku	56 533,55	86 029,22	164 021,61	182 200,00	9 590,54
Wydatki bieżące	15 039 183,99	15 679 877,80	16 291 381,95	20 421 199,50	20 185 054,19
Dochody ogółem	17 870 403,31	20 492 200,84	20 686 465,15	23 322 092,05	24 272 999,14
Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem	11,55%	14,81%	17,74%	11,38%	15,50%
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, 2015	14,70%			x	
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015, plan III kwartału 2016	14,64%			x	
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015, 2016	16,02%				

Rzeczywista relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami od tych kredytów i pożyczek do dochodów ogółem w roku 2016 wynosiła 4,74%, a planowana na 2017 rok stanowi wielkość 3,93%.

Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, czyli relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych

o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu – została spełniona dla roku 2016. Dla wielkości planowanych na dzień 1 stycznia 2017 roku w stosunku do maksymalnego wskaźnika wyliczonego z uwzględnieniem, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonanych wartości wykazanych w sprawozdaniach za rok budżetowy, powyższa relacja została spełniona.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Galewice jest **Jerzy Karsznia** wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/1/14 Rady Gminy w Galewicach z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wójt i jego zastępcy

Wójtem Gminy Galewice jest **Marian Jan Wojcieszak** wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014 roku. W Gminie Galewice w obecnej kadencji nie powołano zastępcy Wójta Gminy.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Galewice jest **Anna Kaczmarek**, powołana na to stanowisko uchwałą nr IX/53/95 Rady Gminy w Galewicach z dnia 28 września 1995 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Galewice od dnia 1 stycznia 1991 roku jest **Grażyna Tešiorowska**, powołana na stanowisko uchwałą nr V/34/90 Rady Gminy w Galewicach z dnia 21 grudnia 1990 roku.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W Gminie Galewice funkcjonują niżej wymienione gminne jednostki organizacyjne:

- Szkoła Podstawowa w Niwiskach,
- Szkoła Podstawowa w Galewicach,
- Szkoła Podstawowa w Ostrówku,
- Szkoła Podstawowa w Biadaszkach,
- Szkoła Podstawowa w Osieku,
- Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Węglewiczach,
- Publiczne Gimnazjum im. Jana Pawła II w Galewicach,
- Gminne Przedszkole w Galewicach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Galewicach,
- Gminny Ośrodek Kultury w Galewicach.

Gminny Ośrodek Kultury funkcjonuje jako instytucja kultury wpisana do rejestru instytucji kultury pod numerem 2. Gmina Galewice prowadzi rejestr instytucji kultury w postaci elektronicznej. Pozostałe jednostki organizacyjne gminy działają jako jednostki budżetowe.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Galewice przyjęty został uchwałą nr VI/30/15 Rady Gminy w Galewicach z dnia 22 kwietnia 2015 roku (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2015 roku, poz. 1995). Dokonano jednej zmiany w Statucie – uchwałą nr XXII/113/16 Rady Gminy w Galewicach z dnia 3 listopada 2016 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Galewicach został nadany zarządzeniem nr 92/2016 Wójta Gminy Galewice z dnia 30 listopada 2016 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywał regulamin organizacyjny ustalony zarządzeniem Wójta Gminy w Galewicach nr 56/2011 z dnia 8 września 2011 roku.

Struktura organizacyjna Urzędu Gminy w Galewicach jest referatowo-stanowiskowa. W skład Urzędu wchodzi następujące referaty i stanowiska pracy:

- Referat Organizacyjno- Administracyjny,
- Referat Finansowy,
- Referat Infrastruktury Rozwoju Gospodarczego,
- Referat Oświaty,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Radca Prawny.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

W okresie objętym kontrolą Gmina Galewice nie posiadała ustalonych zasad gospodarowania mieniem komunalnym.

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

Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy nr 19/2010 z dnia 23 grudnia 2010 roku.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były w:

- zarządzeniu Wójta Gminy nr 88/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku) w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki finansowej, obejmującej:
 - Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów,
 - Instrukcję dotyczącą inwentaryzacji,
 - Instrukcję magazynową,
 - Instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy,
 - Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
 - Procedury kontroli finansowej,
- zarządzeniu Wójta Gminy nr 92/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wraz ze zmianami, obejmującej:
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
 - opis systemu komputerowego rachunkowości,
 - system ochrony danych.

Zbadano zakresy obowiązków pracowników Urzędu Gminy:

Bogusławy Różańskiej – podinspektora ds. księgowości podatkowej,
Marioli Jaroch - podinspektora ds. księgowości wydatków budżetowych,
Urszuli Pazek - podinspektora ds. płac.

W aktach osobowych ww. pracowników znajdują się zakresy obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności z podpisem pracownika o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania. Zadania powierzone pracownikom na podstawie zakresów czynności odpowiadają faktycznie wykonywanym czynnościom. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej została przeprowadzona w dniach od 8 lipca 2013 roku do 10 września 2013 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/67/2013 z dnia 29 listopada 2013 roku, skierowanym do Wójta Gminy, Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 14 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy skierował do RIO w Łodzi w piśmie nr 1710.1.2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku.

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

W okresie 2014-2016 w kontrolowanej jednostce zostały przeprowadzone następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2014			
1	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli Płatników Składek w Łodzi II	1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. 3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. 4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.	16 stycznia 2014 roku i 3 lutego 2014 roku
2	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola projektu nr POKL.09.01.02-10-018/11	Od 6 do 11 marca 2014 roku
3	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola umowy 362/02/P/2014	27 października 2014 roku
ROK 2015			
4	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola operacji „zakup sprzętu sportowo-rekreacyjnego do świetlic w Węglewicach, Ostrówku i Galewicach oraz budowa siłowni zewnętrznej w Osieku	26 stycznia 2015 roku
5	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli Płatników Składek w Łodzi II	1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z	Od 28 do 30 lipca 2015 roku

		ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. 3. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. 4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.	
ROK 2016			
6	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola realizacji umowy 107/ZI/D/2016	1 grudnia 2016 roku

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Obsługę bankową Gminy oraz Urzędu Gminy Galewice w kontrolowanym okresie prowadził Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Galewicach, na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych nr 55000257 z dnia 29 stycznia 2014 roku.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki pieniężne w wysokości:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2016
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek bankowy budżetu gminy	133-1	4 268 214,17
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
2	Rachunek bieżący – wydatki	130-1	0,00
3	Rachunek bieżący – dochody	130-2	0,00
4	Inne rachunki bankowe – depozyty, zabezpieczenia, wadia	139-1	37 117,03
5	Rachunek bieżący – ZFŚŚ	135	6 609,95
6	Rachunek bankowy dla celów VAT	139-3	0,00
7	Rachunek bankowy – młodociani pracownicy środki z WUP	139-2	0,00

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2016 rok

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych)

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej stwierdzono, że w 2016 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

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

W uchwale nr XIII/70/15 z dnia 16 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2016, Rada Gminy w § 16 pkt 1 upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.050.000,00 zł. Ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.100.000,00 zł.

W 2016 roku Wójt Gminy nie korzystał z powyższego upoważnienia (zgodnie z obrotami na koncie 134 i 260).

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

W okresie objętym kontrolą Gmina Galewice nie zaciągała powyższych zobowiązań.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2013 - 2016 rok

Według ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy w kontrolowanym okresie, a także w okresie wcześniejszym Gmina Galewice nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

Według oświadczenia Skarbnika Gminy Galewice kontrolowana jednostka nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Galewice posiada udziały w Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Oświetlenie Uliczne i Drogowe.

Rada Gminy w Galewicach podjęła w dniu 20 listopada 2012 roku uchwałę nr XXII/118/12 w sprawie przystąpienia i objęcia udziałów przez Gminę Galewice w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością „Oświetlenie Uliczne i Drogowe” z siedzibą w Kaliszu oraz określenia zasad wnoszenia wkładów na podwyższony kapitał zakładowy Spółki.

Na pokrycie podwyższonego kapitału zakładowego Spółki w zamian za obejmowane udziały wnosi się wkład niepieniężny (aport) w postaci urządzeń elektroenergetycznych służących oświetleniu ulicznemu i drogowemu, stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności, wybudowanych w ciągach oświetleniowych usytuowanych w miejscowościach Kużaj, Galewice – Zmysłona, Osiek, Pędziwiatry o łącznej wartości brutto 14.687,88 zł.

Przedłożono kontrolującemu umowę zawartą w dniu 27 lipca 2006 roku pomiędzy Gminą Galewice a Spółką z o.o. „Oświetlenie Uliczne i Drogowe”, której przedmiotem jest określenie warunków, na jakich Spółka dokona budowy/rozbudowy/modernizacji sieci oświetleniowej położonej na terenie Gminy. W § 4 umowy zapisano, że do 30 września 2006 roku Gmina podpisze ze Spółką umowę o wkład pieniężny w kwocie 4.200,00 zł. Wpłata kwoty wkładu pieniężnego nastąpi w terminie 2 tygodni od daty podpisania umowy o wkład pieniężny. W zamian za wniesiony do Spółki wkład pieniężny Gmina obejmie udziały. Umowy o wkład pieniężny w kwocie 4.200,00 zł kontrolującemu nie przedłożono.

Aktem notarialnym Repertorium A numer 49/2014 z dnia 3 stycznia 2014 roku Gmina Galewice przystąpiła do Spółki „Oświetlenie uliczne i drogowe” i objęła 12 udziałów o wartości 1.000,00 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 12.000,00 zł i pokrywa je w całości wkładem niepieniężnym, szczegółowo opisanym w uchwale nr 2/NZW/2013.

Z uchwały nr 2/NZW/2013 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Oświetlenie Uliczne i Drogowe” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 30 grudnia 2013 roku (akt notarialny Repertorium A numer 4785/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku), wynika że Gmina Galewice obejmuje 12 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki, które pokrywa wkładem niepieniężnym w postaci wybudowanej ze środków własnych i zdanej do użytku infrastruktury służącej oświetleniu ulicznemu i drogowemu (lokalizacje elementów sieci oświetleniowej Osiek, Kużaj, Pędziwiatry, Galewice-Zmysłona, oprawy na linii wspólnej 39 sztuk). Gmina Galewice za wkład niepieniężny o łącznej wartości 14.357,40 zł obejmuje 12 udziałów o wartości nominalnej 12.000,00 zł.

Z przedłożonego wydruku komputerowego księgi głównej wydatków roku 2014 wynika, że pod datą 31 stycznia 2014 roku na stronie Wn konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe zaewidencjonowano kwotę 14.357,00 zł z opisem objęcie udziałów niepieniężnych w spółce 12 udziałów po 1.000,00 zł każdy + oprawy i żarówki. Akt notarialny A nr 49/2014 oraz kwotę 4.200,00 zł z opisem przyjęcie wkładu pieniężnego umowa z dnia 27.07.2006 r.

Według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2016 roku saldo Wn konta 030 wynosi 18.557,00 zł.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że ujęta w uchwale Rady Gminy wartość przekazywanego majątku stanowiącego wkład niepieniężny (aport) stanowi cenę zakupu brutto 14.687,88 zł. Wyliczenie ilości udziałów obejmowanych za wniesiony aport zostało ustalone przy uwzględnieniu zmniejszenia wartości użytkowej majątku o wysokość amortyzacji tj. kwotę 330,48 zł. Po uwzględnieniu amortyzacji wartość przekazanego majątku wyniosła 14.357,40 zł.

Ponadto Anna Kaczmarek oświadczyła, że w rejestrze uchwał podjętych przez Radę Gminy w Galewicach w 2006 roku nie ma uchwały w sprawie przystąpienia i objęcia udziałów w spółce „Oświetlenie Uliczne i Drogowe”. Uchwałą nr XXXVIII/173/06 z dnia

31 sierpnia 2006 roku Rada Gminy wprowadziła wydatki w dziale 900, rozdział 90015 § 6010 z przeznaczeniem na objęcie udziałów w Spółce w wysokości 4.200,00 zł. We wrześniu 2006 roku dokonano przelewu 4.200 zł na rzecz Spółki. Gmina nie posiada aktu notarialnego dokumentującego objęcie udziałów - obecnie prowadzone są wyjaśnienia ze Spółką. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2015 - 2016 rok

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **7.135.366,00 zł**, z tego z tytułu pożyczki z WFOŚiGW 686.869,00 zł oraz z tytułu kredytów 6.448.497,00 zł.

Zobowiązania Gminy Galewice z tytułu zaciągniętych kredytów – według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe, stanowiły na dzień 31 grudnia 2015 roku 6.448.497,00 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek – według ewidencji księgowej na koncie 260 – zobowiązania finansowe, stanowiły na dzień 31 grudnia 2015 roku 686.869,00 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości za badany okres.

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **6.089.044,00 zł**, z tego z tytułu pożyczki z WFOŚiGW 260.547,00 zł oraz z tytułu kredytu 5.828.497,00 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej na kontach 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe z danymi wykazanymi w sprawozdawczości za badany okres.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2016 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2015	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2016
1	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Galewicach, umowa nr 1/JST/7/2010	01.04.2010	3 000 000,00	2011-2019	1 200 000,00	900 000,00
2	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Galewicach, umowa nr 1/JST/7/2011/KON	26.04.2011	1 800 000,00	2012-2021	1 480 000,00	1 280 000,00
3	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Galewicach, umowa nr 1/JST/7/2012/KON	09.08.2012	2 268 497,00	2016-2024	2 268 497,00	2 148 497,00
4	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Galewicach, umowa nr 1/JST/7/2013	14.10.2013	1 500 000,00	2018-2024	1 500 000,00	1 500 000,00

5	WFOŚ i GW w Łodzi, umowa nr 265/OW/PD/2012	27.08.2012	448 236,00	2012-2016	149 412,00	0,00
6	WFOŚ i GW w Łodzi, umowa nr 183/OA/PD/2013	09.07.2013	165 677,00	2015-2025	157 677,00	142 677,00
7	WFOŚ i GW w Łodzi, umowa nr 809/GW/PD/2014	15.12.2014	237 870,00	2015-2018	197 870,00	117 870,00
8	WFOŚ i GW w Łodzi, umowa nr 711/ZI/P/2014	07.11.2014	281 910,00	2015-2017	181 910,00	0,00
RAZEM					7 135 366,00	6 089 044,00

Ujęte w powyższej tabeli umowy kredytowe podpisane przez Gminę Galewice z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie w latach 2010 – 2012 zostały aneksowane w sierpniu 2013 roku:

1) umowa nr 1/JST/7/2010 z dnia 1 kwietnia 2010 roku – kredyt w wysokości 3.000.000,00 zł udzielony na okres od dnia 1 kwietnia 2010 roku do dnia 30 grudnia 2014 roku. Bank zastosował karencję w spłacie kredytu na okres do 30 marca 2011 roku. Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej – WIBOR 3M i stałej marży banku wynoszącej 1,29 punktów procentowych.

Aneksem nr 1 z dnia 28 sierpnia 2013 roku przesunięto ostateczny termin spłaty kredytu na dzień 30 grudnia 2019 roku. Pozostała do spłaty kwota kredytu 1.480.000,00 zł zostanie spłacona w 20 ratach od 31 marca 2015 roku do 30 grudnia 2019 roku. Stała marża banku do dnia 31 grudnia 2014 roku wynosi 1,29 punktów procentowych, od 1 stycznia 2015 roku do 30 grudnia 2019 roku wyniesie 1,70 punktów procentowych. Ponadto bank pobiera prowizję od zmiany warunków umowy w wysokości 0,2% od pozostałej części kredytu (1.480.000,00 zł) tj. 2.960,00 zł.

2) umowa nr 1/JST/7/2011/KON z dnia 26 kwietnia 2011 roku – kredyt w wysokości 3.000.000,00 zł na okres od 26 kwietnia 2011 roku do 30 grudnia 2016 roku. Bank udziela karencji w spłacie kredytu do dnia 30 marca 2012 roku. Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej – WIBOR 3M i stałej marży banku wynoszącej 1,30 punktów procentowych. Aneksem nr 2 z dnia 12 grudnia 2011 roku zmniejszono kwotę kredytu do wysokości 1.800.000,00 zł i ustalono ostateczny termin spłaty do dnia 30 grudnia 2015 roku.

W dniu 28 sierpnia 2013 roku podpisano aneks nr 3 do powyższej umowy kredytowej, którym przesunięto ostateczny termin spłaty do dnia 30 grudnia 2021 roku. Stała marża banku w okresie do 30 grudnia 2015 roku wynosi 1,30 punktów procentowych, a od dnia 1 stycznia 2016 roku do 30 grudnia 2021 roku stała marża banku wynosi 1,70 punktów procentowych. Bank pobiera prowizję od zmiany warunków umowy w wysokości 0,2% od wartości pozostałej do spłaty części kredytu (1.680.000,00 zł) w wysokości 3.360,00 zł.

3) umowa nr 1/JST/7/2012/KON z dnia 9 sierpnia 2012 roku - kredyt długoterminowy w wysokości 2.268.497,00 zł na okres od dnia 9 sierpnia 2012 roku do dnia 30 grudnia

2017 roku. Bank udziela karencji w spłacie kredytu do dnia 30 marca 2014 roku. Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej – WIBOR 3M i stałej marży banku wynoszącej 1,10 punktów procentowych.

W dniu 28 sierpnia 2013 roku podpisano aneks nr 1 do powyższej umowy, w którym przesunięto ostateczny termin spłaty kredytu do dnia 30 grudnia 2024 roku. Spłata kredytu nastąpi w 36 ratach kwartalnych w terminie od 31 marca 2016 roku do dnia 30 grudnia 2024 roku. Stała marża banku do dnia 30 grudnia 2017 roku wynosi 1,10 punktów procentowych, od 1 stycznia 2018 roku do 30 grudnia 2021 roku wyniesie 1,70 punktów procentowych. Ponadto bank pobiera prowizję od zmiany warunków umowy w wysokości 0,2% od pozostałej części kredytu (2.268.497,00 zł) tj. 4.536,99 zł.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych wybranych kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Galewice w okresach wcześniejszych i należnych odsetek od zobowiązań przypadających do spłaty w roku 2016. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę, stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Dane przedstawione w tabeli, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową oraz umowami i aneksami do umów w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Stwierdzono, że kwota dokonanych spłat rat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku wynosi **939.412,00 zł**, a zgodnie z zapisami księgowymi na kontach 134 i 260 - obroty Wn za dany okres wyniosły **1.046.322,00 zł**. Różnica w wysokości 106.910,00 zł stanowi wielkość umorzenia pożyczki nr 711/ZI/P/2014 z dnia 7 listopada 2014 roku – zgodnie z umową U16032/14711 o umorzenie, zawartą w dniu 15 grudnia 2016 roku z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Ewidencja kredytów prowadzona była na koncie 134 – kredyty bankowe, a pożyczek na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Poszczególne kredyty i pożyczki ewidencjonowane były na wyodrębnionych kontach analitycznych. Spłaty rat kredytów ewidencjonowano na kontach Wn 134 i Ma 133-1, a spłaty rat pożyczek na kontach Wn 260 i Ma 133-1.

Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek prowadzona była w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy na koncie 751 – koszty finansowe według podziałek klasyfikacji budżetowej dział 757, rozdz. 75702 § 8110. Kwota wykonanych wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 185.128,76 zł i była zgodna z kwotą odsetek zaewidencjonowanych na koncie 751 (przed dokonaniem przeksięgowania rocznego). Terminy płatności rat odsetkowych, zgodnie z przedłożonymi kontrolującym umowami kredytowymi i harmonogramami spłat, wyznaczone były do ostatniego dnia miesiąca którego dotyczyły.

Udzielone pożyczki

W latach 2015-2016 Gmina Galewice nie udzielała pożyczek.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Obowiązujące w kontrolowanej jednostce zasady polityki rachunkowości zostały określone zarządzeniem Wójta Gminy Galewice nr 92/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 46/2012 z dnia 24 kwietnia 2012 roku, nr 48/2013 z dnia 4 lipca 2013 roku, nr 56/2014 z dnia 15 lipca 2014 roku, nr 87/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku, nr 22/2017 i nr 23/2017 z dnia 31 marca 2017 roku. W powyższych uregulowaniach wewnętrznych określono między innymi:

- rok obrotowy, miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- plan kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy – zasady funkcjonowania i opis kont,
- plan kont dla budżetu gminy – zasady funkcjonowania i opis kont,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu ochrony danych.

Ponadto w zarządzeniu Wójta Gminy nr 88/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku) ustalono instrukcję gospodarki finansowej, obejmującą: instrukcję obiegu i kontroli dokumentów, instrukcję dotyczącą inwentaryzacji, instrukcję magazynową, instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy, instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, procedury kontroli finansowej.

Opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca zasady prowadzenia rachunkowości, spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W kontrolowanym okresie Urząd Gminy prowadził ewidencję finansowo - księgową dla budżetu gminy (organu) oraz Urzędu Gminy.

Na odrębnych urządzeniach księgowych kontrolowana jednostka prowadzi obsługę finansowo - księgową placówek oświatowych, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury.

W dniu 30 września 2016 roku Rada Gminy w Galewicach podjęła uchwałę nr XXI/107/16 w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek budżetowych Gminy Galewice.

W dniu 14 listopada 2016 roku podpisano porozumienie pomiędzy Urzędem Gminy w Galewicach a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Galewicach o przystąpieniu do wspólnej obsługi finansowej i organizacyjnej prowadzonej przez Urząd Gminy.

Ewidencja księgowa budżetu Gminy Galewice (organu), zarówno syntetyczna, jak i analityczna prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programów firmy INFO-

SYSTEM, autorstwa Tadeusza Groszka. Przy użyciu ww. oprogramowania prowadzona jest również ewidencja księgowa syntetyczna jednostki budżetowej oraz konta analityczne.

Do sporządzenia sprawozdawczości z wykonania budżetu gminy, wykorzystywany jest program "BeSTi@" – system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, zrealizowany przez Ministerstwo Finansów we współpracy z Regionalnymi Izbami Obrachunkowymi.

Stwierdzono kompletność stosowanych urządzeń księgowych dla organu i jednostki, wyszczególnionych w art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych dotyczących miesiąca stycznia 2016 roku – pozycje od numeru 1 do numeru 23, oraz miesiąca grudnia 2016 roku i stycznia 2017 roku – pozycje odpowiednio od numeru 654/1-60 do numeru 663 i od numeru 1 do numeru 25/1-47.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe, sprawdzono wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy – wydatki nr 190 z dnia 31 grudnia 2016 roku i nr 1 z dnia 2 stycznia 2017 roku oraz wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy – dochody nr 269 z dnia 31 grudnia 2016 roku i nr 1 z dnia 2 stycznia 2017 roku. W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego – wydatki na dzień 31 grudnia 2016 roku – wyciąg bankowy nr 190 - wynosiło 34.100,14 zł. W tym dniu zasilono rachunek na kwotę 5.233,56 zł oraz dokonano zapłaty faktur, prowizji za prowadzenie rachunków oraz przelewu niewykorzystanych środków na rachunek organu, łącznie na kwotę 39.333,70 zł. Saldo końcowe wyciągu nr 190 z dnia 31 grudnia 2016 roku wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu nr 1 z dnia 2 stycznia 2017 roku.

Saldo początkowe rachunku bieżącego – dochody na dzień 31 grudnia 2016 roku - wyciąg bankowy nr 269 - wynosiło 13.011,93 zł. W tym dniu odprowadzono dochody na rachunek organu w wysokości 25.019,31 zł i dokonano zwrotu 9,29 zł z tytułu mylnego przelewu, natomiast na rachunek wpłynęły dochody na łączną kwotę 12.016,67 zł. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2016 roku w wysokości 0,00 zł było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 1 z dnia 2 stycznia 2017 roku.

Wyżej wskazane salda i obroty wynikające z wyciągów bankowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki.

Zbadano również zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2016 roku, a dotyczyła stycznia 2017 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 434.004,00 zł wpłynęła w dniu 21 grudnia 2016 roku – wyciąg bankowy nr 227, dowód księgowy 309/WB227, operację ujęto na kontach Wn 133-1 – rachunek budżetu i Ma 909-1 – rozliczenia międzyokresowe. Poleceniem księgowania z dnia 2 stycznia 2017 roku, dowód księgowy PK 1/1, dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej: strona Ma konta 901 - dochody budżetu i strona Wn konta 909-1 - rozliczenia międzyokresowe. Środki na realizację zadań dla placówek oświatowych na miesiąc styczeń 2017 roku przekazano w dniu 2 stycznia 2017 roku (wyciąg bankowy nr 1), w dniu 12 stycznia 2017 roku (wyciąg bankowy nr 8), w dniu 13 stycznia 2017 (wyciąg bankowy nr 9), oraz w dniu 17 stycznia 2017 roku (wyciąg bankowy nr 10), księgując operacje na kontach: Wn konta 223-3, Wn konta 223-2 z analityką od nr 1 do nr 7 – rozliczenie wydatków budżetowych i Ma konta 133-1 – rachunek bieżący budżetu.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość księgowania obejmujących zapłatę faktury z tytułu realizacji inwestycji. Dowód księgowy 594/23 – naliczenie wynagrodzenia wykonawcy na podstawie faktury VAT nr FA/35/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku, na

kwotę 132.180,23 zł za przebudowę chodnika przy drodze gminnej nr 118289E w miejscowości Niwiska, księgowanie: Wn 080-2-27 - inwestycje i **Ma 240-9-3918 pozostałe rozrachunki**. Zapłała ww. kwoty w dniu 2 grudnia 2016 roku Wn 240-9/3918, Ma 130-1. Przyjęto środki trwałe do ewidencji, zaksięgowano Wn 011-2 - środki trwałe, Ma 080-2-27 - inwestycje oraz Wn 810-2 - dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800-2 - fundusz jednostki.

Zgodnie z rozporządzeniem 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.), konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług.

Zatem, na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami należy ewidencjonować zobowiązania z tytułu wykonanych robót na podstawie otrzymanych od wykonawcy faktur.

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

Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.

2016 rok

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę 672.158,20 zł, z tego:

podatek rolny	-	37.476,00 zł,
podatek od nieruchomości	-	485.569,29 zł,
podatek od środków transportowych	-	149.112,91 zł,

skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień na kwotę 19.682,82 zł, z tego:

podatek od nieruchomości	-	19.682,82 zł,
--------------------------	---	---------------

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa na kwotę 21.395,00 zł, z tego:

umorzenie zaległości w podatku rolnym	-	30,00 zł,
umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości	-	90,50 zł,

rozłożenie na raty zaległości podatkowych w podatku leśnym - 21.274,50 zł.

Ustalenia kontroli:

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego stanowiły dane w bazie komputerowej (program komputerowy INFO-SYSTEM), dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Gminy Galewice na rok 2016. Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych zostały wyliczone również komputerowo za pomocą ww. programu. Stwierdzono, że do wyliczeń zastosowano właściwe dla roku 2016 stawki ustawowe oraz stawki podatków uchwalone przez Radę Gminy Galewice, uwzględniono również zmiany podstawy opodatkowania występujące w trakcie roku.

Na podstawie rejestru podań o umorzenie zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym czy rozłożeniu na raty zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych, wydanych na ich podstawie decyzji oraz przy uwzględnieniu kart podatników stwierdzono, że kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy zostały uwzględnione w sprawozdawczości budżetowej w kwotach prawidłowych. **Jednakże stwierdzono jedną nieprawidłowość w kwestii prawidłowego ujęcia w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za rok 2016 kwoty skutków rozłożenia na raty zaległości w podatku od środków transportowych. Kwota przedmiotowych skutków, tj. 21.274,50 zł została ujęta w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2016 rok w kolumnie 15 – „Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” w dziale 756, rozdział 75616 § 033 – podatek leśny zamiast w § 034 – podatek od środków transportowych. Natomiast w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2016 rok ww. kwota została wykazana w kolumnie 6 – „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” w pozycji A.6 – podatek leśny zamiast w pozycji A.7 – podatek od środków transportowych.**

Anna Kaczmarek – Skarbnik Gminy w wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących wskazała, że przedmiotowe skutki zostały wykazane w ww. sprawozdaniach omyłkowo. Kwota 21.274,50 zł winna być prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 rok w dziale 756, rozdziale 75616 § 034, natomiast w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 rok powyższa kwota powinna być uwzględniona w kolumnie 6, w wierszu A.7.

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Rada Gminy w Galewicach w dniu 11 grudnia 2006 roku uchwałą nr III/12/06 postanowiła zwolnić z podatku od nieruchomości:

- budynki i grunty wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej, jeżeli nie ma w nich prowadzonej działalności gospodarczej,
- budynki i grunty służące do wykonywania zadań kultury, jeżeli nie ma w nich prowadzonej działalności gospodarczej,
- budynki i grunty służące do wykonywania zadań z zakresu bezpieczeństwa publicznego, jeżeli nie ma w nich prowadzonej działalności gospodarczej.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień uwzględniono w sprawozdawczości budżetowej w kwotach prawidłowych.

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 6.089.044,00 zł, z tego z tytułu pożyczki z WFOŚ i GW 260.547,00 zł oraz z tytułu kredytu 5.828.497,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2016 roku wynosiła 0,00 zł.

Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2016 roku wynosiła 0,00 zł.

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2016 ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2016 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę **3.912.314,67 zł**, stanowiący wolne środki. Ww. kwota wynikała z wyliczenia sumy kwot 1.447.597,83 zł (pozycja C. Nadwyżka) oraz 2.464.716,84 zł (pozycja D1. Przychody w wysokości 3.404.128,84 zł minus pozycja D2. Rozchody w wysokości 939.412,00 zł).

Kwotę powyższych środków finansowych ustalono również na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2016 roku, tj.:

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	4.258.680,64	Saldo Wn konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	9.533,53	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	87.638,03	Saldo Wn konta 224
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	0,00	
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	9.533,53	Saldo Ma konta 224, 240
- Inne pasywa	Pasywa III	434.004,00	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
		3.912.314,67	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	6.089.044,00	Saldo Ma kont 134, 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-2.176.729,33	- saldo Wn konta 960 + saldo Ma konta 961+ saldo Ma konta 962
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
		3.912.314,67	

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano między innymi następujące wielkości:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
A. Dochody	24 144 258,96	24 272 999,14
B. Wydatki	24 167 754,59	22 825 401,31
C. Nadwyżka/Deficyt (A-B)	-23 495,63	1 447 597,83
D1. Przychody ogółem	987 907,63	3 404 128,84
D16. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	987 907,63	3 404 128,84
D161. Na pokrycie deficytu	23 495,63	0,00
D2. Rozchody ogółem	964 412,00	939 412,00

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 marca 2017 roku w wierszu D16. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wykazano kwotę **3.912.314,67 zł.**

Z treści art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wynika, że wolne środki to nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Gmina Galewice w 2016 roku zrealizowała nadwyżkę budżetową w wysokości 1.447.597,83 zł (dochody 24.272.999,14 zł minus wydatki 22.825.401,31 zł), nie wyemitowała papierów wartościowych, ani nie zaciągnęła nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Zatem kwota wolnych środków rozumianych jako rozliczenie powyższych tytułów dłużnych nie powinna wzrosnąć (przychody stanowiące wolne środki za 2015 rok w wysokości 3.404.128,84 zł minus rozchody z tytułu rat kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w 2016 roku w wysokości 939.412,00 zł), a w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2017 roku należało wykazać odpowiednio i nadwyżkę budżetową i wolne środki.

Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 roku

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 4.268.214,17 zł, w tym:

- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 9.233,53 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 434.004,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność stanu środków pieniężnych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST ze stanem wynikającym z wyciągu bankowego z dnia 31 grudnia 2016 roku nr 233 (numer dowodu księgowego 316) oraz z ewidencji księgowej.

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	4.268.214,17	I. Zobowiązania	6.098.577,53
1. Środki pieniężne	4.268.214,17	1. Zobowiązania finansowe	6.098.044,00 Saldo Ma konta 134 + saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	4.258.680,64 Saldo Wn konta 133	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	9.533,53 Saldo Wn konta 133	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6.089.044,00
II. Należności i rozliczenia	87.638,03	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	9.533,53 Saldo Ma konta 224 i 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-2.176.729,33
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	1.447.597,83
2. Należności od budżetów	87.638,03 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	1.447.597,83 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	106.910,00 Saldo Wn 962
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-3.731.237,16 Saldo Wn konta 960 (-)
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	434.004,00 Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	4.355.852,20	Suma pasywów	4.355.852,20

Środki pieniężne

W powyższym sprawozdaniu finansowym wykazano wartość **środków pieniężnych** 4.268.214,17 zł, która stanowiła saldo Wn konta 133 - rachunek budżetu, odpowiadała danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz była zgodna z wyciągiem bankowym nr 233 z dnia 31 grudnia 2016 roku (dowód księgowy poz. 316).

W poz. I.1.1 wykazano **środki pieniężne budżetu** w wysokości 4.258.680,64 zł, a w pozycji I.1.2 pozostałe środki pieniężne w wysokości 9.533,53 zł, które stanowiły: 1] środki z niewykorzystanych dotacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego do zwrotu w wysokości 9.233,53 zł – przelew w dniu 23 stycznia 2017 roku (wyciąg bankowy nr 13, dowód księgowy poz. 14), 2] mylnie wpłacona kwota przez Szkołę Podstawową w Osieku w wysokości 300,00 zł - spłata pożyczki z funduszu mieszkaniowego winna być przekazana na konto ZFŚS szkoły a nie na konto organu (pismo dyrektora SP w Osieku z

dnia 5 stycznia 2017 roku) – zwrotu dokonano przelewem w dniu 9 stycznia 2017 roku (wyciąg bankowy nr 5, dowód księgowy poz. 6).

Saldo Ma konta 224 – rozrachunki budżetu w wysokości 9.233,53 zł wykazano w Bilansie z wykonania budżetu w pozycji pasywów I.3 Pozostałe zobowiązania.

Konto 224 – rozrachunki budżetu służy, zgodnie z rozporządzeniem 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, w szczególności do:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,**
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,**
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,**
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.**

Zatem, poprawnie w Bilansie z wykonania budżetu saldo Ma konta 224 należało wykazać w pozycji pasywów I.2 Zobowiązania wobec budżetów.

Należności i rozliczenia

W pozycji II.2 należności od budżetów wykazano kwotę 87.638,03 zł, która stanowiła saldo Wn konta 224 z tytułu udziałów w podatkach dochodowych, w tym: z Ministerstwa Finansów - 86.576,00 zł, z Urzędu Skarbowego w Kaliszu - 465,00 zł, z Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy - 597,00 zł oraz z II Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie - 0,03 zł. Wpływ na rachunek organu powyższych udziałów nastąpił w dniach: 2, 3, 9, 11, 18 i 31 stycznia 2017 roku, dowody księgowe odpowiednio WB2/10, WB3/8, WB6/2-3, WB8/2, WB12/1 i WB20/1.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Wykazany w Bilansie z wykonania budżetu, po stronie pasywów w pozycji II.1 wynik wykonania budżetu w wysokości 1.447.597,83 zł, stanowiący nadwyżkę budżetu jest zgodny z saldem Ma konta 961 – wynik wykonania budżetu oraz z wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, pozycją C. Nadwyżka/Deficyt + 1.447.597,83 zł.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano skumulowany wynik budżetu w kwocie -3.731.237,16 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej i stanowiła saldo Wn konta 960 - Skumulowane wyniki budżetu.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu Bilans z wykonania budżetu był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku

W bilansie Urzędu Gminy za 2016 rok - jako jednostki budżetowej wykazano:

- sumę aktywów i pasywów na łączną kwotę 34.267.721,69 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie **504.155,51 zł**, na które składały się zobowiązania według tytułów:
 - z tytułu dostaw i usług 225.165,90 zł – (Ma 201)
 - wobec budżetów 14.635 zł – (Ma 225)
 - z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 66.707,70 zł – (Ma 229)
 - z tytułu wynagrodzeń 139.658,43 zł – (Ma 231)
 - pozostałe zobowiązania 20.871,45 zł – (Ma 221, 234)
 - sumy obce 37.117,03 zł – (Ma 240)
 - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 0,00 zł – (Ma 222 i 223)

Ponadto w bilansie wykazano według stanu na koniec 2016 roku:

- środki trwałe w budowie (inwestycje) o wartości **186.579,59 zł** - zgodne z wartością wynikającą z konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie),
- krótkoterminowe aktywa finansowe - kwota **43.726,98 zł** – są to środki pieniężne na rachunkach bankowych, stanowiące salda konta 139 – sumy depozytowe i zabezpieczenia w wysokości 37.117,03 zł, oraz konta 135 – rachunek ZFŚS w wysokości 6.609,95 zł,
- grunty o wartości **1.909.586,34 zł** - wartość gruntów zgodna z ewidencją analityczną konta 011,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie **28.301.890,09 zł** (wartość 47.442.455,22 zł – umorzenie 19.140.565,13 zł),
- środki transportu w kwocie **953.540,93 zł** (wartość 2.034.118,31 zł – umorzenie 1.080.577,38 zł),
- **inne środki trwałe w kwocie 139.620,30 zł (wartość 369.763,57 zł – umorzenie 230.143,27 zł).**

Kontrolujące ustaliły, że na wartość księgową środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 – 56.058.636,18 zł składa się prowadzona analitycznie według grup klasyfikacji środków trwałych suma wartości grup od 0 do 7 w łącznej kwocie 56.058.636,18 zł. **Natomiast grupa 8 prowadzona w komputerowej ewidencji analitycznej środków trwałych, o wartości 369.763,57 zł jest składową konta 013** – które podzielone jest na dwie grupy, środki umarzone w 100% w momencie oddania do użytkowania i **środki umarzone stopniowo ujęte w grupie 8 klasyfikacji środków trwałych** (szczegółowo ewidencję kont 011 i 013 opisano w dalszej części protokołu – ewidencja majątku gminy).

W konsekwencji powyższego, w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy w pozycji Aktywów A.II.1.5 Inne środki trwałe, wykazano kwotę 139.620,30 zł (**wartość księgową konta 013 w wysokości 464.979,13 zł minus umorzenie pozostałych środków trwałych 325.358,83 zł** – wartości wykazane w opisie do bilansu).

Zgodnie ze wzorem Bilansu jednostki budżetowej, stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów

budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, **w pozycji Aktywów A.II.1 Środki trwałe, w wierszach od 1.1 do 1.5 wykazuje się wartość bilansową poszczególnych grup środków trwałych (konto 011) według klasyfikacji środków trwałych (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – Dz. U. z 2010 roku Nr 242, poz. 1622).**

Przepis art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) stanowi, że przez środki trwałe - rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- d) inwentarz żywy.

W sprawozdaniu Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2015 roku.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

W zakładowym planie kont ustalonym zarządzeniem Wójta Gminy nr 92/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku wraz ze zmianami, zapisano że ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów (komputerowa kartoteka kontowa – rozszerzenie numeru konta).

Według ewidencji księgowej na koncie 201 - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 160.472,24 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku wyniosły 225.165,90 zł - kwoty ujęto w bilansie Urzędu Gminy odpowiednio za 2015 i 2016 rok w pozycji pasywów C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca stycznia 2016 roku – pozycje od numeru 1 do numeru 23, oraz miesiąca grudnia 2016 roku i stycznia 2017 roku – pozycje odpowiednio od numeru 654/1-60 do numeru 663 i od nr 1 do numeru 25/1-47.

Stwierdzono, że badana jednostka nie ujęła w zobowiązaniach miesiąca grudnia 2015 roku kwoty 5.522,41 zł. Przedmiotowe zobowiązania wynikały z faktur:

- 1) nr 4IP11728878/1512/00022, Energa Operator SA, na kwotę 1.764,31 zł, data sprzedaży grudzień 2015 roku, za energię elektryczną, wpłynęła w dniu 18 stycznia 2015 roku;

2) nr 4IP11728878/1512/00021, Energa Operator SA, na kwotę 3.758,10 zł, data sprzedaży grudzień 2015 roku, za energię elektryczną, wpłynęła w dniu 14 stycznia 2015 roku.

Zobowiązania nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.

Natomiast, w zobowiązaniach miesiąca grudnia 2016 roku kontrolowana jednostka nie ujęła kwoty 9.039,09 zł, która wynikała z faktur:

1) nr F00777P1216SFAKAMH, Poczta Polska SA, na kwotę 1.594,30 zł, data sprzedaży 31 grudnia 2016 roku, która dotyczy realizacji usług pocztowych, wpłynęła w dniu 9 stycznia 2016 roku;

2) nr 4IP11728878/1612/00034, Energa Operator SA, na kwotę 4.963,21 zł, data sprzedaży grudzień 2016 roku, za energię elektryczną, wpłynęła w dniu 11 stycznia 2016 roku;

3) nr K3P1173057/1612/00018, Energa Operator SA, na kwotę 390,91 zł, rozliczenie za okres 17.08.2016 – 16.12.2016, za energię elektryczną, wpłynęła w dniu 9 stycznia 2016 roku;

4) nr C1P11840305/1612/00036, Energa Operator SA, na kwotę 2.090,67 zł, data sprzedaży grudzień 2016 roku, za energię elektryczną, wpłynęła w dniu 20 stycznia 2016 roku.

Zobowiązania nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.

Powyższym naruszono normy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowi iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Ponadto ustalono, że jednostka nie prowadzi ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w sposób umożliwiający, bez wglądu w każdy dokument księgowy (lub w umowę zawartą z wykonawcą lub dostawcą), ustalenie zobowiązań wymagalnych.

Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 225 wykazywało saldo Ma 14.635,00 zł oraz saldo Wn 25.786,80 zł.

Zobowiązania w wysokości 14.635,00 zł z tytułu naliczonego podatku dochodowego od wynagrodzeń i umów zleceń oraz świadczeń z ZFŚS zostały uregulowane w dniu 5 stycznia 2017 roku (wyciąg bankowy nr 1 i 3). Należności w wysokości 25.786,80 zł

stanowią nadwyżkę naliczonego podatku VAT nad należnym, do przeniesienia na następny okres (deklaracja VAT-7).

W bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano w pozycji B.II.2 należności od budżetów saldo Wn konta 225 w wysokości 25.786,80 zł, a w pozycji C.II.2 zobowiązania wobec budżetów saldo Ma konta 225 w wysokości 14.635,00 zł.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty należnego podatku VAT. Dane ujęto w zestawieniu tabelarycznym:

Podatek VAT	Marzec 2016			Czerwiec 2016			Listopad 2016		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty
Deklaracja	Podatek należny	2 381	19.04.2016	Podatek należny	2 471	22.07.2016	Podatek należny	8 431	22.02.2017 korekta
	Podatek naliczony	5 322		Podatek naliczony	16 639		Podatek naliczony	20 250	
Przelew	Do przeniesienia na następny okres	2 941		Do przeniesienia na następny okres	14 168		Do zwrotu	11 819	

Z powyższej analizy wynika, że za badane miesiące jednostka nie odprowadzała podatku VAT, w wyniku rozliczeń otrzymywano podatek VAT naliczony przeznaczony do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych zatrudnionych w Urzędzie Gminy za miesiące: marzec, czerwiec i listopad 2016 roku.

Miesiąc	Naliczony podatek, nr dowodu księgowego	Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
			Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7(2-4)
Marzec 2016	11 216,00 2 432,00	20.04.2016	11 126,00 90,00 2 152,00 280,00	11.04.2016	WB nr 53 i 12	-
	dowód księgowy nr 98,111,127-135					
Czerwiec 2016	10 868,00 450,00 416,00	20.07.2016 20.08.2016	10 492,00 376,00 199,00 251,00 416,00	07.07.2016 09.08.2016	WB nr 99,21 i 120	-
	dowód księgowy nr 264,289 – 294,296-299					
Listopad 2016	12 165,00 1 156,00 87,00	20.12.2016 20.01.2017	12 127,00 297,00 859,00 38,00 87,00	15.12.2016 05.01.2017	WB nr 181, 45 i 3/2017	-
	dowód księgowy nr 549,570,572-581, 588					

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 z 2016 roku, poz. 2032 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w wysokości 66.707,70 zł, z tego:

Ma 229-1 w wysokości 25.604,70 zł z tytułu naliczonych składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok – składki odprowadzono w dniu 9 lutego 2017 roku (wyciąg bankowy nr 22),

Ma 229-2 w wysokości 4.076,00 zł z tytułu wpłaty na PFRON za miesiąc grudzień 2016 roku – przelewu dokonano w dniu 5 stycznia 2017 roku (wyciąg bankowy nr 3),

Ma 229-3 w wysokości 37.027,00 zł z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska za 2016 rok – przelewu dokonano w dniu 24 lutego 2017 roku (wyciąg bankowy nr 32).

W bilansie Urzędu Gminy za 2016 rok ujęto powyższe zobowiązania w pozycji C.II.3 zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń.

Skontrolowano terminowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w wybranych miesiącach:

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Różnica
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Wb nr	
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-3)
Marzec 2016	Społeczne	35 492,89	05.04.2016	35 492,89	31.03.2016	48	-
	Zdrowotne	11 042,12		11 042,12	31.03.2016	48	-
	Fundusz Pracy	2 302,91		2 302,91	31.03.2016	48	-
Czerwiec 2016	Społeczne	38 319,23	05.07.2016	38 319,23	30.06.2016	96	-
	Zdrowotne	11 223,61		11 223,61	30.06.2016	96	-
	Fundusz Pracy	2 259,17		2 259,17	30.06.2016	96	-
Listopad 2016	Społeczne	36 588,79	05.12.2016	36 588,79	30.11.2016	172	-
	Zdrowotne	11 307,72		11 307,72	30.11.2016	172	-
	Fundusz Pracy	2 095,20		2 095,20	30.11.2016	172	-

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 963 ze zm.).

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Przepis art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2046 ze zm.) stanowi, że pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Urszula Pazek – podinspektor ds. płac i księgowości oświadczyła, że w kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Galewice nie zatrudniano osób niepełnosprawnych.

Skontrolowano terminowość wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych należnych za 2016 rok.

Deklaracja DEK-I-a za miesiąc	Kwota należna do zapłaty poz. 35 i 44 Deklaracji	Termin wpłaty	Wpłata	Data wpłaty	Wyciąg bankowy numer
1/2016	3 737	20.02.2016	3 737	16.02.2016	22
2/2016	3 800	20.03.2016	3 800	17.03.2016	41
3/2016	3 968	20.04.2016	3 968	11.04.2016	53
4/2016	4 156	20.05.2016	4 156	12.05.2016	69
5/2016	4 096	20.06.2016	4 096	10.06.2016	85
6/2016	4 181	20.07.2016	4 181	07.07.2016	99
7/2016	4 139	20.08.2016	4 139	09.08.2016	120
8/2016	4 079	20.09.2016	4 079	08.09.2016	135
9/2016	3 938	20.10.2016	3 938	13.10.2016	150
10/2016	3 910	20.11.2016	3 910	16.11.2016	165
11/2016	4 036	20.12.2016	4 036	15.12.2016	181
12/2016	4 076	20.01.2017	4 076	05.01.2017	3

Stwierdzono, że wpłat na PFRON za poszczególne miesiące 2016 roku dokonywano terminowo i w kwotach wynikających z deklaracji.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 139.658,43 zł, które stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu za 2016 rok w wysokości 137.384,63 zł oraz naliczone ryczałty samochodowe w wysokości 2.273,80 zł. Wynagrodzenie roczne wypłacono przelewem bankowym i w kasie w dniu 9 lutego 2017 roku (wyciąg bankowy nr 22, raport kasowy nr 8/2017), ryczałty samochodowe wypłacono przelewem w dniu 23 stycznia 2017 roku (wyciąg bankowy nr

11). W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano ww. kwotę jako zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

Na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 234 wykazywało saldo Ma w wysokości 217,30 zł – zobowiązania wobec pracowników z tytułu podróży służbowych. Zwrotu kosztów podróży służbowych dokonano w kasie w dniu 5 stycznia 2017 roku – raport kasowy nr 6. Saldo na dzień 31 grudnia 2016 roku zostało ujęte w pozostałych zobowiązaniach bilansu jednostki.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 240 wykazywało saldo Wn w kwocie 70.898,51 zł i saldo Ma w wysokości 37.117,03 zł. Skarbnik Gminy ustnie wyjaśniła, że kwota 70.898,51 zł stanowi zasądzone na rzecz Gminy należności – przedłożono Wyrok Sądu Rejonowego w Kępnie Sygn. akt IIK 417/01 z dnia 23 grudnia 2002 roku, którym zasądzone na rzecz Urzędu Gminy w Galewicach tytułem powództwa cywilnego kwotę 72.069,96 zł z ustawowymi odsetkami od dnia 23 listopada 2000 roku – spłata następuje w miesięcznych ratach. Na zobowiązania w wysokości 37.117,03 zł składają się poniższe wielkości:

- 9.634,57 zł (Ma 240-1-2-3) – 30% umownego (umowa nr IB.O.4.2014 z dnia 11 czerwca 2014 roku) zabezpieczenia z tytułu gwarancji, protokół odbioru robót z dnia 5 grudnia 2014 roku, gwarancja 60 miesięcy,
- 5.348,78 zł (Ma 240-1-2-8) - 30% umownego (umowa nr 272.3.3.2013 z dnia 7 sierpnia 2013 roku) zabezpieczenia z tytułu gwarancji, protokół odbioru robót z dnia 26 września 2013 roku, gwarancja 48 miesięcy,
- 1.756,98 zł (Ma 240-1-2-11) - 30% umownego (umowa nr IB.UG.1.2013 z dnia 19 sierpnia 2013 roku) zabezpieczenia z tytułu gwarancji, protokół odbioru robót z dnia 21 listopada 2013 roku, gwarancja 60 miesięcy,
- 2.408,27 zł (Ma 240-1-2-16) - 30% umownego (umowa nr IB.UG.3.2014 z dnia 11 marca 2014 roku) zabezpieczenia z tytułu gwarancji, protokół odbioru robót z dnia 29 września 2014 roku, gwarancja 60 miesięcy,
- 6.097,42 zł (Ma 240-1-2-33) - 30% umownego (umowa nr 272.2.1D.2016 z dnia 17 maja 2016 roku) zabezpieczenia z tytułu gwarancji, protokół odbioru robót z dnia 21 lipca 2016 roku, gwarancja 60 miesięcy,
- 3.087,49 zł (Ma 240-1-2-35) - 30% umownego (umowa nr 272.5 i 6.3D.2016 z dnia 2 września 2016 roku) zabezpieczenia z tytułu gwarancji, protokół odbioru robót z dnia 28 listopada 2016 roku, gwarancja 48 miesięcy,
- 8.783,52 zł (Ma 240-1-1) – odsetki bankowe od konta depozytów.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej ujęto w Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Wójta Gminy w Galewicach nr 88/2016 w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki finansowej.

W kontrolowanym okresie obowiązki kasjera pełniła Agnieszka Okoń – inspektor ds. obsługi kasowej i windykacji należności. (...)¹.

Zgodnie z § 6 instrukcji gospodarki kasowej jednostka może mieć w kasie niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki. Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie jest ustalana przez Wójta Gminy w zależności od warunków zabezpieczenia gotówki w kasie i możliwości jej odprowadzenia na rachunek bankowy. Decyzją nr 335/7/2009 z dnia 5 sierpnia 2009 roku Wójt Gminy Galewice ustalił pogotowie kasowe w kwocie 2.000 zł.

Kontrolę kasy Urzędu Gminy Galewice przeprowadzono w dniu 11 lipca 2017 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o losowo wybrane raporty kasowe dochodów i wydatków budżetowych Urzędu Gminy oraz pogotowia kasowego:

- raport kasowy nr 33/2016 dochodów z dnia 18 lutego 2016 roku,
- raport kasowy nr 64/2016 dochodów z dnia 4 kwietnia 2016 roku,
- raport kasowy nr 92/2016 dochodów z dnia 13 maja 2016 roku,
- raport kasowy nr 200/2016 dochodów z dnia 15 października 2016 roku,
- raport kasowy nr 223/2016 dochodów z dnia 18 listopada 2016 roku,
- raport kasowy nr 4/2016 wydatków za okres od 1 do 5 lutego 2016 roku,
- raport kasowy nr 9/2016 wydatków za okres od 6 do 10 marca 2016 roku,
- raport kasowy nr 18/2016 wydatków za okres od 16 do 20 maja 2016 roku,
- raport kasowy nr 25/2016 wydatków za okres od 16 do 20 lipca 2016 roku,
- raport kasowy nr 30/2016 wydatków z dnia 22 września 2016 roku,
- raport kasowy nr 45/2016 pogotowia kasowego za okres od 11 do 13 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy nr 46/2016 pogotowia kasowego z dnia 15 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy nr 47/2016 pogotowia kasowego za okres od 16 do 20 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy nr 48/2016 pogotowia kasowego za okres od 26 do 30 grudnia 2016 roku.

Na podstawie ww. raportów kontrolujące ustaliły, że dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku jest czek, na podstawie, którego pobrano gotówkę. Suma wynikająca z czeku wprowadzana jest do raportu kasowego po stronie przychodu w dniu jej pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowią dowody źródłowe w postaci: listy wypłat, dowodów polecenia wyjazdu służbowego, faktur itp. Wszystkie dowody posiadają

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

klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwia zaklasyfikowanie wydatku do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej.

W kontrolowanym okresie dokonywano wpłat gotówkowych w kasie z tytułu opłat za odpady komunalne, opłaty skarbowej, za wodę oraz podatków lokalnych. Ujęto je w raportach kasowych po stronie przychodu. Wpłaty gotówki do banku dokonywano w dniu pobrania dochodów.

W 2016 roku udzielono 6 zaliczek na zakup materiałów oraz 5 zaliczek na poczet wynagrodzenia. Skontrolowano wypłatę i rozliczenie poniższych zaliczek:

Wniosek o zaliczkę z dnia 21 września 2016 roku w kwocie 2.000,00 zł, złożony przez magazyniera na zakup części do ciągnika - wypłacono dnia 22 września 2016 roku (raport kasowy nr 30/2016 z dnia 22 września 2016 roku, poz. 2). Rozliczenie zaliczki z dnia 27 września 2016 roku, załączono fakturę VAT nr 249/16 wystawioną dnia 22 września 2016 roku na kwotę 2.050,00 zł (dowód księgowy nr 460/4). Zaliczka w kwocie 2.000,00 zł minus poniesione koszty 2.050,00 zł, do wypłaty 50,00 zł - wypłacono w kasie w dniu 29 września 2016 roku (raport kasowy nr 32/2016, poz. 2).

Wniosek o zaliczkę z dnia 8 czerwca 2016 roku w kwocie 308,63 zł, złożony przez sekretarkę na zakup części do autobusu - wypłacono dnia 8 czerwca 2016 roku (raport kasowy nr 21/2016 za okres od 6 do 8 czerwca 2016 roku, poz. 2). Rozliczenie zaliczki z dnia 8 czerwca 2016 roku, załączono fakturę VAT 01/FA/01278 wystawioną dnia 7 czerwca 2016 roku na kwotę 308,63 zł (dowód księgowy nr 274/2).

Wniosek o zaliczkę z dnia 12 lipca 2016 roku w kwocie 5.000,00 zł, złożony przez podinspektora ds. obsługi rady z przeznaczeniem na zajęcia wakacyjne - wycieczka do Wrocławia (88 dzieci) - wypłacono dnia 12 lipca 2016 roku (raport kasowy nr 24/2016 za okres od 11 do 15 lipca 2016 roku, poz. 4). Rozliczenie zaliczki z dnia 25 lipca 2016 roku, załączono fakturę VAT nr 201/07/16/SG wystawioną dnia 13 lipca 2016 roku na kwotę 1.320,00 zł (dowód księgowy nr 363/13); fakturę VAT nr FV 305/07/2016 z dnia 13 lipca 2016 roku na kwotę 1.820,00 zł (dowód księgowy nr 363/15); fakturę VAT nr 274/16 z dnia 13 lipca 2016 roku na kwotę 1.755,00 zł (dowód księgowy nr 363/17) oraz oświadczenie Ireny Janiaczyk - dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury o poniesionym koszcie opłaty za postój dwóch autokarów w kwocie 120,00 zł - automat biletowy nie oddał zapłaconych biletów. Zaliczka w kwocie 5.000,00 zł minus poniesione koszty 5.015,00 zł, do wypłaty 15,00 zł - wypłacono w kasie w dniu 29 lipca 2016 roku (raport kasowy nr 27/2016, poz. 4).

Wniosek o zaliczkę z dnia 25 lipca 2016 roku w kwocie 3.000,00 zł, złożony przez podinspektora na zajęcia wakacyjne - wycieczka do Wrocławia (55 dzieci) - wypłacono dnia 25 lipca 2016 roku (raport kasowy nr 26/2016 z dnia 25 lipca 2016 roku, poz. 2). Rozliczenie zaliczki z dnia 28 lipca 2016 roku, załączono fakturę VAT nr 579/07/2016 wystawioną dnia 26 lipca 2016 roku na kwotę 1.160,00 zł (dowód księgowy nr 363/4); fakturę VAT nr 033/07/16/SN z dnia 26 lipca 2016 roku na kwotę 825,00 zł (dowód księgowy nr 363/6); fakturę VAT nr 285/16 z dnia 26 lipca 2016 roku na kwotę 1.237,50 zł (dowód księgowy nr 363/8) oraz 2 bilety parkingowe na łączną kwotę 72,00 zł. Zaliczka w kwocie 3.000,00 zł minus poniesione koszty 3.294,50 zł, do wypłaty 294,50 zł - wypłacono w kasie w dniu 29 lipca 2016 roku (raport kasowy nr 27/2016, poz. 6).

Wniosek o zaliczkę z dnia 14 stycznia 2016 roku w kwocie 500,00 zł, złożony przez podinspektora - zaliczka na poczet wynagrodzenia za miesiąc styczeń 2016 roku - wypłacono dnia 14 stycznia 2016 roku (raport kasowy nr 1/2016 za okres od 11 do 15 stycznia 2016 roku, poz. 4). Termin rozliczenia zaliczki 31 stycznia 2016 roku. Rozliczenie zaliczki - lista płać nr 1/16 za styczeń 2016 Administracja, z dnia

26 stycznia 2016 roku – potrącono 500,00 zł zaliczki z wynagrodzenia za styczeń 2016 roku.

Wniosek o zaliczkę z dnia 22 kwietnia 2016 roku w kwocie 300,00 zł, złożony przez podinspektora ds. księgowości podatkowej – zaliczka na poczet wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2016 roku - wypłacono dnia 22 kwietnia 2016 roku (raport kasowy nr 15/2016 za okres od 21 do 25 kwietnia 2016 roku, poz. 4). Termin rozliczenia zaliczki 30 kwietnia 2016 roku. Rozliczenie zaliczki – lista płac nr 74/16 za kwiecień 2016 Administracja, z dnia 27 kwietnia 2016 roku – potrącono 300,00 zł zaliczki z wynagrodzenia za kwiecień 2016 roku.

Wniosek o zaliczkę z dnia 20 maja 2016 roku w kwocie 1.000,00 zł, złożony przez inspektora ds. obsługi kasy i windykcacji – zaliczka na poczet wynagrodzenia za miesiąc maj 2016 roku - wypłacono dnia 20 maja 2016 roku (raport kasowy nr 18/2016 za okres od 16 do 20 maja 2016 roku, poz. 5). Termin rozliczenia zaliczki 31 maja 2016 roku. Rozliczenie zaliczki – lista płac nr 82/16 za maj 2016 Administracja, z dnia 25 maja 2016 roku – potrącono 1.000,00 zł zaliczki z wynagrodzenia za miesiąc maj 2016 roku.

Wniosek o zaliczkę z dnia 14 czerwca 2016 roku w kwocie 300,00 zł, złożony przez robotnika gospodarczego – zaliczka na poczet wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2016 roku - wypłacono dnia 14 czerwca 2016 roku (raport kasowy nr 22/2016 z dnia 14 czerwca 2016 roku, poz. 2). Termin rozliczenia zaliczki 30 czerwca 2016 roku. Rozliczenie zaliczki – lista płac nr 106/16 za czerwiec 2016 Robotnicy publiczni, z dnia 27 czerwca 2016 roku – potrącono 300,00 zł zaliczki z wynagrodzenia za czerwiec 2016 roku.

Wniosek o zaliczkę z dnia 18 lipca 2016 roku w kwocie 400,00 zł, złożony przez robotnika gospodarczego – zaliczka na poczet wynagrodzenia za miesiąc lipiec 2016 roku - wypłacono dnia 18 lipca 2016 roku (raport kasowy nr 25/2016 za okres od 16 do 20 lipca 2016 roku, poz. 2). Termin rozliczenia zaliczki 31 lipca 2016 roku. Rozliczenie zaliczki – lista płac nr 139/16 za lipiec 2016 Robotnicy publiczni, z dnia 26 lipca 2016 roku – potrącono 400,00 zł zaliczki z wynagrodzenia za lipiec 2016 roku.

W § 12 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów uregulowano zasady udzielania zaliczek pieniężnych w poczet wynagrodzenia. Zaliczki pieniężne w poczet wynagrodzenia za dany miesiąc mogą otrzymywać pracownicy Urzędu Gminy wynagradzani z dołu, w wysokości nie przekraczającej 1/23 wynagrodzenia netto pracownika za każdy przepracowany dzień w danym miesiącu. Zaliczka jest udzielana na pisemny wniosek pracownika, składany do 25-go dnia miesiąca. Zaliczka podlega potrąceniu na liście płac za miesiąc, w którym została wypłacona.

Wyżej opisane zaliczki pieniężne w poczet wynagrodzeń, zostały udzielone i rozliczone zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi. Prowadzono ewidencję analityczną imienną dla każdego zaliczkobiorcy.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2016 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	24.144.258,96	24.272.999,14
Dochody bieżące	23.634.774,98	23.936.662,81
Dochody majątkowe	509.483,97	336.336,33
Dotacje, z tego:	7.343.180,26	7.331.732,87
- z budżetu Wojewody	6.897.617,51	6.888.381,31
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW	270.223,00	268.554,83
- z Województwa Łódzkiego	31.080,00	30.541,82
- z KBW w Sieradzu	6.020,00	6.015,16
Środki zagraniczne z Europejskiego Funduszu Społecznego	138.239,75	138.239,75
PRZYCHODY	987.907,63	3.404.128,84
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	987.907,63	3.404.128,84

Środki budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji na:

- dział 010, rozdział 01095 § 2010 kwota 269.861,69 zł – zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu,
- dział 750, rozdział 75011 § 2010 kwota 61.612,00 zł - zadania z zakresu spraw obywatelskich, utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, akcja kurierska,
- dział 754, rozdział 75414 § 2010 kwota 1.600,00 zł - obrona cywilna,
- dział 758, rozdział 75814 § 2030 kwota 33.456,85 zł - częściowy zwrot wydatków bieżących poniesionych w minionym roku na fundusz sołecki,
- dział 758, rozdział 75814 § 6330 kwota 80.753,97 zł - częściowy zwrot wydatków majątkowych poniesionych w minionym roku na fundusz sołecki,
- dział 801, rozdział 80101 § 2010 kwota 26.118,05 zł - wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- dział 801, rozdział 80101 § 2030 kwota 12.960,00 zł - wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- dział 801, rozdział 80103 § 2030 kwota 93.160,00 zł - realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2016 r.,
- dział 801, rozdział 80104 § 2030 kwota 93.160,00 zł - realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2016 r.,

- dział 801, rozdział 80106 § 2030 kwota 69.870,00 zł - realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2016 r.,
- dział 801, rozdział 80110, § 2010 kwota 24.004,12 zł - na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- dział 801, rozdział 80110 § 2030 kwota 12.000,00 zł - na zakup nowości wydawniczych (książek nie będących podręcznikami),
- dział 801, rozdział 80149 § 2030 kwota 4.110,00 zł - realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania,
- dział 801, rozdział 80150 § 2010 kwota 404,98 zł - realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach,
- dział 851, rozdział 85195 § 2010 kwota 490,00 zł - sfinansowanie kosztów wydawania przez gminę decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe,
- dział 852, rozdział 85206 § 2030 kwota 12.150,00 zł - dofinansowanie zadania własnego gminy w zakresie – asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej,
- dział 852, rozdział 85211 § 2060 kwota 3.549.937,89 zł - świadczenia wychowawcze,
- dział 852, rozdział 85212 § 2010 kwota 2.100.155,00 zł - świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
- dział 852, rozdział 85213 § 2010 kwota 7.228,35 zł - składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne,
- dział 852, rozdział 85213 § 2030 kwota 8.449,14 zł - składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne,
- dział 852, rozdział 85214 § 2030 kwota 66.988,00 zł - opłacenie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz wypłaty zasiłków okresowych,
- dział 852, rozdział 85216 § 2030 kwota 93.879,27 zł - wypłatę zasiłków stałych,
- dział 852, rozdział 85219 § 2030 kwota 109.706,00 zł - funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- dział 852, rozdział 8228 § 2010 kwota 3.192,00 zł - finansowanie specjalistycznych usług opiekuńczych na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi,
- dział 852, rozdział 85231 § 2010 kwota 2.325,00 zł - pomoc dla cudzoziemców,
- dział 852, rozdział 85295 § 2010 kwota 188,00 zł - wspieranie niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne,
- dział 852, rozdział 85295 § 2030 kwota 70.764,00 zł - pomoc państwa w zakresie dożywiania,
- dział 854, rozdział 85415 § 2030 kwota 79.087,00 zł - pokrycie kosztów udzielenia edukacyjnej pomocy stypendialnej dla uczniów,
- dział 854, rozdział 85415 § 2040 kwota 770,00 zł - dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów.

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)

WYDATKI OGÓŁEM	24.167.754,59	22.825.401,31
z tego:		
Wydatki majątkowe	2.764.630,29	2.640.347,12
Wydatki bieżące	21.403.124,30	20.185.054,19
ROZCHODY	964.412,00	939.412,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	964.412,00	939.412,00

Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017–2029 przyjętej uchwałą Rady Gminy w Galewicach nr XXVIII/145/17 z dnia 19 kwietnia 2017 roku. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w 2017 roku i latach następnych.

Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	WPF nr XXVIII/145/17 z dnia 19.04.2017 Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
wykonanie 2014	18 628 936,21	
wykonanie 2015	19 797 013,54	6,27
plan III kw 2016	22 893 362,05	15,64
wykonanie 2016	23 936 662,81	20,91
prognoza 2017	24 335 395,94	1,67
prognoza 2018	24 206 300,00	-0,53
prognoza 2019	24 366 400,00	0,66
prognoza 2020	24 486 500,00	0,49

Z przedstawionych powyżej danych wynika, że na rok 2017 zaplanowano wyższe dochody bieżące niż wykonane w roku 2016 o 1,67%. Natomiast prognoza na rok 2018 zakłada spadek dochodów bieżących w porównaniu z rokiem bazowym. Anna Kaczmarek wyjaśniła, że dokonując zmiany WPF w kwietniu 2017 roku zwiększono plan dochodów bieżących roku 2017, natomiast prognozy na kolejne lata pozostawiono na poziomie przyjętym w WPF uchwalonej w dniu 29 grudnia 2016 roku uchwałą nr XXIV/127/16. W kolejnych latach zakłada się wzrost dochodów bieżących nieprzekraczający 1%.

Dochody majątkowe

Zgodnie z treścią art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do dochodów majątkowych zalicza się: dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkownictwa wieczystego w prawo własności.

W analizowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2017 i lata kolejne zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku:

Wykonanie / Prognoza	Dochody majątkowe	w tym:
----------------------	-------------------	--------

na rok		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Plan III kw. 2016	428 730,00	182 200,00	246 530,00
Wykonanie 2016	336 336,33	9 590,54	326 745,79
2017	211 000,00	211 000,00	0,00
2018	70 000,00	70 000,00	0,00
2019	60 000,00	60 000,00	0,00
2020	55 000,00	55 000,00	0,00
2021	50 000,00	50 000,00	0,00
2022	45 000,00	45 000,00	0,00
2023	40 000,00	40 000,00	0,00
2024	35 000,00	35 000,00	0,00
2025	30 000,00	30 000,00	0,00
2026	29 000,00	29 000,00	0,00
2027	28 000,00	28 000,00	0,00
2028	27 000,00	27 000,00	0,00
2029	26 000,00	26 000,00	0,00

Z treści objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2029, wynika że w kolejnych latach Gmina zamierza osiągnąć dochody z tytułu sprzedaży mienia komunalnego: działki pod usługi rzemieślnicze, działki budowlane, lokale użytkowe, budynek po byłym GS. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że wysokość dochodów ze sprzedaży majątku została zaplanowana w oparciu o wyceny z posiadanych operatów szacunkowych planowanych do sprzedaży w 2017 roku nieruchomości.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	WPF nr XXVIII/145/17 z dnia 19.04.2017 Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
wykonanie 2014	15 679 877,80	
wykonanie 2015	16 291 381,95	3,90
plan III kw 2016	20 421 199,50	25,35
wykonanie 2016	20 185 054,19	23,90
prognoza 2017	21 354 713,61	5,79
prognoza 2018	21 000 000,00	-1,66
prognoza 2019	21 180 000,00	0,86
prognoza 2020	21 290 000,00	0,52

Z przedstawionych wyżej wielkości wynika, że na rok 2017 zaplanowano wzrost wydatków bieżących o 5,79% w stosunku do wykonanych wydatków bieżących za 2016

rok. Natomiast w 2018 roku prognozuje się spadek wydatków bieżących o 1,66% w stosunku do planowanych wydatków roku 2017. W kolejnych dwóch latach prognozuje się wzrost wydatków bieżących nieprzekraczający 1% w stosunku do roku poprzedniego. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że prognozy na kolejne lata pozostały w wielkościach przyjętych w pierwotnej Wieloletniej Prognozie Finansowej uchwalonej w dniu 29 grudnia 2016 roku.

Przychody

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2029 z dnia 19 kwietnia 2017 roku, na rok 2017 zaplanowano przychody w wysokości 4.612.314,67 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 700.000,00 zł i z wolnych środków 3.912.314,67 zł. W kolejnych latach objętych prognozą zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek: w 2018 roku – 2.176.570,00 zł, w 2019 roku 3.468.600,00 zł, w 2020 roku 3.383.500,00 zł.

W analizowanej WPF w latach 2017 – 2020 zaplanowano znaczny wzrost wydatków majątkowych: w 2017 roku 7.040.500,00 zł, w 2018 roku 4.500.000,00 zł, w 2019 roku 5.800.000,00 zł, w 2020 roku 5.700.000,00 zł, w stosunku do wykonania z lat 2015 i 2016 – odpowiednio 1.655.586,14 zł i 2.640.347,12 zł.

Z treści załącznika do WPF, stanowiącego wykaz przedsięwzięć, wynika że w latach 2017 – 2020 zaplanowano budowę sieci kanalizacji i oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Galewice. Limity wydatków w analizowanym okresie wynoszą odpowiednio 4.480.000,00 zł; 4.490.000,00 zł; 5.800.000,00 zł; 5.700.000,00 zł.

Skarbnik Gminy potwierdziła, że planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanych przedsięwzięć. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Rozchody

Zgodnie z analizowaną Wieloletnią Prognozą Finansową oraz umowami pożyczkowymi i kredytowymi wraz z aneksami, spłata rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowana jest do 2025 roku. Wykazane w kolumnie 14.1 spłaty rat kapitałowych wynikające z tytułu zaciągniętych już zobowiązań, są zgodne z przedłożonymi kontrolującym harmonogramami spłat.

Zestawiono poniżej wyliczony zgodnie z przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań na lata 2017-2019 obliczony na podstawie danych ujętych w WPF z dnia 19 kwietnia 2017 roku i wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów w poszczególnych latach:

	2017	2018	2019
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp, obliczony w oparciu o wykonanie 2016 roku	16,02%	15,41%	14,00%
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	3,93%	5,08%	5,26%
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

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

W oparciu o ewidencję wydatków prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz plan finansowy jednostki, sprawdzono przestrzeganie przez Wójta Gminy zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Kontrolę przeprowadzono odnośnie wydatków dokonanych w następujących podziałkach klasyfikacyjnych – dział 010, rozdział 01095 § 4300; dział 600, rozdział 60016 § 4210; dział 750 rozdział 75023 § 4360, § 4410 i § 4700; dział 754 rozdział 75412 § 4300; dział 851 rozdział 85154 § 4300; dział 900 rozdział 90001 § 4300; dział 900 rozdział 90095 § 4210. Nieprawidłowości w powyższych podziałkach nie stwierdzono.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna i analityczna w kontrolowanej jednostce prowadzona jest techniką komputerową, za pomocą programu firmy U.I.INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.c.: PODATKI – system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych, JGU - system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych, KSZOB – system księgowości podatków i opłat AUTA – system wymiaru podatku transportowego.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są przypisy, wpłaty, zobowiązania bieżące, zaległości, nadpłaty i odpisy.

Ewidencja podatków prowadzona techniką komputerową spełniała wymogi zawarte w § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375).

2) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat

Zgodnie z zakresami czynności sprawami związanymi z wymiarem, poborem i ewidencją podatków i opłat lokalnych w kontrolowanym okresie zajmowały się niżej wymienione osoby:

Bogusława Różańska – podinspektor ds. księgowości podatkowej, zgodnie z zakresem czynności do zadań pracownika należy między innymi: prowadzenie księgowości podatkowej, wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych zalegającym podatnikom w zakresie zobowiązań podatkowych, rozliczanie inkasentów z zainkasowanej gotówki, sporządzanie sprawozdań z całokształtu zagadnień księgowości podatkowej;

Anna Hoffman – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat, zgodnie z zakresem czynności do zadań pracownika należy między innymi: dokonywanie wymiaru zobowiązań podatkowych, terminowe pozyskiwanie od podatników rzetelnych informacji podatkowych służących za podstawę wymiaru podatków i opłat, prowadzenie rejestrów wymiarowych, wystawianie nakazów płatniczych.

Uchwałą nr XII/62/15 z dnia 23 listopada 2015 roku Rada Gminy w Galewicach ustaliła wzory formularzy deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w okresie od 2015 do 2016 roku przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Plan i realizacja dochodów własnych w 2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		20 675 967,68	20 686 465,15	100,05	
1.	Podatek od nieruchomości	1 406 362,25	1 450 461,79	103,14	7,01
2.	Podatek rolny	96 500,00	87 029,07	90,19	0,42
3.	Podatek leśny	150 000,00	145 804,80	97,21	0,70
4.	Podatek od środków transportowych	145 000,00	162 921,76	112,36	0,79
5.	Opłata targowa	200,00	000.000	00,0	0,0

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

Plan i realizacja dochodów własnych w 2016 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		24 144 258,96	24 272 999,14	100,53	
1.	Podatek od nieruchomości	1 500 000,00	1 449 309,57	96,62	5,97
2.	Podatek rolny	98 500,00	86 263,43	87,57	0,35
3.	Podatek leśny	154 000,00	167 601,80	108,83	0,69
4.	Podatek od środków transportowych	149 000,00	181 376,60	121,73	0,75
5.	Opłata targowa	200,00	000.000	00,0	0,0

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

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na rok 2015 i 2016 określone zostały uchwałą Rady Gminy Galewice nr XII/58/15 z dnia 23 listopada 2015 roku oraz uchwałą nr XXXV/190/13 Rady Gminy w Galewicach z dnia 25 listopada 2013 roku.

Porównanie stawek podatku od nieruchomości uchwalonych przez Radę Gminy Galewice z górnymi stawkami podatku obwieszczonymi przez Ministra Finansów obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2015 rok		2016 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,90	0,73	0,89	0,73
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha powierzchni	4,58	3,97	4,58	3,97
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,47	0,17	0,47	0,17
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o których mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 roku o rewitalizacji (Dz.U. poz. 1777) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową lub zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	-	-	3,00	3,00
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,75	0,52	0,75	0,52
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	23,13	17,40	22,86	17,40
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,75	7,16	10,68	7,16

Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,70	4,48	4,65	4,48
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,77	4,19	7,78	4,19
Od budowli	2%	2%	2%	2%

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2015 roku wyniosły 747.025,62 zł i stanowiły 3,61% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (20.686.464,95 zł), a w 2016 roku wyniosły 700.865,00 zł i stanowiły 2,89% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2016 roku (24.272.999,14 zł).

Gmina Galewice prowadzi elektronicznie ewidencję podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność na terenie Gminy. W roku 2015 i 2016 funkcjonowało 27 osób prawnych płacących podatek od nieruchomości.

Jako próbę do kontroli przyjęto 12 podatników w 2015 roku i w 2016 roku.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2015–2016, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2015 i 2016 rok stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Kontrolowana jednostka dysponowała danymi z ewidencji gruntów i budynków, tym samym dokonywała kontroli uwzględniania w deklaracjach podatkowych zmian wynikających z tej ewidencji.

Stawki podatków wynikające z deklaracji podatkowych zostały określone zgodnie z uchwałą Rady Gminy. Wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości.

Kontrolujące stwierdziły, że w przypadku dokonywania wpłat rat podatku po ustawowym terminie płatności, organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki od zaległości podatkowych w kwocie wynikającej z wcześniej wystawionego dłużnikowi upomnienia. W przeważającej części przypadków wpłacane kwoty odsetek na dzień wpłaty winny stanowić wyższe kwoty niż te wynikające z wystawionych upomnień.

Jeżeli podatnik wpłaca kwotę niewystarczającą na pokrycie kwoty zaległości wraz z odsetkami na dzień wpłaty, organ podatkowy powinien zaliczyć dokonaną wpłatę proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości i odsetek za zwłokę, co wynika z **art. 55 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.)**, który stanowi, że odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego. Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Ponadto w kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników będących osobami prawnymi kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych podstaw opodatkowania.

Na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Zwraca się uwagę, że organy podatkowe pierwszej instancji mogą przeprowadzać kontrolę podatkową u podatników na mocy art. 281 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ww. ustawy.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2015 roku wyniosły 703.436,17 zł i stanowiły 3,40% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (20.686.464,95 zł), a w 2016 roku wyniosły 748.444,57 zł i stanowiły 3,08% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku (24.272.999,14 zł).

Jako próbę do kontroli przyjęto 11 podatników opodatkowanych w okresie od 2015 do 2016 roku.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2015-2016 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2015 i 2016 rok i prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Do naliczenia podatku zastosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Galewice. Błędów rachunkowych nie stwierdzono.

Podobnie jak wyżej organ podatkowy nie zaliczał wpłat zobowiązań podatkowych proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości i odsetek za zwłokę, tj. zgodnie z art. 55 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników będących osobami fizycznymi kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości podstaw opodatkowania.

Kontrolujące poddały w wątpliwość prawidłowość opodatkowania jednego z podatników: (...) ².

Mając na względzie powyższe, należy uznać, iż organ podatkowy względem ww. podatnika dysponował wiedzą o prowadzeniu przez niego działalności gospodarczej, zatem powinien przeprowadzić wobec podatnika postępowanie podatkowe w celu ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa właściciel gruntów, których dotyczy koncesja na wydobycie kopalin powinien płacić podatek od nieruchomości wg stawki najwyższej od działalności gospodarczej, co wynika z art. 1a ust.1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 716 ze zm.) oraz art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2016 r., poz. 617 ze zm.). (...) ³

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	1	64,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	181,00

2016 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	90,50
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	907,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

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

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

W okresie 2015 - 2016 roku Wójt Gminy wydał jedną decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, trzy decyzje o rozłożeniu na raty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości i w łącznym zobowiązaniu pieniężnym oraz jedną decyzję w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

Kontrolą objęto następujące decyzje:

Decyzja nr 3160.1.1.2015 z dnia 7 kwietnia 2015 roku w sprawie przesunięcia terminu płatności I raty podatku za 2015 rok (podatek od nieruchomości – 181,00 zł, podatek leśny – 2,00 zł) na łączną kwotę 183,00 zł do dnia 30 kwietnia 2015 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 10 kwietnia 2015 roku). Decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 16 marca 2015 roku w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych. Ulga przyznana ze względu na ważny interes podatnika. Zapłata zobowiązania nastąpiła w dniu 31 marca 2015 roku.

We wniosku podatnik nie podał przyczyny przyznania ulgi, a organ podatkowy nie zebrał materiałów dowodowych.

Decyzja nr 3160.1.4.2016 z dnia 11 kwietnia 2016 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na łączną kwotę 363,00 zł, tj. IV rata podatku za 2015 rok i I rata podatku za 2016 rok. Ustalono spłaty rat w terminach: IV/2015 na kwotę 182,00 zł do 30 kwietnia 2016 roku oraz I/2016 na kwotę 181,00 zł do dnia 30 maja 2016 roku. Decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 16 marca 2016 roku (potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 19 kwietnia 2016 roku). Ulga przyznana ze względu na ważny interes podatnika, **organ podatkowy nie zebrał materiałów dowodowych. Podatnik nie dokonał wpłat ww. rat zaległości podatkowych w wyznaczonym terminie, złożył natomiast w dniu 30 maja 2016 roku kolejny wniosek o rozłożenie na raty zaległości podatkowych (...)**⁴.

Decyzją nr 3160.1.8.2016 z dnia 28 czerwca 2016 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 6 lipca 2016 roku) organ podatkowy ponownie rozłożył podatnikowi na raty zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości, tj. IV rata za 2015 roku w kwocie 182,00 zł oraz I i II ratę a 2016 rok na łączną kwotę 362,00 zł. Termin płatności w okresie od dnia 31 lipca 2016 roku do dnia 30 listopada 2016 roku, raty w wysokości 100,00 zł (ostatnia w kwocie 144,00 zł) z terminem płatności do dnia 30-go każdego miesiąca. Ulga przyznana ze względu na ważny interes podatnika z uwzględnieniem zaświadczenia z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Łodzi w Zduńskiej Woli o wysokości świadczenia emerytalnego ustalonego na dzień 28 lutego 2015 roku.

Zapłata ww. zaległości podatkowych nastąpiła w następujących terminach: IV rata za 2015 rok – zapłata w dniu 4 sierpnia 2016 roku (100,00 zł) i 19 września 2016 roku (82,00 zł), I rata za 2016 rok – zapłata w dniach 12 września 2016 roku, 13 marca i 19 kwietnia 2017 roku (łącznie 181,00 zł), II rata 2016 roku – zapłata w dniach 19 kwietnia, 25 maja i 11 lipca 2017 roku (łącznie 181,00 zł), **nie pobrano odsetek za zwłokę w związku z nieterminową zapłatą rozłożonych na raty zaległości podatkowych.**

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zgodnie z art. 259 § 1 i §1a ustawy Ordynacja podatkowa w razie niedotrzymania terminu płatności odroczonego podatku lub zaległości podatkowej bądź terminu płatności którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji:

- 1) o odroczeniu terminu płatności podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę - w całości;**
- 2) o rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej - w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie płatności.**

W razie niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty w zakresie wszystkich niezapłaconych rat.

Ponadto w art. 49 § 1 i § 2 ww. ustawy w razie wydania decyzji na podstawie art. 67a § 1 pkt 1 lub pkt 2 nowym terminem płatności jest dzień, w którym, zgodnie z decyzją, powinna nastąpić zapłata odroczonego podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę albo poszczególnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę. Jeżeli w terminie określonym w decyzji podatnik nie dokonał zapłaty odroczonego podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub nie zapłacił którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę, terminem płatności podatku lub zaległości podatkowej objętej odroczeniem lub ratą staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1-3.

Decyzja nr 3160.1.10.2016 z dnia 19 grudnia 2016 roku w sprawie umorzenia z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego na łączną kwotę 120,50 zł, tj. II i IV rata podatku za 2016 rok (potwierdzenie odbioru z dnia 23 grudnia 2016 roku). Decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 1 grudnia 2016 roku, który wskazał na niski dochód. Ulga przyznana ze względu na ważny interes podatnika z uwzględnieniem zaświadczenia z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Łodzi w Zduńskiej Woli o wysokości świadczenia rentowego ustalonego na rok 2016.

Zwraca się uwagę, iż na mocy przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, w toku postępowania organ podatkowy winien podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym - art. 122. Stosownie do art. 187 § 1 przedmiotowej ustawy – organ podatkowy zobowiązany jest zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. Zgodnie z art. 191, który formułuje zasadę swobodnej oceny wniosków, organ podatkowy ocenia na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona.

Przeprowadzone postępowanie dowodowe ma na celu ustalenie, czy istnieją ustawowo określone przesłanki podjęcia określonego rozstrzygnięcia. Zatem na organie podatkowym ciąży obowiązek zebrania materiału obrazującego sytuację materialną i życiową podatnika, oraz ustalenia wszystkich istotnych okoliczności faktycznych i przesłanek do zastosowania ulgi.

Skutkiem wygaśnięcia takiej decyzji będzie możliwość egzekucji całego rozłożonego na raty podatku lub zaległości podatkowej.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od środków transportowych (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	2	62.342,60 (w tym 14.693,60 odsetki)
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej		

Zgodnie z przedłożonymi dokumentami źródłowymi w okresie 2015 – 2016 Wójt Gminy wydał dwie decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych.

Decyzja nr 3160.1.02.2016 z dnia 3 lutego 2016 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od środków transportowych (II półrocza 2011 roku – II półrocza 2015 roku) w wysokości 32.709,70 zł, w tym odsetki na kwotę 7.523,20 zł), potwierdzenie odbioru dnia 5 lutego 2016 roku. Ustalono raty w wysokości 1.000,00 zł z terminem płatności do 10 – go każdego miesiąca, tj. od dnia 10 marca 2016 roku do dnia 10 listopada 2018 roku. (...) ⁵. Ulga przyznana ze względu na ważny interes podatnika z uwzględnieniem przedłożonych dowodów, tj. informacja o zaliczce miesięcznej na podatek dochodowy na grudzień 2015 roku, zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2014. W dniu 11 lipca 2017 roku podatnik złożył kolejny wniosek z prośbą o rozłożenie zaległego podatku od środków transportowych na niższe raty, tj. z kwoty 1.000,00 zł do kwoty 300,00 zł, wskazując na niskie zarobki. Decyzją nr 3160.109.2016 z dnia 8 sierpnia 2016 roku organ podatkowy ponownie rozłożył na raty zaległości z tytułu podatku od środków transportowych (II półrocza 2011 roku – II półrocza 2015 roku) w wysokości 29.632,90 zł w tym odsetki na kwotę 7.170,40zł), odsetki od ww. zaległości przeliczono na dzień

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

11 lipca 2017 roku od dnia powstania zaległości. Ustalono raty w wysokości 300,00 zł z terminem płatności do 30 – go każdego miesiąca, tj. od dnia 30 sierpnia 2016 roku do dnia 30 października 2024 roku. W 2016 roku raty wskazane w ww. decyzjach regulowano terminowo.

4) Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki podatku od środków transportowych uchwalone przez Radę Gminy Galewice niżej wymienionymi uchwałami:

- nr XXII/115/12 z dnia 20 listopada 2012 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych,
- nr XII/59/15 z dnia 23 listopada 2015 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

Organ podatkowy miał możliwość weryfikacji informacji zawartych w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Wieruszowie, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania, bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2015 roku 131.116,76 zł i stanowiły 0,63% dochodów budżetowych (20.686.464,95 zł) natomiast na dzień 31 grudnia 2016 roku wpływy z ww. podatku wynosiły 127.256,60 zł i stanowiły 0,52% wykonanych dochodów budżetowych za ten okres (24.272.999,14 zł).

Zgodnie z rejestrem wymiarowym w kontrolowanej jednostce w 2015 i 2016 roku funkcjonowało odpowiednio 32 i 40 podatników podatku od środków transportowych będących osobami fizycznymi. Kontrolą objęto 10 podatników. Zbadano zgodność stawek zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy w Galewicach.

Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2015 roku 31.805,00 zł i stanowiły 0,15% wykonanych dochodów budżetowych roku 2015 (20.686.464,95 zł), natomiast w 2016 roku wpływy z ww. tytułu wyniosły 54.120,00 zł i stanowiły 0,22% wykonanych dochodów budżetowych za wskazany okres (24.272.999,14 zł).

Zgodnie z rejestrem wymiarowym, w kontrolowanej jednostce w roku 2015 i 2016 funkcjonowało odpowiednio sześć i siedem osób prawnych będących podatnikami podatku od środków transportowych. Skontrolowano 4 podatników.

Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

Podatnicy złożyli deklaracje na 2015 i 2016 rok. Stwierdzono zgodność stawek zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy. Właściwie określono moment powstania i wygaśnięcia zobowiązania podatkowego dla poszczególnych pojazdów.

Stawki podatków wynikające z deklaracji podatkowych zostały określone zgodnie z uchwałami Rady Gminy. Prawidłowo określano przedmiot opodatkowania wykazywany w przedłożonych deklaracjach.

Podobnie jak wyżej, organ podatkowy nie zaliczał wpłat zobowiązań podatkowych proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości i odsetek za zwłokę, tj. zgodnie z art. 55 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

5) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Galewice, sporządzonych za rok 2015 i 2016, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości (§ 0310):

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2015 rok	Stan na 31.12.2016 rok
osoby prawne	129.818,11	107.598,11
osoby fizyczne	201.451,46	215.370,57

Ustalono, że powyższe dane są zgodne z ewidencją analityczną zaległości na dzień 31 grudnia 2015 i dzień 31 grudnia 2016 roku.

Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

w podatku od nieruchomości od osób prawnych

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku stwierdzono zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 129.818,11 zł na koncie 11 podatników, na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota zaległości 107.598,11 zł pozostawała na koncie 7 podatników.

Sprawdzono prowadzoną windykację na kontach 2 podatników na kwotę łączną zaległości 30.107,01 zł na dzień 31 grudnia 2015 roku i 70.929,11 zł na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto czynności windykacyjne podjęte w latach 2015 – 2016. Ponadto ustalono, że zaległości dotyczące wcześniejszego okresu również zostały objęte postępowaniem egzekucyjnym.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

w podatku od nieruchomości od osób fizycznych

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S na dzień 31 grudnia 2015 roku stwierdzono zaległość z tego tytułu w kwocie 201.486,46 zł, na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota zaległości wynosiła 215.370,57 zł.

Sprawdzono prowadzoną windykację na kontach 4 podatników na kwotę łączną zaległości 93.458,59 zł na dzień 31 grudnia 2015 roku i 102.509,59 zł na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto czynności windykacyjne podjęte w latach 2015 – 2016. Ponadto ustalono, że zaległości dotyczące wcześniejszego okresu również zostały objęte postępowaniem egzekucyjnym.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Podatek od środków transportowych

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Galewice, sporządzonych za 2015 i 2016 rok, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych (§ 0340):

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2015 rok	Stan na 31.12.2016 rok
osoby prawne	505,00	1.515,00
osoby fizyczne	78.810,27	59.574,57

Ustalono, że powyższe dane są zgodne z ewidencją analityczną zaległości na dzień 31 grudnia 2015 i dzień 31 grudnia 2016 roku.

Kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych przeprowadzono na podstawie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległość w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 78.810,27 zł, na kontach 12 podatników. Natomiast na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota zaległości wynosiła 59.574,57,00 zł (po wyłączeniu zaległości rozłożonych na raty w kwocie 21.274,50 zł) i pozostawała na kontach 9 podatników.

Sprawdzono prowadzoną windykację zaległości na kontach 3 podatników, którzy na koniec 2015 roku posiadali łączną kwotę zaległości 20.990,20 zł, co stanowi 35,23% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku, a na dzień 31 grudnia 2016 roku

posiadali zaległości na kwotę 18.604,00 zł, co stanowi 23,61% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto czynności windykacyjne podjęte w latach 2015 – 2016. Ponadto ustalono, że zaległości dotyczące wcześniejszego okresu również zostały objęte postępowaniem egzekucyjnym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Uchwałą nr XXVII/128/05 z dnia 30 marca 2005 roku Rada Gminy w Galewicach ustaliła szczegółowe zasady i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.

Zwraca się uwagę, że uchwała w ww. sprawie powinna być podjęta na podstawie unormowań zawartych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zasady umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych przypadających jednostkom samorządu terytorialnego określa art. 59 ust. 1, 2 i 3 ww. ustawy, który wskazuje, że w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym wymienionym w art. 9 pkt 3, 4 i 13, mogą być umarzane, terminy ich spłaty mogą zostać odroczone lub płatność tych należności może zostać rozłożona na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, z zastrzeżeniem ust. 4. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określi szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, o których mowa w ust. 1, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskaże organ lub osobę uprawnione do udzielania tych ulg. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może, w drodze uchwały, postanowić o stosowaniu z urzędu ulg, o których mowa w ust. 1, w przypadku wystąpienia okoliczności wymienionych w art. 56 ust. 1.

Wójt Gminy Galewice nie opracował planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Mając na względzie art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 2147 ze zm.) gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej.

Zgodnie z art. 25 ust. 2a powołanej wyżej ustawy plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności:

- 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste;
- 2) prognozę:
 - a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
 - b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
 - c) wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
 - d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości;
- 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

W roku 2016 nie udzielano ulg w spłacie należności cywilnoprawnych.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2015 rok			2016 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
187.200,00	137.200,00	164.021,61	182.200,00	182.200,00	9.590,54

Zgodnie z wyjaśnieniem Renaty Jaworskiej – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i ochrony przyrody, stanowiącym załącznik nr 15 do protokołu kontroli w 2016 roku Gmina Galewice nie dokonała żadnej sprzedaży nieruchomości pomimo ogłoszonych przetargów na zbycie prawa własności nieruchomości, tj. ogłoszono:

- IV przetarg ustny nieograniczony wyznaczony na dzień 15 lutego 2016 roku, dotyczący zbycia prawa własności nieruchomości położonej w miejscowości Rybka, działka nr 205,
- przetarg ustny ograniczony, wyznaczony na dzień 18 marca 2016 roku dotyczący zbycia prawa własności nieruchomości gruntowej zabudowanej drewnianą stodołą, położonej w obrębie miejscowości Żelazo, działka nr 157/2,
- przetargi ustne nieograniczone dotyczące zbycia prawa własności lokalu użytkowego, położonego w miejscowości Ostrówek, działka nr 432.

Wszystkie przetargi na sprzedaż nieruchomości gminnych zakończyły się wynikiem negatywnym.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2015 rok			2016 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
12.009,16	20.009,16	19.858,12	12.009,16	12.009,16	17.647,75

W kontrolowanym okresie nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie czy zarząd. Z przedłożonego wykazu użytkowników wieczystych wynika, że w 2016 roku w kontrolowanej jednostce funkcjonowało 7 użytkowników wieczystych. W 2016 roku opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wnoszone były do dnia 31 marca 2016 roku.

Wysokość poszczególnych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego została zaktualizowana uwzględniając unormowania zawarte w art. 77 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami..

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2015 rok			2016 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
82.571,02	136.574,93	142.403,35	87.646,54	87.646,54	139.890,58

W wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących Renata Jaworska – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i ochrony przyrody wskazała, że Rada Gminy nie określiła zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości stanowiącym własność Gminy Galewice w zakresie nabywania na cel publiczny, zbywania i obciążania nieruchomości, wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości przez Gminę Galewice, Rada Gminy decyduje na bieżąco i podejmuje indywidualne uchwały dla danej sprawy. Ponadto nie ma wewnętrznych uregulowań w kwestii ustalania stawek czynszu za najem lokali użytkowych. Czynsz ustalany jest w umowie lub w wyniku przeprowadzonego przetargu na wynajem lokalu.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Zgodnie z przedłożonym wykazem dzierżawców nieruchomości oraz najemców lokali użytkowych, w 2016 roku w powyższym zakresie obowiązywało 5 umów.

Umowy zawarte w 2016 roku sprawdzono pod względem prawidłowości ich zawarcia. Pozostałe umowy (tj. zawarte przed 2016 rokiem) sprawdzono w zakresie terminowości regulowania wpłat z tytułu czynszu dzierżawy lub najmu. Kontrolą objęto niżej wymienione umowy:

- umowa najmu zawarta z osobą prawną w dniu 7 marca 2016 roku na wynajem lokalu użytkowego składającego się z pokoju biurowego o powierzchni 14 m² znajdującego się w budynku Wiejskiego Domu Kultury w Osieku, położonym na działce numer 826 o powierzchni 0,1500 ha, z przeznaczeniem na prowadzenie placówki bankowej. Umowa zawarta na okres 3 lat, licząc od dnia zawarcia ww. umowy (wcześniej obowiązywała umowa z dnia 1 lutego 2013 roku zawarta na okres 3 lat). Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono i podano do wiadomości publicznej wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, na stronach internetowych urzędu i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Galewice w dniach: 11 luty 2016 roku – 5 marzec 2016 roku. Uchwałą nr XV/74/16 z dnia 10 lutego 2016 roku Rada Gminy w Galewicach wyraziła zgodę Wójtowi Gminy Galewice na oddanie w najem ww. lokalu. Ustalono miesięczny czynsz

za najem przedmiotowego lokalu w wysokości 232,47 zł brutto, płatny z góry w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca na podstawie wystawionego rachunku. W umowie zawarto zapis o waloryzacji stawki czynszu o wskaźnik inflacji w drodze pisemnego zawiadomienia. W 2016 wpłat dokonywano terminowo,

- umowa dzierżawy nieruchomości zabudowanej zawarta z osobą fizyczną w dniu 1 kwietnia 2015 roku na wydzierżawienie nieruchomości zabudowanej położonej w Galewicach, działka o numerze 133/7 i powierzchni 0,2064 ha z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej. Umowa zawarta na okres nie dłuższy niż do 31 marca 2017 roku. Ustalono miesięczny czynsz za najem przedmiotowego lokalu w wysokości 403,60 zł plus podatek VAT, płatny z góry w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury. W umowie zawarto zapis o waloryzacji stawki czynszu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem za rok miniony. Od nieterminowych płatności pobierano odsetki ustawowe. Na dzień 31 grudnia 2016 roku na koncie najemcy wystąpiło zadłużenie w kwocie 496,43 zł. W dniu 21 grudnia 2016 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr 42/N/2016 obejmujące zaległą kwotę czynszu za miesiąc grudzień 2016 roku, tj. 496,43 zł. Kolejne wezwanie w powyższej kwestii wystawiono 17 stycznia 2017 roku, tj. wezwanie do zapłaty nr 1/N/2017. Zaległą kwotę czynszu wraz z odsetkami uregulowano w dniu 26 stycznia 2017 roku,

- umowa najmu zawarta z osobą fizyczną w dniu 15 października 2014 roku na wynajem lokalu o powierzchni 36,92 m² usytuowanego w budynku przy ul. Wieluńskiej 1 w Galewicach położonym na działce numer 1014/1 o powierzchni 0,0882 ha, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej (aneks nr 1 z dnia 30 kwietnia 2015 roku oraz aneks nr 2 z dnia 13 lipca 2016 roku). Umowa zawarta na czas oznaczony (trzy lata), tj. do dnia 15 października 2017 roku. Ustalono miesięczny czynsz za najem przedmiotowej nieruchomości w wysokości 340,59 zł brutto, płatny z góry w terminie do 14 - stu dni od dnia otrzymania faktury. W umowie nie zawarto zapisu o waloryzacji czynszu. W 2016 wpłat dokonywano terminowo,

- umowa najmu zawarta z osobą fizyczną w dniu 5 maja 2014 roku na wynajem lokalu o powierzchni 66,10 m² usytuowanego w budynku mieszkalno - usługowym (Wiejski Ośrodek Zdrowia) położonym w Osieku 185b na działkach nr: 767/4, 768/4 i 768/3 o powierzchni łącznej powierzchni 1.001,38 ha, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. Umowa zawarta na czas oznaczony, tj. na trzy lata. Ustalono miesięczny czynsz za najem przedmiotowej nieruchomości w wysokości 621,78 zł brutto, płatny z góry w terminie do 14 - stu dni od dnia otrzymania faktury. W umowie zawarto zapis o waloryzacji stawki czynszu o wskaźnik inflacji w drodze pisemnego zawiadomienia. W 2016 roku wpłat dokonywano terminowo.- informacja dotyczy lat 2015 - 2016. Kontrola - co do zasady - roku 2016.

2.4. Inne dochody z majątku

W kontrolowanym okresie Gmina Galewice nie osiągała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej oraz opłaty planistycznej. Zgodnie z przedłożonym wyjaśnieniem Anny Kaczmarek – Skarbnika Gminy, Rada Gminy w Galewicach nie podjęła uchwały ustalającej wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej.

Uchwałą nr XLV/236/10 z dnia 15 października 2010 roku Rada Gminy uchwaliła studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Galewice (zmiana uchwałą nr XXII/117/12 z dnia 20 listopada 2012 roku). Tadeusz Błażejowski – podinspektor ds. komunalnych i planowania przestrzennego oświadczył, że w ww. dokumencie nie wskazano stawki procentowej opłaty planistycznej. Opłata planistyczna nie była i nie jest pobierana w Gminie Galewice.

Przedmiotowe wyjaśnienia stanowią załącznik nr 17 i 18 do protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Galewicach jest jednostką organizacyjną Gminy i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych.

Obowiązujący w kontrolowanym okresie Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Galewicach uchwalony został przez Radę Gminy Galewice uchwałą nr XII/63/15 z dnia 23 listopada 2015 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Galewicach jest Beata Janiaczyk, powołana na to stanowisko z dniem 1 czerwca 2009 roku.

Wójt Gminy, pismem nr 0113/10/07 z dnia 9 kwietnia 2007 roku, upoważnił pełniącą obowiązki kierownika Beatę Janiaczyk do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2016 roku

Wyszczególnienie	2016 rok (zł)
Dział 851 Rozdział 85195 Pozostała działalność	490,00
Dział 852 Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo wychowawcze	35 787,97
Dział 852 Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	67 899,55
Dział 852 Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	0,00
Dział 852 Rozdział 85205 Przeciwdziałanie przemocy w rodzinie	990,00

Dział 852 Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	17 015,16
Dział 852 Rozdział 85211 Świadczenia wychowawcze	3 549 937,89
Dział 852 Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne	2 113 849,76
Dział 852 Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia	15 677,49
Dział 852 Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	81 555,77
Dział 852 Rozdział 85216 Zasiłki stałe	93 879,27
Dział 852 Rozdział 85219 Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej	245 896,69
Dział 852 Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze	21 385,59
Dział 852 Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	2 325,00
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność	99 017,39
Dział 854 Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	103 807,41

W 2016 roku wydano 6 decyzji w sprawie zasiłku stałego oraz 64 decyzje przyznające zasiłek okresowy. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej zawarto w załączniku nr 19 do protokołu kontroli.

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych i okresowych. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe ustalane były zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 930 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1058).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej.

Objęte kontrolą zasiłki stałe ustalono zgodnie z art. 37 ust. 2 ww. ustawy o pomocy społecznej, w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego 604,00 zł.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe ustalono zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej: w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku rodziny w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym rodziny, a faktycznym dochodem tej rodziny.

Przyznanie zasiłków okresowych i stałych poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Galewicach wywiadu środowiskowego, mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji materialnej, rodzinnej i zdrowotnej świadczeniobiorcy. Ponadto gromadzone są dokumenty przedstawiające

sytuację zdrowotną, finansową bądź losową każdego ubiegającego się o pomoc społeczną. W przypadku zasiłków stałych dokonywano aktualizacji wywiadów środowiskowych nie rzadziej, niż co 6 miesięcy.

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

Dotacje przyznane na mocy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Zgodnie z załącznikiem nr 11 do uchwały nr XIII/70/15 Rady Gminy Galewice z dnia 16 grudnia 2016 roku, w podziałce klasyfikacyjnej dział 926 rozdział 92695 § 2820 zaplanowano dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w wysokości 80.000,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku w dziale 926 rozdz. 92695 § 2820 na plan 80.000,00 zł wydatkowano 73.329,60 zł.

Zwraca się uwagę, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego klasyfikuje się w § 236 wydatków.

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Rada Gminy w Galewicach uchwałą nr XLV/239/10 z dnia 15 października 2010 roku określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Wójt Gminy Galewice podał do publicznej wiadomości ogłoszenie o konsultacjach Programu współpracy Gminy Galewice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2016. Zgodnie z treścią ww. ogłoszenia konsultacje przeprowadzone zostaną w formie wyrażenia pisemnej opinii do ww. projektu w terminie od dnia 20 października 2015 roku do dnia 30 października 2015 roku.

Ogłoszenie o konsultacjach zostało zamieszczone w BIP Gminy Galewice, na stronie internetowej Gminy Galewice oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy (od dnia 20 października 2015 roku do dnia 30 października 2015 roku), wraz z projektem programu współpracy Gminy Galewice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2016 i formularzem zgłaszania opinii. Nie zgłoszono żadnych uwag ani propozycji zmian do przedmiotowego projektu uchwały w sprawie programu współpracy.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Rada Gminy w Galewicach uchwałą nr XII/55/15 z dnia 23 listopada 2015 roku uchwaliła roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok.

Roczny program zawierał elementy wymagane art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2014 roku, poz. 1118 ze zm.), obecnie obowiązuje tekst jednolity z 2016 roku, poz. 1817 ze zm. W § 10 ww. programu zapisano, że w 2016 roku na realizację programu przeznaczają się środki finansowe do wysokości 85.000,00 zł, tj. 75.000,00 zł – działania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa; 5.000,00 zł – działania w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz edukacji; 5.000,00 zł – działania w zakresie wypoczynku dzieci i młodzieży.

Realizacja zadań publicznych zlecona podmiotom spoza sektora finansów publicznych w trybie otwartego konkursu ofert.

W dniu 15 stycznia 2016 roku Zarządzeniem nr 4/2016 Wójt Gminy Galewice ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2016 roku zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie

- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz turystyki i krajoznawstwa;
- kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz edukacji.

Zgodnie z treścią ww. ogłoszenia konkurs miał na celu wyłonienie ofert i zlecenie w formie wsparcia realizacji zadań publicznych organizacjom pozarządowym w zakresie kultury fizycznej, turystyki i krajoznawstwa oraz kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz edukacji.

Zakres realizacji przedmiotowego zadania publicznego obejmował:

1. Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej oraz turystyki i krajoznawstwa w środowisku dzieci, młodzieży i dorosłych poprzez organizację zajęć i szkoleń sportowych w Gminie Galewice; organizowanie rajdów, turniejów, obozów sportowych, zawodów sportowych w Gminie Galewice; organizowanie imprez sportowych i rekreacyjnych o charakterze gminnym jako form propagowania kultury fizycznej i zdrowego trybu życia w Gminie Galewice; udział w rozgrywkach prowadzonych przez uprawnione podmioty, a także przez uczestnictwo w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich imprezach sportowych jako promocja Gminy Galewice – w 2016 roku na realizację ww. zadań przeznaczają się kwotę w wysokości 75.000,00 zł;

2. Wspieranie realizacji zadań z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz edukacji – realizacja poprzez organizację przedsięwzięć/imprez kulturalnych i edukacyjnych oraz konkursów i olimpiad dla mieszkańców Gminy Galewice; działania wspierające rozwój kultury, edukacji kulturalnej i artystycznej wśród dzieci i młodzieży z terenu Gminy Galewice – w 2016 roku na realizację ww. zadań przeznaczają się kwotę 5.000,00 zł.

W konkursie ofert mogą brać udział organizacje pozarządowe oraz podmioty określone w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, które łącznie spełniają następujące warunki:

- zamierzają realizować zadania na rzecz mieszkańców Gminy Galewice,
- prowadzą działalność statutową w dziedzinie objętej konkursem;
- dysponują odpowiednimi zasobami kadrowymi.

Termin składania ofert do dnia 9 lutego 2016 roku do godziny 9.00.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zawierało wszystkie elementy wymagane przez art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ww. ogłoszenie zostało opublikowane w BIP Gminy Galewice, na stronie internetowej Gminy Galewice oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy (od dnia 19 stycznia 2016 roku do dnia 8 lutego 2016 roku),

W dniu 15 stycznia 2016 roku Wójt Gminy Galewice podał do publicznej wiadomości ogłoszenie dotyczące naboru kandydatów do składu Komisji Konkursowej w celu zaopiniowania ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2016 roku. Termin zgłaszania kandydatur przedstawicieli organizacji do pracy w komisji określono do dnia 9 lutego 2016 roku.

Zgodnie z treścią notatki służbowej sporządzonej w dniu 9 lutego 2016 roku przez (...)⁶ – sekretarka, na ogłoszenie Wójta Gminy Galewice o naborze kandydatów na członków komisji konkursowej w celu zaopiniowania ofert w otwartym konkursie ofert na realizację ww. zadań publicznych nie wpłynęła żadna propozycja kandydatury do składu osobowego Komisji Konkursowej.

Zarządzeniem nr 11/2016 z dnia 8 lutego 2016 roku Wójt Gminy Galewice powołał komisję konkursową do zaopiniowania złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa; kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz edukacji wśród mieszkańców Gminy Galewice w 2016 roku oraz ustalenia regulaminu prac komisji.

Skład Komisji obejmował 4 osoby z przewodniczącą Komisji – Grażyną Tęsiorowską – Sekretarzem Gminy. Komisja działała na podstawie regulaminu stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia.

W dniu 9 lutego 2016 roku sporządzono protokół z posiedzenia komisji konkursowej opiniującej oferty złożone na realizację ww. zadań publicznych w 2016 roku. Zgodnie z treścią ww. protokołu komisja zaopiniowała pozytywnie 4 oferty dla realizacji zadania pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej oraz turystyki i krajoznawstwa w środowisku dzieci, młodzieży i dorosłych w 2016 roku w Gminie Galewice” oraz jedną ofertę dla realizacji zadania w zakresie „Kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz edukacji”. Protokół podpisali wszyscy członkowie komisji konkursowej.

Zarządzeniem nr 14/2016 z dnia 17 lutego 2016 roku Wójt Gminy Galewice opublikował wyniki konkursu ofert. Ogłoszenie o wynikach konkursu ofert zamieszczone zostało na stronie internetowej Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 17 lutego 2016 roku.

Zgodnie z treścią załącznika nr 1 na realizację ww. zadań publicznych przyznano dotacje w następujących wysokościach:

W zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz turystyki i krajoznawstwa:

1. Ludowy Klub Sportowy „Orzeł „ w Galewicach, zadanie pn. „Organizowanie zajęć i szkoleń sportowych w Gminie Galewice oraz udział w rozgrywkach prowadzonych przez uprawnione podmioty, a także uczestnictwo w lokalnych, regionalnych i

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

ogólnopolskich imprezach sportowych jako promocja Gminy Galewice”, dotacja w kwocie 14.600,00 zł;

2. Klub Sportów i Sztuk Walk „GRU-KO” w Wieruszowie, zadanie pn. „Dążymy do doskonałości”, dotacja w kwocie 5.800,00 zł;
3. Klub Sportowy Osiek w Osieku, zadanie pn. „Propagowanie kultury fizycznej wśród mieszkańców Gminy Galewice poprzez organizowanie szkoleń, rozgrywek w zakresie piłki nożnej”, dotacja w kwocie 15.600,00 zł;
4. Uczniowski Klub Sportowy „GALGAZ” w Galewicach, zadanie pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa w środowisku dzieci i młodzieży poprzez organizację zajęć i szkoleń sportowych w Gminie Galewice, organizowanie obozów sportowych oraz udział w rozgrywkach prowadzonych przez uprawnione podmioty, a także przez uczestnictwo w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich imprezach sportowych jako promocja Gminy Galewice”, dotacja w kwocie 39.000,00 zł.

W zakresie Kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz edukacji:

1. Stowarzyszenie Rozwoju Węglewic „Biała Góra” Węglewice, Koło Teatralne dla dzieci „Biała Góra”, dotacja w kwocie 2.600,00 zł.

Zarządzeniem nr 56/2016 z dnia 11 lipca 2016 roku Wójt Gminy Galewice powołał Komisję ds. kontroli i oceny realizacji zadań publicznych realizowanych przez organizacje pozarządowe w 2016 roku.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą realizacji zadania i rozliczenia przyznanej dotacji dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „GALGAZ” w Galewicach na realizację zadania pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa w środowisku dzieci i młodzieży poprzez organizację zajęć i szkoleń sportowych w Gminie Galewice, organizowanie obozów sportowych oraz udział w rozgrywkach prowadzonych przez uprawnione podmioty, a także przez uczestnictwo w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich imprezach sportowych jako promocja Gminy Galewice”.

W dniu 9 lutego 2016 roku do Urzędu Gminy w Galewicach wpłynęła oferta Uczniowskiego Klubu Sportowego „GALGAZ” w Galewicach w związku z realizacją ww. zadania publicznego. Przedmiotowa oferta została złożona wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 50.763,00 zł. Ww. oferta zawierała kalkulację przewidywanych kosztów zadania na łączną kwotę 75.382,00 zł poniesionych w 67,34 % z dotacji oraz w 26,70 % z środków własnych i w 5,96% z wkładu osobowego.

Głównym celem zadania jest przeciwdziałanie patologiom społecznym, poprawa zdrowia i kondycji fizycznej, promowanie zdrowego stylu życia, kształtowanie zdrowej rywalizacji, fair - play w życiu i na boisku, kształtowanie cech wolicjonalnych, wzrost samodyscypliny, umiejętność panowania nad emocjami, umiejętność radzenia sobie w sytuacjach stresowych oraz integracja z rówieśnikami uprawiającymi piłkę nożną w innych miejscowościach.

Adresatami zadania jest 46 chłopców, którzy regularnie uczęszczają na zajęcia treningowe UKS „GALGAZ” w Galewicach, z rocznika 2000 i młodsi – 26 zawodników oraz 2003 i młodsi – 20 zawodników. Na zajęcia treningowe może uczęszczać każdy chłopiec, bez względu na poziom umiejętności sportowych. Jedynym ograniczeniem jest

kategoria wiekowa. Zajęcia treningowe realizowane będą w Galewicach: Orlik, sala gimnastyczna gimnazjum, kompleks boisk Klubu Sportowego „GALGAZ” Galewice. Mecze kontrolne oraz ligowe, a także wszelkie turnieje i imprezy sportowe odbywają się w większości na terenie województwa łódzkiego.

Zgodnie z kosztorysem kosztów rodzajowych załączonym do przedmiotowej oferty, koszty merytoryczne (ogólne) realizacji zadania stanowiły 98,16% kosztów całkowitych, koszty obsługi zadania (sprzęt, utrzymanie obiektu) – 0,66% kosztów całkowitych natomiast inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji stanowiły 1,18% kosztów całkowitych.

W dniu 19 lutego 2016 roku ww. klub sportowy przedłożył aktualizację przewidzianych kosztów realizacji zadania publicznego stosownie do informacji o wysokości przyznanej dotacji. Zgodnie z nową kalkulacją kosztów rodzajowych oraz przewidywanymi źródłami finansowania zadania publicznego wnioskowana kwota dotacji stanowiła 39.000,00 zł (51,74% kosztów całkowitych), środki własne 31.882,00 zł (42,30% kosztów całkowitych), wkład osobowy 4.500,00 zł (5,96% kosztów całkowitych), koszty całkowite realizacji zadania stanowiły 75.382,00 zł.

16 marca 2016 roku zawarto z Uczniowskim Klubem Sportowym „GALGAZ” w Galewicach umowę nr 524.1.4.2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej oraz turystyki i krajoznawstwa w Gminie Galewice w 2016 roku”. Kwota przyznanej dotacji na realizację ww. zadania publicznego stanowiła 39.000,00 zł.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 30 listopada 2016 roku.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania dotacji na rachunek bankowy zleceniobiorcy w następujących kwotach i terminach:

- I transza w wysokości 25.000,00 zł w terminie do dnia 20 marca 2016 roku,
- II transza w wysokości 14.000,00 zł w terminie do dnia 31 sierpnia 2016 roku.

Zgodnie z warunkami umowy zawartymi w § 3 ust. 7 przekazanie II transzy nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego, tj. w terminie do dnia 4 sierpnia 2016 roku za okres realizacji od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 31 lipca 2016 roku.

Sprawozdanie częściowe z rozliczenia drugiej transzy należało złożyć do dnia 7 grudnia 2016 roku za okres realizacji zadania od dnia 1 sierpnia 2016 roku do dnia 30 listopada 2016 roku.

W ww. umowie zaznaczono (tj. § 11 ust. 4), że jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%. Zwiększenie nie może dotyczyć kosztów wynagrodzeń oraz kosztów o charakterze administracyjnym. Ponadto zgodnie z warunkami przedmiotowej umowy zleceniobiorca jest zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego. Obowiązek ten uznaje się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie zwiększy się o więcej niż 10% (§ 11 ust. 5).

Przekroczenie limitów, o których mowa wyżej uważa się za pobranie z dotacji w nadmiernej wysokości.

Środki zostały przekazane dla ww. klubu sportowego w następujących transzach i terminach:

- w dniu 18 marca 2016 roku w wysokości 25.000,00 zł, dowód księgowy nr 109/1/2016,

- w dniu 30 sierpnia 2016 roku w wysokości 14.000,00 zł, dowód księgowy nr 407/1/2016.

W związku z realizacją ww. zadania publicznego przedłożono następujące sprawozdania:

- sprawozdanie częściowe z wykonania ww. zadania publicznego w okresie od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 3 lipca 2016 roku, wpływ do Urzędu Gminy w Galewicach w dniu 8 sierpnia 2016 roku,

- sprawozdanie częściowe z wykonania ww. zadania publicznego w okresie od dnia 1 lipca 2016 roku do dnia 30 listopada 2016 roku, wpływ do Urzędu Gminy w Galewicach w dniu 7 grudnia 2016 roku,

- sprawozdanie całościowe z wykonania ww. zadania publicznego w okresie od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 30 listopada 2016 roku, wpływ do Urzędu Gminy w Galewicach w dniu 28 grudnia 2016 roku,

W związku z przyznaniem dla ww. klubu sportowego I transzy dotacji w dniu 19 sierpnia 2016 roku spisano protokół nr 1/2016 z kontroli częściowej przeprowadzonej przez komisję ds. kontroli i oceny realizacji zadań publicznych realizowanych przez organizacje pozarządowe w 2016 roku. Kontrola została przeprowadzona w dniach: 18 i 19 sierpień 2016 roku. Kontrolni poddano dokumenty finansowe potwierdzające dokonanie wydatków w ramach realizowanego zadania w okresie od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 31 lipca 2016 roku. Do protokołu załączono kartę kontroli i oceny realizacji zadania, wykaz dokumentów podlegających kontroli oraz wykaz czasu pracy trenerów, kierownika drużyny oraz opiekuna oraz sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w okresie od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 31 lipca 2016 roku.

Komisja nie wniosła zastrzeżeń co do realizacji i rozliczenia dotowanego zadania. Zaleciła na bieżąco uzgadniać stan konta wydatków z księgi głównej z rachunkiem bankowym.

Uwzględniając dowody księgowe załączone do ww. sprawozdania oraz zestawienie kosztów rodzajowych poniesionych w ww. okresie w związku z realizacją przedmiotowego zadania publicznego ustalono, że w bieżącym okresie sprawozdawczym koszty pokryte z dotacji stanowiły 14.795,20 zł, koszty pokryte z środków własnych stanowiły 6.112,33 zł, a koszty pokryte z wkładu osobowego wynosiły 2.040,00 zł. Na dzień 31 lipca 2016 roku koszty ogółem stanowiły 30,44% kosztów całkowitych uwzględnionych w aktualizacji kosztów przewidzianych do poniesienia w 2016 roku w związku z realizacją ww. zadania, w tym 19,63% to udział kosztów pokrytych z dotychczas przyznanej dotacji.

W dniu 30 grudnia 2016 roku spisano protokół nr 2/2016 z kontroli końcowej przeprowadzonej przez komisję ds. kontroli i oceny realizacji zadań publicznych realizowanych przez organizacje pozarządowe w 2016 roku. Kontrola została przeprowadzona w dniach: 29 i 30 grudnia 2016 roku. Kontrolni poddano dokumenty finansowe potwierdzające dokonanie wydatków w ramach realizowanego zadania w okresie od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 30 listopada 2016 roku. Do protokołu załączono kartę kontroli i oceny realizacji zadania oraz wykaz dokumentów podlegających kontroli, sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w okresie od dnia 1 sierpnia 2016 roku do dnia 30 listopada 2016 roku, sprawozdanie całościowe z wykonania zadania publicznego w okresie od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 30 listopada 2016 roku, faktury, wyciągi bankowe i inne dokumenty mające wartość dowodową.

Komisja wniosła zastrzeżenia co do realizacji ww. zadania mając uwagi do osób, które sprawowały nadzór nad realizacją zadania. Należało systematycznie kontrolować wpływy aby zapewnić płynność finansową. Jeśli powstały zaległości w płatnościach składek,

należało poszukać innego rozwiązania. Należało dokładnie przeanalizować możliwości finansowe klubu.

Z rozliczenia kosztów rodzajowych, uwzględnionego w sprawozdaniu całościowym z wykonania zadania publicznego wynikało, że koszt całkowity realizacji ww. zadania wyniósł 70.318,03 zł, z tego pokryty w kwocie 38.885,20 zł z otrzymanej dotacji, w kwocie 26.842,83 zł z środków własnych i w kwocie 4.590,00 zł z wkładu osobowego.

Zgodnie z treścią protokołu kontroli wynikało, że po rozliczeniu całości dotacji okazało się, że wykorzystano o 114,80 zł mniej środków niż zostało przyznane. Kwota ta została zwrócona na konto Urzędu Gminy Galewice w dniu 21 grudnia 2016 roku.

Do powyższych sprawozdań dołączono kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem faktur (rachunków) opłaconych z środków pochodzących z ww. dotacji oraz tabelaryczne zestawienie ww. dowodów księgowych. Płatności dotyczyły zobowiązań powstałych od dnia zawarcia umowy do dnia 30 listopada 2016 roku.

Z analizy powyższych dokumentów wynikało, że koszty zadania pokryte z dotacji winny stanowić **38.915,20 zł (99,78% przyznanej kwoty dotacji)**, a co za tym idzie koszty całkowite realizacji ww. zadania publicznego wynosiły 70.348,03 zł. Niewykorzystana kwota dotacji stanowiła **84,80 zł**, natomiast kwota **30,00 zł to kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem**.

W wyjaśnieniu przedłożonym przez (...)⁷ – sekretarka, wskazano, że w dniu 23 września 2017 roku zapłacono rachunek nr 5 z dnia 31 sierpnia 2016 roku dotyczący wynagrodzenia trenera. Zapłacono z konta dotacji kwotę 1.080,00 zł, winno być zapłacone 1.050,00 zł. Kwota 30,00 zł to wydatek niekwalifikowany.

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Kontrolowana jednostka nie udzielała dotacji z ustawy o sporcie z dnia 25 czerwca 2010 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 176 ze zm.).

3. WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH - 2016 ROK

3.1. Informacje ogólne

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Galewicach została powołana zarządzeniem Wójta Gminy Galewice nr 2/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2016 rok uchwalony został uchwałą Rady Gminy w Galewicach nr XV/75/16 z dnia 10 lutego 2016 roku.

Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2016 Rada Gminy w Galewicach przyjęła uchwałą nr XV/76/16 z dnia 10 lutego 2016 roku.

⁷ 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.

Realizacja zadań z zakresu programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych obejmuje:

- zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej dla osób uzależnionych od alkoholu,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13¹ i art. 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego,
- wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej.

W Programie określono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – za udział w posiedzeniach komisji i kontrole członkowi GKRPA przysługuje wynagrodzenie na bieżąco po przedstawieniu przez Przewodniczącego listy obecności z odbytych posiedzeń komisji i kontroli w wysokości 11% najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników. Podróże służbowe (dieta i zwrot kosztów) w razie potrzeby wg zasad jak przy podróżach służbowych pracowników na terenie kraju.

Realizacja zadań z zakresu programu przeciwdziałania narkomanii obejmuje:

- zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy narkomanii, pomocy psychospołecznej i prawnej,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii,
- pomoc społeczna osobom uzależnionym i rodzinom osób uzależnionych dotkniętym ubóstwem i wykluczeniem społecznym i integrowanie ze środowiskiem lokalnym tych osób z wykorzystaniem pracy socjalnej i kontaktu socjalnego.

Źródłem finansowania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii są opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

3.2. Dochody za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - 2016 rok

Uchwałą nr XIII/70/15 Rady Gminy w Galewicach z dnia 16 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok, określono wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie **87.000,00 zł** (dział 851, rozdz. 85154 § 0480) oraz wydatki budżetu w kwocie **85.000,00 zł** na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i w kwocie **2.000,00 zł** na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85154 i 85153).

Wykonanie dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za 2016 rok, wyniosło **76.249,94 zł** i było zgodne z przedłożoną ewidencją księgową dochodów. Ponadto w rozdziale 85154 wykazano w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów w § 0690 kwotę **7.400,00 zł** (bez planu) z tytułu wpłat za pobyt dzieci na półkoloniach.

Z prowadzonego w Urzędzie Gminy w Galewicach Rejestru zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wynika że w 2016 roku wydano 19 okresowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, oraz 10 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych.

Skontrolowano losowo wybrane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- decyzja nr 7340/8A/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku udzielająca zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie spożywczo-przemysłowym w miejscowości Osiek 25, gmina Galewice, na czas ograniczony od dnia 1 lutego 2016 roku do dnia 31 stycznia 2021 roku – potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 29 stycznia 2016 roku. Wniosek o wydanie zezwolenia wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 22 stycznia 2016 roku – zaopiniowany pozytywnie przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, postanowieniem z dnia 22 stycznia 2016 roku. Opłaty wniesiono w trzech równych ratach w dniach: 29 stycznia (RK 42/11), 30 maja (RK 250/21) oraz 30 września 2016 roku (RK 453/11),

- decyzja nr 7340/9C/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku udzielająca zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie spożywczo-przemysłowym w miejscowości Osiek 25, gmina Galewice, na czas ograniczony od dnia 1 lutego 2016 roku do dnia 31 stycznia 2021 roku – potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 29 stycznia 2016 roku. Wniosek o wydanie zezwolenia wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 22 stycznia 2016 roku – zaopiniowany pozytywnie przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, postanowieniem z dnia 22 stycznia 2016 roku. Opłaty wniesiono w trzech równych ratach w dniach: 29 stycznia (RK 42/11), 30 maja (RK 250/21) oraz 30 września 2016 roku (RK 453/11),

- decyzja nr 7340/4A/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku udzielająca zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie wielobranżowym w Galewicach ul. Marii Konopnickiej 66, na czas ograniczony od dnia 1 lutego 2016 roku do dnia 31 stycznia 2021 roku – potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 29 stycznia 2016 roku. Wniosek o wydanie zezwolenia wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 21 stycznia 2016 roku – zaopiniowany pozytywnie przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, postanowieniem z dnia 22 stycznia 2016 roku. Opłaty wniesiono w trzech równych ratach w dniach: 29 stycznia (WB 41/6), 31 maja (WB 251/13) oraz 30 września 2016 roku (WB 452/10),

- decyzja nr 7340/5C/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku udzielająca zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie wielobranżowym w Galewicach ul. Marii Konopnickiej 66, na czas ograniczony od dnia 1 lutego 2016 roku do dnia 31 stycznia 2021 roku – potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 29 stycznia 2016 roku. Wniosek o wydanie zezwolenia wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 21 stycznia 2016 roku – zaopiniowany pozytywnie przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, postanowieniem z dnia 22 stycznia 2016 roku. Opłaty wniesiono w trzech równych ratach w dniach: 29 stycznia (WB 41/6), 31 maja (WB 251/13) oraz 30 września 2016 roku (WB 452/10),
- decyzja nr 7340/10A/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku udzielająca zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w kiosku spożywczo-przemysłowym w miejscowości Osowa 19, gmina Galewice, na czas ograniczony od dnia 1 lutego 2016 roku do dnia 31 stycznia 2021 roku – potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 29 stycznia 2016 roku. Wniosek o wydanie zezwolenia wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 20 stycznia 2016 roku – zaopiniowany pozytywnie przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, postanowieniem z dnia 22 stycznia 2016 roku. Opłaty wniesiono w trzech równych ratach w dniach: 28 stycznia (RK 40/8), 30 maja (RK 250/22) oraz 30 września 2016 roku (RB 453/12),
- decyzja nr 7340/11B/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku udzielająca zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w kiosku spożywczo-przemysłowym w miejscowości Osowa 19, gmina Galewice, na czas ograniczony od 1 lutego 2016 roku do dnia 31 stycznia 2021 roku – potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 29 stycznia 2016 roku. Wniosek o wydanie zezwolenia wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 20 stycznia 2016 roku – zaopiniowany pozytywnie przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, postanowieniem z dnia 22 stycznia 2016 roku. Opłaty wniesiono w trzech równych ratach w dniach: 28 stycznia (RK 40/8), 30 maja (RK 250/22) oraz 30 września 2016 roku (RB 453/12),
- zezwolenie nr 7340.III.10.2016 z dnia 1 września 2016 roku na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% alkoholu oraz piwa w czasie trwania gminnych dożynek w Galewicach – zezwolenie uprawnia do sprzedaży w dniach 4-5 września 2016 roku, wniosek o wydanie jednorazowego zezwolenia z dnia 26 sierpnia 2016 roku, wpłata 1/12 opłaty rocznej w dniu 26 sierpnia 2016 roku (RK 398/8),
- zezwolenie nr 7340.III.7.2016 z dnia 5 sierpnia 2016 roku na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu w czasie trwania zabawy odpustowej – zezwolenie uprawnia do sprzedaży w dniach 10-11 sierpnia 2016 roku, wniosek o wydanie jednorazowego zezwolenia z dnia 28 lipca 2016 roku, wpłata 1/12 opłaty rocznej w dniu 5 sierpnia 2016 roku (RK 370/7).

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że powyższe zezwolenia były wydawane przez Wójta Gminy Galewice, po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych, na wniosek przedsiębiorcy – zgodnie z wymaganiami art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 487 ze zm.).

Opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszono w trzech równych ratach w terminach określonych w art. 11¹ powołanej wyżej ustawy – pierwszą ratę przed wydaniem zezwolenia.

Przyjęci do próby kontroli przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali zgodnie z art. 11¹ ust. 4 ustawy, do dnia 31 stycznia

oświadczenie o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2016 rok i ewidencji księgowej wydatkowanie środków w rozdziale 85153 – zwalczanie narkomanii oraz w rozdziale 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2016 roku kształtowało się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
85153	4210	2 000,00	1 800,00	90,00
85154	4110	4 000,00	410,40	10,26
	4120	500,00	0,00	0,00
	4170	35 000,00	31 935,00	91,24
	4210	10 000,00	1 619,38	16,19
	4220	3 000,00	1 221,05	40,70
	4240	1 000,00	0,00	0,00
	4300	24 500,00	21 361,50	87,19
	4410	1 000,00	884,38	88,44
	4430	1 000,00	619,91	61,99
	4700	5 000,00	4 000,00	80,00
Razem		87 000,00	63 851,62	73,39

Kontroli poddano losowo wybrane wydatki bieżące poniesione w 2016 roku:

dowód księgowy 51/15 – rachunek nr RA/12/2016 wystawiony dnia 29 stycznia 2016 roku na kwotę 720,00 zł za konsultacje rodzinne w miesiącu styczniu 2016 roku, na podstawie umowy z dnia 29 marca 2013 roku wraz z aneksem nr III z dnia 4 stycznia 2016 roku, zapłacono w dniu 8 lutego 2016 roku (WB 51/17),

dowód księgowy 72 – lista płac GKRPA za luty 2016 roku z dnia 26 lutego 2016 roku, na łączną kwotę brutto 814,00 zł, lista obecności członków GKRPA w Galewicach na posiedzeniu w dniu 23 lutego 2016 roku, wypłacono przelewem w dniu 29 lutego 2016 roku (WB 82/35),

dowód księgowy 381 – lista płac GKRPA za sierpień 2016 roku z dnia 8 sierpnia 2016 roku, na łączną kwotę brutto 814,00 zł, lista obecności członków GKRPA w Galewicach na posiedzeniu w dniu 2 sierpnia 2016 roku, wypłacono przelewem w dniu 9 sierpnia 2016 roku (WB 382/7),

dowód księgowy 360/2 – faktura nr F/01342/16/01 wystawiona dnia 27 lipca 2016 roku, na kwotę brutto 800,18 zł – z opisu do faktury wynika, że artykuły higieniczne, środki czystości, papiernicze, piśmiennicze zostały zakupione na zajęcia wakacyjne organizowane dla dzieci z terenu Gminy Galewice, zapłacono przelewem w dniu 29 lipca 2016 roku (WB 360/47),

dowód księgowy 545/27 – faktura nr 76/ART/2016 wystawiona dnia 2 listopada 2016 roku, na kwotę brutto 1.080,00 zł – za udział 40 dzieci w imprezie artystycznej z elementami profilaktyki alkoholowej, zapłacono przelewem w dniu 9 listopada 2016 roku (WB 545/32),

dowód księgowy 164/13 – faktura nr 30/2016 wystawiona dnia 7 kwietnia 2016 roku, na kwotę brutto 4.000,00 zł za udział w szkoleniu członków GKRPA w dniach od 4 do 7 kwietnia 2016 roku, zapłacono przelewem w dniu 20 kwietnia 2016 roku (WB 164/15),

dowód księgowy 389/23 – faktura VAT FS 55/2016 wystawiona w dniu 24 lipca 2016 roku (do Urzędu Gminy wpłynęła w dniu 18 sierpnia 2016 roku) na kwotę 4.950,00 zł, za posiłki dla dzieci – obiady, ilość 900 sztuki, w opisie faktury podinspektor Katarzyna Owczarek potwierdziła zakup posiłków dla dzieci uczestniczących w zajęciach wakacyjnych w I turnusie, zapłacono przelewem w dniu 19 sierpnia 2016 roku (WB 389/16),

dowód księgowy 388/20 – faktura VAT FS 56/2016 wystawiona w dniu 8 sierpnia 2016 roku na kwotę 3.047,00 zł, za posiłki dla dzieci – obiady, ilość 554 sztuki, w opisie faktury inspektor Marzena Jakubowska potwierdziła zakup posiłków dla dzieci uczestniczących w zajęciach wakacyjnych, zapłacono w dniu 18 sierpnia 2016 roku (WB 388/22),

Powyższe dwa dowody księgowe zostały wystawione na podstawie umowy 1.ZW.2016 zawartej w dniu 8 lipca 2016 roku, na usługi gastronomiczne polegające na przygotowaniu i dostarczeniu gorącego posiłku (drugie danie) dla dzieci uczestniczących w zajęciach wakacyjnych do Gimnazjum w Galewicach codziennie od poniedziałku do piątku: I turnus od dnia 11 lipca 2016 roku do dnia 22 lipca 2016 roku – przewiduje się 108 osób; II turnus od dnia 25 lipca 2016 roku do 5 sierpnia 2016 roku – przewiduje się 72 osoby. Ilość posiłków będzie uzgadniana telefonicznie w każdym dniu roboczym do godziny 9:15. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca otrzyma wynagrodzenie 5,50 zł brutto za każdy przygotowany i dostarczony posiłek. Zapłata wynagrodzenia następować będzie na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę po zakończeniu I i II turnusu.

dowód księgowy 341 – lista płac opiekunów półkolonii – lipiec 2016 I turnus, na łączną kwotę 10.550,00 zł brutto (9 osób), na podstawie umów zlecenia zawartych w dniu 7 lipca 2016 roku, wypłacono przelewem w dniu 27 lipca 2016 roku (WB 342/1),

dowód księgowy 380 – lista płac opiekunów półkolonii – sierpień 2016 II turnus, na łączną kwotę 6.950,00 zł brutto (6 osób), na podstawie umów zlecenia zawartych w dniu 21 lipca 2016 roku, wypłacono przelewem w dniu 9 sierpnia 2016 roku (WB 382/1).

Stwierdzono, że powyższe faktury i rachunki zostały sprawdzone po względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, podpisane przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub osoby upoważnione. **W większości opisów powyższych dowodów księgowych brak informacji o tym, że wydatek był realizowany w ramach programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.**

Marian Wojcieszak Wójt Gminy wyjaśnił, że w 2016 roku Gmina Galewice zorganizowała zajęcia wakacyjne dla 150 dzieci w terminie od dnia 11 lipca do dnia 5 sierpnia 2016 roku. Uczestnicy zajęć pochodzili z rodzin z problemami alkoholowymi i z rodzin o niskim statusie finansowym. Dyrektorzy szkół dokonując naboru dzieci na zajęcia wakacyjne w pojedynczych sytuacjach zasięgaliby informacji u kierownika GOPS w Galewicach – Przewodniczącego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Opiekę nad grupami dzieci sprawowali wykwalifikowani wychowawcy, podczas codziennych zajęć wychowawcy sprawdzali listę obecności dzieci. Początkowo organizowane zajęcia odbywały się całkowicie nieodpłatnie, ale dzieci nie uczestniczyły systematycznie, mimo wcześniej złożonej ustnej deklaracji rodzica. Aby zmotywować rodziców do systematycznego uczestnictwa dzieci w zajęciach wprowadzono opłatę w wysokości 50,00 zł od jednego uczestnika jako dofinansowanie do posiłku. Zajęcia wakacyjne trwały 5 godzin dziennie od poniedziałku do piątku. Dzieci z okolicznych miejscowości dowożone były gminnym autobusem. W trakcie zajęć dzieci otrzymywały dwa posiłki:

drugie śniadanie i jednodaniowy obiad, uczestniczyły w różnorodnych zajęciach sportowo rekreacyjnych, artystycznych, tanecznych. Podczas spotkań z policjantem, ratownikiem medycznym, terapeutą uzależnień przekazano podstawowe informacje o szkodliwości używania między innymi alkoholu i narkotyków oraz o innych zagrożeniach. W ramach zajęć dzieci wyjechały na kilka zorganizowanych wycieczek: do ZOO we Wrocławiu, do kina i na basen. Zorganizowane w ten sposób zajęcia miały na celu zagospodarowanie w sposób zorganizowany czasu wolnego dzieciom, które pozostały w domach i nie miały możliwości skorzystania z wypoczynku poza miejscem zamieszkania. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

4. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2016 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem Nr 25/2009 Wójta Gminy Galewice z dnia 28 kwietnia 2009 roku wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Galewice. Do regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami: nr 59/2012 z dnia 31 maja 2012 roku, nr 78/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 roku, nr 136/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku, nr 93/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku.

W powołanym wyżej regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych na poszczególnych stanowiskach oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, oraz warunki przyznawania i wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Maria Juszczak – samodzielny referent ds. kadr, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń odpowiedzialność ponosiła – zgodnie z zakresem czynności – Urszula Pazek podinspektor ds. płac i księgowości.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy wg wybranych miesięcy:

- lista płac podstawowa nr 57/16 za marzec 2016 roku, administracja z dnia 29 marca 2016 roku na kwotę 91.643,60 zł brutto,
- lista płac podstawowa nr 134/16 za czerwiec 2016 roku, administracja z dnia 26 lipca 2016 roku na kwotę 91.076,10 zł brutto,
- lista płac podstawowa nr 214/16 za listopad 2016 roku, administracja z dnia 28 listopada 2016 roku na kwotę 100.178,24 zł brutto,

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy Galewice:

- | | |
|-----------------------|---------------------------------------|
| - Marian Wojcieszak | - Wójt Gminy |
| - Grażyna Tęsiorowska | - Sekretarz Gminy |
| - Anna Kaczmarek | - Skarbnik Gminy |
| - Maria Juszczak | - samodzielny referent ds. kadr |
| - Urszula Pazek | - podinspektor ds. płac i księgowości |

- | | |
|----------------------|--|
| - Agnieszka Okoń | - inspektor ds. obsługi kasowej i windyacji |
| - Jaroch Mariola | - podinspektor ds. wydatków budżetowych |
| - Jolanta Kutarba | - inspektor ds. dochodów budżetowych |
| - Bogusława Różańska | - podinspektor ds. księgowości podatkowej |
| - Karolina Kurek | - Kierownik referatu infrastruktury i rozwoju gospodarczego. |

Wynagrodzenie Wójta ustalone zostało przez Radę Gminy Galewice uchwałą nr VII/19/2011 z dnia 2 maja 2011 roku i nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Galewicach z dnia 1 grudnia 2014 roku, Jan Marian Wojcieszak został wybrany Wójtem Gminy Galewice w wyborach, które odbyły się 30 listopada 2014 roku.

Kontrolujące wskazują, że zgodnie z art. 73 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 ze zm.) stosunek pracy z wyboru rozwiązuje się z wygaśnięciem mandatu. Zatem Rada Gminy, z uwagi na powstanie nowego stosunku pracy (ponowny wybór), obowiązana była ustalić wynagrodzenie Wójta Gminy Galewice na okres rozpoczynającej się nowej kadencji (nawet gdy wynagrodzenie nie uległo zmianie). Nie ma przy tym znaczenia, że Wójtem Gminy została ta sama osoba, która pełniła tę funkcję w poprzedniej kadencji. Dotychczasowa uchwała, dotycząca wyłącznie poprzedniego stosunku pracy, utraciła moc z chwilą wygaśnięcia tego stosunku.

Wynagrodzenie Skarbnika Gminy nie przekraczało maksymalnych wartości w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania.

Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w okresie objętym kontrolą prowadzone były komputerowo, również listy płac sporządzane były przy użyciu programu komputerowego. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Objęte kontrolą listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez samodzielnego referenta ds. kadr Marię Juszcak, pod względem formalnym i rachunkowym przez podinspektora ds. płac Urszulę Pazek, zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy i podpisane przez Skarbnika Gminy.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2016 roku wypłacono 1 ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, odpraw emerytalnych nie wypłacono.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 13 dni za 2016 rok w kwocie 828,43 zł (1.188,72 zł brutto), wypłacono przelewem w dniu 28 października 2016 roku (wyciąg bankowy nr 159) na podstawie listy płac nr 200/16 z dnia 25 października 2016 roku. Wyliczenia ekwiwalentu dokonano w następujący sposób: $1.920,00 \text{ zł} / 21 = 91,43 / 8 = 11,43 \times 104 \text{ godziny} (8 \text{ godzin} \times 13 \text{ dni}) = 1.188,72 \text{ zł}$.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2015 – 2016

Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2015 – 2016 w Gminie Galewice stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2015-2016

W 2015 roku źródła finansowania inwestycji w łącznej kwocie 1.655.586,14 zł w Gminie Galewice przedstawiały się następująco:

- środki budżetu gminy - 1.445.974,14 zł
- dotacja w wysokości:
 - 6.330,00 zł z Województwa Łódzkiego,
 - 88.782,00 zł z Narodowego Funduszu Przebudowy Dróg Lokalnych,
 - 97.325,00 zł ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego,
 - 17.175,00 zł z budżetu krajowego,
- kredyty i pożyczki - 0,00 zł,
- inne - 0,00 zł.

W 2016 roku źródła finansowania inwestycji w łącznej kwocie 2.640.347,12 zł w Gminie Galewice przedstawiały się następująco:

- środki budżetu gminy - 2.313.601,33 zł,
- dotacja w wysokości:
 - 30.541,82 zł z Województwa Łódzkiego,
 - 200.000,00 zł z WFOŚ i GW w Łodzi,
 - 80.753,97 zł z ŁUW w Łodzi,
 - 15.450,00 zł z Europejskiego Funduszu Społecznego.
- kredyty i pożyczki - 0,00 zł,
- inne - 0,00 zł.

Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych i wykonanych w okresie 2015-2016 stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Finansowanie wydatków inwestycyjnych odbywa się z rachunku podstawowego jednostki, natomiast ewidencja ponoszonych kosztów na realizację inwestycji ujmowana jest na koncie 080 - inwestycje, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna, co pozwala wyodrębnić ponoszone koszty na poszczególne inwestycje. Po ukończeniu inwestycji poniesione koszty z konta 080 przeksięgowywane są na konto 011 – środki trwałe, następuje przyjęcie na stan środka trwałego uzyskanego z tytułu zrealizowania inwestycji. Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona jest komputerowo.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne do realizacji w Gminie Galewice przyjmowane są w uchwale budżetowej.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 7 grudnia 2011 roku Tadeusza Błażejewskiego - podinspektora ds. komunalnych i planowania przestrzennego w punkcie 5 „Ogólnego

zakresu czynności” wpisano: „Znajomość i przestrzeganie zasad wynikających z przepisów dotyczących ustawy o zamówieniach publicznych”.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Rozbudowa Szkoły w miejscowości Niwiska – rozbudowa budynku szkoły o salę gimnastyczną oraz pomieszczenia sanitarne i magazyn gospodarczy na potrzeby szkoły wraz z branżami.

Decyzją nr 281/2015 z dnia 7 sierpnia 2015 roku Starosta Wieruszowski po rozpatrzeniu wniosku o pozwolenie na budowę z dnia 27 lipca 2015 roku zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę Gminie Galewice w zakresie realizacji przedmiotowej inwestycji.

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji oraz limity zobowiązań

Uchwałą nr XI/52/15 z dnia 30 września 2015 roku Rada Gminy w Galewicach wprowadziła zmiany w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Galewice na lata 2015 – 2025 dokonując między innymi zmian w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiącym załącznik nr 2 do ww. uchwały. W pozycji 1.3.2.3 ww. zestawienia ujęto zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej w Niwiskach”, okres realizacji 2014 – 2016. Na zadanie zaplanowano łączne nakłady finansowe w kwocie 435.156,10 zł, w tym limit wydatków na 2015 rok w kwocie 109.014,31 zł, limit wydatków na 2016 rok w kwocie 300.000,00 zł oraz ustalono limit zobowiązań w kwocie 409.014,31 zł. W limicie zobowiązań uwzględniono umowy zawarte w 2014 roku na łączną kwotę 29.989,99 zł (przebudowa instalacji wodno – kanalizacyjnej, przebudowa sanitariatów i przebudowa instalacji elektrycznej), umowę z dnia 15 czerwca 2015 roku na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na kwotę 8.000,00 zł (zapłacono 19 października 2015 roku) oraz umowę z dnia 4 grudnia 2015 roku na realizację robót budowlanych na łączną kwotę 325.661,49 zł (zapłacono 19 sierpnia 2016 roku).

W uchwale nr XIV/72/15 Rady Gminy Galewice z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Galewice na lata 2015 – 2025 łączne nakłady finansowe, limit wydatków na 2015 i 2016 rok oraz limit zobowiązań pozostały na takim samym poziomie jak wyżej.

Uchwałą nr XIII/69/15 z dnia 16 grudnia 2015 roku Rada Gminy Galewice uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2016 – 2025. W wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie ww. zadania inwestycyjnego zaplanowano łączne nakłady finansowe w kwocie 385.156,10 zł, limit wydatków na 2016 rok w kwocie 250.000,00 zł oraz limit zobowiązań w kwocie 250.000,00 zł.

Uchwałą nr XVI/80/16 z dnia 16 marca 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w obrębie WPF Rada Gminy Galewice łączne nakłady finansowe pozostawiła na poziomie 385.156,10 zł, zmieniła limit wydatków na 2016 rok na kwotę 359.000,00 zł, limit zobowiązań ustaliła na kwotę 359.000,00 zł.

Uchwałą nr XVII/90/16 z dnia 15 czerwca 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w obrębie WPF Rada Gminy Galewice zmieniła łączne nakłady finansowe na kwotę 365.156,10 zł, limit wydatków na 2016 rok na kwotę 339.000,00 zł, limit zobowiązań ustaliła na kwotę 339.000,00 zł.

Uchwałą nr XIX/100/16 z dnia 2 września 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w obrębie WPF Rada Gminy Galewice pozostawiła łączne nakłady finansowe w kwocie

365.156,10 zł, zmieniła limit wydatków na 2016 rok na kwotę 359.000,00 zł, limit zobowiązań ustalił na kwotę 359.000,00 zł.

Zgodnie z uchwałą nr XXIV/125/16 Rady Gminy Galewice z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w obrębie WPF łączne nakłady finansowe stanowiły 365.156,10 zł, limit wydatków na 2016 rok 359.000,00 zł, limit zobowiązań 359.000,00 zł.

Mając na względzie powyższe ustalono, że w 2016 roku limit zobowiązań został błędnie ustalony, ponieważ wszystkie umowy w sprawie przedmiotowego zadania inwestycyjnego zostały zawarte w latach 2014-2015, w 2016 roku nie zawierano nowych umów. Zatem limit zobowiązań na 2016 rok powinien wynieść 0,00 zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 228 ust. 1 w zw. z art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Postępowanie przetargowe

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonano, w dniu 31 sierpnia 2015 roku na kwotę **364.341,47 zł**, co stanowi **86.236,71 euro**, na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 15 października 2015 roku, pod numerem 273812-2015.

Przedmiotem zamówienia była rozbudowa szkoły w miejscowości Niwiska.

Zakres robót budowlanych obejmował rozbudowę budynku szkoły o salę gimnastyczną oraz pomieszczenia sanitarne i magazyn gospodarczy na potrzeby szkoły wraz z branżami, zgodnie z projektem budowlano – wykonawczym, przedmiarami, specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych, aprobatami technicznymi, normami i sztuką budowlaną.

Kryterium oceny ofert :

- cena – 98 punktów,
- okres gwarancji - 2 punkty.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 05 listopada 2015 roku do godziny 11:00. Otwarcie tego samego dnia o godzinie 14.00 w Urzędzie Gminy Galewice.

Postępowanie prowadzono na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 2164 ze zm.) w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej www.galewice.biuletyn.net w dniu 10 października 2015 roku. Jak wynika z pisemnej adnotacji Tadeusza Błażejewskiego - podinspektora ds. komunalnych i planowania przestrzennego na ogłoszeniu, zostało ono zamieszczone w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Galewicach w dniach od 15 października 2015 roku do 05 listopada 2015 roku.

Zarządzeniem nr 98/2015 z dnia 5 listopada 2015 roku Wójt Gminy Galewice powołał komisję przetargową do przeprowadzenia w dniu 05 listopada 2015 roku przetargu nieograniczonego na „Przebudowę budynku szkoły w miejscowości Niwiska”.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Galewice Mariana Wojcieszaka (brak daty zatwierdzenia) i zawierała m.in.:

1. informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty,
2. wymagany termin realizacji zamówienia – 15 sierpnia 2016 roku,
3. informację o kryterium wyboru oferty, tj. cena oferty – liczba punktów, którą można uzyskać w ramach tego kryterium obliczona zostanie przez podzielenie ceny najtańszej z ofert przez cenę ocenianej oferty i pomnożenie tak otrzymanej liczby przez 100 oraz przez wagę kryterium, która ustalono na 98%; okres gwarancji - liczba punktów która można uzyskać w ramach tego kryterium to maksymalnie 2 punkty (będzie przyznany jeden punkt za każde dodatkowe, ponad 3 lata pełne 12 miesięcy gwarancji).

Zamawiający udostępnił Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia na stronie internetowej www.galewice.biuletyn.net.

Zamawiający zażądał od wykonawców wniesienia wadium w kwocie 5.000,00 zł. Formy wniesienia wadium ustalono zgodnie z art. 45 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% ceny całkowitej podanej w ofercie. Formę zabezpieczenia ustalono zgodnie z art. 148 ust. 1 ww. ustawy.

W dniach 20 października 2015 roku i 23 października 2015 roku, w związku z ogłoszeniem przedmiotowego przetargu, do Urzędu Gminy Galewice wpłynęły zapytania w kwestii wyjaśnienia treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Pismem nr ZP.271.S.1.2015.1 z dnia 22 i 27 października 2015 roku udzielono odpowiedzi na skierowane zapytania. Powyższe pisma zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego oraz wysłane faxem do wszystkich podmiotów kierujących zapytania.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego przedmiotowego zamówienia, wynika iż bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **435.156,10 zł brutto**.

Z treści pisemnej informacji z sesji otwarcia ofert znak: ZP.281.S.1.2015 z datą 5 listopada 2015 roku wynika, że w postępowaniu złożono 9 ofert:

Lp	Wykonawca	Cena brutto	Liczba punktów w kryterium cena + gwarancja
1	ROL-BUD Elżbieta Grabiszewska, ul. PRAGA 50, 97-420 Szczerców	456.710,85	69,88+2 = 71,88
2	Zakład Usługowo – Budowlany Alina Malik, Pieczyńska 84, 98-400 Wieruszów	418.124,77	76,33+0=76,33
3	BUDEX Tobiasz Lebioda, ul. Warszawska 22, 98-300 Wieluń	338.251,19	94,35+2=96,35
4	KRCZBUD Mariusz Karczewski, Łęki Małe 13, 98-360 Lututów	380.699,03	83,83+0=83,83
5	Zakład Projektowo – Budowlany	325.661,49	98,00+0=98,0

	PROJEKTObUD Andrzej Połomski, Myjomice 17c, 63-600 Kępno		0
6	Firma Budowlana KUBOT Kępno sp. j. Antoni i Małgorzata Kubot Mianowicie 1K, 63-600 Kępno	389.709,05	81,89+2=81,89
7	EKO – BUD Piotr Haraszkiwicz, ul. Warcka 15, 98-200 Sieradz	383.856,88	83,14+1=84,14
8	NORM – HAUS Usługi Inwestycyjne Janusz Jelonek ul. Zdroje 10C, 46-300 Olesno	343.123,57	93,01+2=95,01
9	ZPUH FLORIAN Florian Pisula, Osiek 208A, 98-405 Galewice	333.992,60	95,56+0=95,56

Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy Marian Wojcieszak złożyli oświadczenia z datą 5 listopada 2015 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty znak: ZP.271.S.1.2015 z dnia 18 listopada 2015 roku podpisał Wójt Gminy. Z treści dokumentu wynika, że w prowadzonym postępowaniu wybrano do realizacji zamówienia najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Zakład Projektowo – Budowlany PROJEKTObUD Andrzej Połomski z Kępna. Uzasadnienie wyboru: wykonawca zaoferował najniższą cenę oraz spełnił warunki określone w SIWZ oraz w ustawie Prawo zamówień publicznych. W postępowaniu nie wykluczono żadnych wykonawców oraz nie odrzucono żadnej oferty.

Informacja została opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Galewice w dniu 18 listopada 2015 roku i zgodnie z adnotacją na dokumencie została wywieszona na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniach: od 18 listopada 2015 roku do 4 grudnia 2015 roku. Informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały przesłane do poszczególnych oferentów faxem w dniu 18 listopada 2015 roku oraz pocztą w dniach od 19 do 25 listopada 2015 roku.

Dnia 04 grudnia 2015 roku pomiędzy Gminą Galewice, a Zakładem Produkcyjno – Budowlanym PROJEKTObUD w Kępnie została zawarta umowa nr IB.S.1.2015 na realizację inwestycji pn. „Rozbudowa szkoły w miejscowości Niwiska”.

Przedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 340224-2015 z datą 11 grudnia 2015 roku.

Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 15 sierpnia 2016 roku. Rozliczenie za wykonane roboty odbywać się będzie jedną fakturą końcową po zakończeniu, odbiorze i uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie.

Zgodnie z § 12 ust. 1 ww. umowy ustalono wynagrodzenie dla wykonawcy na podstawie złożonej ofert w kwocie **325.661,49 zł brutto**.

Wykonawca udzielił na wykonane roboty 36 miesięcznej gwarancji na roboty objęte przedmiotem zamówienia, licząc od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót.

Wykonawca zobowiązał się do zapłacenia zamawiającemu następujących kar umownych:

- za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy powstałą z winy wykonawcy, w wysokości 0,1% wynagrodzenia ustalonego w przedmiotowej umowie, za każdy dzień zwłoki,
- za odstąpienie od umowy z przyczyn zawinionych przez wykonawcę – w wysokości 10% wynagrodzenia ustalonego w umowie,

- w przypadku braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom w wysokości 0,1% ustalonego w umowie wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki,
- w przypadku nieprzedłożenia do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo lub projektu jej zmiany w wysokości 0,1% ustalonego w umowie wynagrodzenia,
- w przypadku nieprzedłożenia poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany w wysokości 0,1% ustalonego w umowie wynagrodzenia,
- w przypadku braku zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty w wysokości 0,1% wynagrodzenia ustalonego w umowie.

Zakład Produkcyjno – Budowlany PROJEKTObUD w Kępnie wniósł wadium w formie gotówki w kwocie 5.000,00 – przelew w dniu 30 października 2015 roku, dowód księgowy nr 572/1/2015.

Zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotowej umowy dokonano w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu 1503/Wr/1292/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku. Powyższym zagwarantowano nieodwołalnie i bez stawiania warunków, oprócz tych przewidzianych w niniejszym dokumencie na rzecz Gminy Galewice zapłatę do kwoty 9.769,84 zł. Gwarancja zabezpiecza roszczenia beneficjenta w stosunku do wykonawcy powstałe z tytułu nie zapłacenia przez wykonawcę należności, powstałych w okresie obowiązywania niniejszej gwarancji, w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy. Termin ważności gwarancji ustalono od dnia 4 grudnia 2015 roku do dnia 14 września 2016 roku.

Do umowy załączono również gwarancję ubezpieczeniową usunięcia wad i usterek nr 1504/Wr/1372/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku, w której zagwarantowano nieodwołalnie i bez stawiania warunków poza przewidzianymi w ww. dokumencie zapłatę na rzecz Gminy Galewice kwoty 2.930,95 zł. Gwarancja zabezpiecza roszczenia Gminy Galewice w stosunku do wykonawcy powstałe z tytułu nie zapłacenia przez wykonawcę należności, powstałych w okresie obowiązywania Gwarancji, w związku z niewłaściwym usunięciem wad lub usterek, naruszającym postanowienia otrzymanej gwarancji jakości lub rękojmi za wady wynikające z umowy. Gwarancja obowiązuje od dnia 15 września 2016 roku do dnia 29 września 2019 roku.

W dniu 7 czerwca 2016 roku wykonawca przedłożył gotowość odbioru końcowego ww. inwestycji.

Decyzją nr 49/2016 z dnia 8 sierpnia 2016 roku Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wieruszowie udzielił pozwolenia na użytkowanie rozbudowanego budynku szkoły.

Protokół odbioru końcowego spisano w dniu 9 sierpnia 2016 roku w obecności komisji w składzie: Tadeusz Błazejewski – inspektor nadzoru – Gmina Galewice oraz Damian Hazubski – kierownik budowy - PROJEKTObUD.

Komisja nie wniosła uwag do wykonanych robót budowlanych. Jakość wykonanych robót oceniono jako: dobra, usterek brak.

Zapłaty za wykonane roboty budowlane dokonano na podstawie faktury nr 54/2016 z dnia 9 sierpnia 2016 roku, dowód księgowy nr 389/53/2016, przelew z dnia 19 sierpnia 2016 roku, kwota 325.661,49 zł brutto, w załączeniu protokół końcowego odbioru robót budowlano – montażowych.

dokumentacja techniczna

W dniu 15 czerwca 2015 roku zawarto umowę nr 1.B.2015 z Łukaszem Zającem właścicielem firmy „Usługi Budowlane Projektowanie i Nadzory” w Wieruszowie. Przedmiotem umowy było opracowanie kompleksowej dokumentacji projektowej budowlano – wykonawczej rozbudowy szkoły w miejscowości Niwiska z uzgodnieniami, przedmiarami, kosztorysami, specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót, pozwoleniem na budowę jak również prowadzeniem nadzoru autorskiego.

Zgodnie z § 1 ust. 4 niniejszej umowy wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy w terminie do dnia 4 września 2015 roku.

Dokumentacja powinna obejmować:

- projekt budowlany z wymaganymi uzgodnieniami – 4 egzemplarze,
- specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót,
- kosztorys inwestorski.

W związku z powyższym ustalono wynagrodzenie wykonawcy na kwotę: 8.000,00 zł brutto.

Przedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

Dnia 14 września 2015 roku wystawiono fakturę VAT nr 12/2015 za wykonanie ww. dokumentacji technicznej na kwotę 8.000,00 zł brutto - zapłacono przelewem w dniu 19 października 2015 roku – dowód księgowy nr 553/13/2015. Wystawienie ww. dokumentu poprzedzone zostało sporządzeniem w dniu 4 września 2015 roku protokołu z przekazania ww. dokumentacji tj. projektu budowlanego (4 szt.), specyfikacji technicznej wykonania odbioru robót, kosztorysu inwestorskiego oraz zapisu elektronicznego na płycie CD-R.

W kwestii powołania inspektora nadzoru inwestycyjnego, w § 4 umowy nr IB.S.1.2015 z dnia 4 grudnia 2015 roku zapisano, iż zamawiający powołuje inspektora nadzoru, który działa w granicach umocowania określonego przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 1409 ze zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniem Tadeusza Błażejewskiego – podinspektorem ds. komunalnych i planowania przestrzennego decyzja o pozwoleniu na budowę – znak pisma nr: AS.6740.269.2015 z dnia 7 sierpnia 2015 roku nie wymagała powołania inspektora nadzoru. W przedmiotowym wyjaśnieniu ww. pracownik wskazała również, iż otrzymała od Wójta Gminy Galewice polecenie przejęcia obowiązków inspektora nadzoru przy realizacji ww. inwestycji. Ponadto posiada uprawnienia budowlane do kierowania podobnymi inwestycjami. Uprawnienia wydane przez Urząd Wojewódzki w Kaliszu nr uprawnień UAN 8386/2/90 z dnia 30 stycznia 1990 roku.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Roboty dodatkowe

W dniu 21 marca 2016 roku pomiędzy Gminą Galewice, a Zakładem Produkcyjno – Budowlanym PROJEKTOBUD Kępno reprezentowanym przez Andrzeja Połomskiego podpisano umowę nr IB.S.2.2016 w kwestii wykonania robót dodatkowych przy realizacji inwestycji rozbudowy szkoły w miejscowości Niwiska. Do ww. umowy załączono protokół konieczności wykonania zamówienia dodatkowego (brak daty sporządzenia), w którym wskazano zakres wykonania zamówienia:

- branża budowlana: fartuszek z płytek,
- branża sanitarna: wkucie rur w posadzkę oraz wymiana grzejników,
- branża elektryczna: kabel zasilający, kable sterownicze do nagrzewnic.

Koszt wykonania zamówienia ustalono na 7.969,89 zł brutto. Termin realizacji ww. robót do dnia 15 sierpnia 2016 roku.

Przedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

W kwestii realizacji robót dodatkowych Tadeusz Błażejowski – podinspektor ds. komunalnych i planowania przestrzennego wyjaśnił, że roboty dodatkowe wykonano ze względu na praktyczny brak możliwości połączenia rozbudowywanej części do części istniejącej (duża liczba żelbetowych przesklepień i różnice wysokości w odnowionej części w stosunku do części starej) wykonano połączenie kablem zewnętrznym. Dodatkowo podłączono nagrzewnicę w sali.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Dnia 9 sierpnia 2016 roku wystawiono fakturę VAT nr 55/2016 za zrealizowanie ww. robót dodatkowych na kwotę 7.969,89,00 zł brutto - zapłacono przelewem w dniu 19 sierpnia 2016 roku – dowód księgowy nr 389/53/2016. Wystawienie ww. dokumentu poprzedzone zostało sporządzeniem w dniu 9 sierpnia 2016 roku protokołu odbioru wykonanych elementów robót obiektu i protokołu końcowego odbioru robót budowlano – montażowych. Jakość wykonanych robót oceniono jako: dobra, usterek brak. Wartość odebranych robót stanowiła 7.969,89 zł brutto.

Ponadto w dniu 13 lipca 2016 roku Wójt Gminy Galewice udzielił ww. wykonawcy zlecenia nr 1/2016 w kwestii wykonania zaleceń rzeczoznawcy p. poż. dotyczących robót mających na celu wydzielenie osobnej strefy przeciwpożarowej w szkole w Niwiskach, zgodnie z załączonym kosztorysem z dnia 6 lipca 2016 roku. Wartość kosztorysowa robót stanowiła 4.102,78 zł. Roboty obejmowały wykucie z muru ościeżnic stalowych lub krat okiennych o powierzchni do 2 m², montaż drzwi przeciwpożarowych, ościeżnic drewnianych wewnętrznych oraz skrzydeł drzwiowych płytowych wewnętrznych.

W wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących Tadeusz Błażejowski – podinspektor ds. komunalnych i planowania przestrzennego zlecono wydzielenie strefy przeciwpożarowej z uwagi na nowopowstały oddział przedszkolny, co wymusiło zainstalowanie drzwi p. poż „60” i przebudowę grzejników.

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

W dniu 9 czerwca 2016 roku Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wieruszowie stanowiskiem nr PZ.5580.8.2016 w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym wniósł sprzeciw w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie budynku szkoły w Niwiskach. Wniesienie przedmiotowego sprzeciwu związane było z brakiem spełnienia przepisów z zakresu ochrony przeciwpożarowej poprzez brak uzgodnienia dokumentacji projektowej z rzeczoznawcą ds. ochrony przeciwpożarowej dla projektu p.t. „Rozbudowa budynku szkoły” z lipca 2015 roku.

W dniu 9 sierpnia 2016 roku wystawiono fakturę VAT nr 56/2016 za dostosowanie sali gimnastycznej do warunków p. poż. – wydzielenie osobnej strefy pożarowej – wartość 4.102,78 zł brutto - zapłacono przelewem w dniu 8 września 2016 roku – dowód księgowy nr 432/20/2016. Wystawienie ww. dokumentu poprzedzone zostało sporządzeniem w dniu 9 sierpnia 2016 roku protokołu odbioru wykonanych elementów robót obiektu i protokołu końcowego odbioru robót budowlano – montażowych. Jakość wykonanych robót oceniono jako: dobra, usterek brak. Wartość odebranych robót stanowiła 4.102,78 zł brutto.

Z dniem 25 lipca 2016 roku Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wieruszowie wydał stanowisko nr PZ.5580.13.2016 w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym nie

wnosząc sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie przedmiotowych obiektów.

OT nr 1/10/107/29 z dnia 8 września 2016 roku - Przyjęcie środka trwałego pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Niwiskach” - wartość zadania 375.767,15 zł.

Przyjęcie ww. zadania inwestycyjnego na stan środków trwałych nastąpiło z naruszeniem przepisów art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1888 ze zm.), który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania oraz art. 20 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe) dla okresu objętego kontrolą określone zostały w zasadach polityki rachunkowości (zarządzenie nr 92/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku Wójta Gminy Galewice).

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

Ewidencja syntetyczna i analityczna środków trwałych (konto 011), pozostałych środków trwałych (konto 013) oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programu Środki trwałe INFOSYSTEM.

W przedłożonej do kontroli ewidencji zawarto dane charakteryzujące środek trwały – nr inwentarzowy, datę przyjęcia do użytkowania, wartość początkową, wartość po aktualizacji, symbol klasyfikacji rodzajowej środka trwałego.

W zakresie ewidencji gruntów kontrolujące ustaliły, że w ewidencji analitycznej grupy „0” w pozycji 64 pod numerem inwentarzowym 0/01/010/1-43 ujęto grunty o łącznej wartości 1.124.226,09 zł, bez oznaczenia poszczególnych działek. Pozostałe grunty o wartości łącznej 785.360,25 zł ujęte są w ewidencji analitycznej w podziale na pojedyncze działki i każda z nich ma wyodrębnioną wartość.

Renata Jaworska – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i ochrony przyrody, oświadczyła iż w prowadzonym na stanowisku gospodarki nieruchomościami rejestrze gruntów wszystkie grunty (działki) posiadają indywidualne wartości gruntów. W prowadzonym na stanowisku księgowości rejestrze gruntów tj. w księdze

inwentarzowej pod numerem 1-43 zapisano wiele działek z kilku obrębów na łączną sumę ponad milion zł. Oświadczenie stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

W protokole weryfikacji gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, sporządzonym przez Anetę Walaszek samodzielnego referenta ds. księgowości i Renatę Jaworską inspektora ds. gospodarki nieruchomościami ujęto poszczególne działki, każda oznaczona numerem, obrębem geodezyjnym, powierzchnią, dowodem przyjęcia do zasobu komunalnego i wartością gruntu.

Ogólna wartość gruntów ujętych w prowadzonym na stanowisku merytorycznym rejestrze gruntów jest zgodna z wartością wynikającą z ewidencji analitycznej konta 011 grupa „0”.

W polityce rachunkowości zapisano, że środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwałe na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe na koncie 013. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu są umarzane w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.

Ewidencją ilościową objęte są pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 500,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że na wartość 56.058.636,18 zł stanowiącą saldo Wn konta 011 – środki trwałe składa się wartość grup 0-VII klasyfikacji środków trwałych (odpowiednio 1.909.586,34 zł, 12.016.370,28 zł, 35.426.084,94 zł, 461.698,01 zł, 407.651,29 zł, 647.429,01 zł, 3.155.698,00 zł, 2.034.118,31 zł). Natomiast prowadzona komputerowo ewidencja analityczna do konta 013 (o wartości 464.979,13 zł) jest podzielona na dwie części: środki umarzane w 100% w momencie oddania do użytkowania (95.215,56 zł) i środki umarzane stopniowo ujęte w grupie VIII klasyfikacji środków trwałych (369.763,57 zł).

Ponadto na koncie 013 zaewidencjonowano pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500,00 zł np.: czajniki, kalkulatory, telefony.

Powyższe jest niezgodne z przytoczonymi wyżej uregulowaniami wewnętrznymi kontrolowanej jednostki.

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

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2016 roku wynosił 53.509.441,16 zł.

Przychód środków trwałych w 2016 roku na kwotę 2.737.699,59 zł, został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- przyjęcie środka trwałego – OT 535/2 i 535/3 z dnia 31 października 2016 roku – przeniesienie własności gruntu zajętego pod drogę między podmiotami wymienionymi w art. 2a ustawy o drogach publicznych, gdyż nastąpiła zmiana kategorii drogi z powiatowej na gminną, na kwotę 53.423,05 zł – działka nr 15 o powierzchni 5,0721 ha, na kwotę 42.256,60 zł – działki nr 136 o powierzchni 2,85 ha i nr 261/1 o powierzchni 1,0192 ha, uchwała nr X/38/15 Rady Powiatu Wieruszowskiego, uchwała Rady Gminy Galewice nr XI/51/15 z dnia 30 września 2015 roku, wpis do KW SR1W/00088477/1 z dnia 5 stycznia 2017 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT z dnia 25 marca 2016 roku – zakup tablicy interaktywnej z projektorem, uchwytem i laptopem, na kwotę 10.500,00 zł, faktura VAT nr FV/0069/2016 z dnia 18 marca 2016 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT z dnia 25 marca 2016 roku – zakup tablicy interaktywnej z projektorem, uchwytem i laptopem, na kwotę 9.945,61 zł, faktura VAT nr FV/0068/2016 z dnia 18 marca 2016 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 368/4 z dnia 29 lipca 2016 roku – przebudowa drogi gminnej nr 118251E w miejscowości Foluszczyki, o wartości 241.998,60 zł, protokół odbioru z dnia 21 lipca 2016 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 368/2 z dnia 29 lipca 2016 roku – przebudowa drogi gminnej nr 118259E w miejscowości Brzózki, o wartości 69.035,05 zł, protokół odbioru z dnia 13 lipca 2016 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 654/54 z dnia 29 grudnia 2016 roku – modernizacja budynku GOK w Galewicach, o wartości 60.538,91 zł, protokół odbioru z dnia 29 grudnia 2016 roku,
- nieodpłatnie nabyte grunty Skarbu Państwa – decyzja Wojewody Łódzkiego GN-IV.7533.667.2016.JBM z dnia 2 listopada 2016 roku stwierdzająca nabycie z dniem 1 stycznia 1999 roku własności nieruchomości zajętych pod drogę publiczną – gminną położonych w Gminie Galewice, obręb Brzózki, działka nr 801 o pow. 0,4000 ha, działka nr 967 o pow. 0,6500 ha, oraz działka nr 968 o pow. 1,6100 ha; protokół z szacunkowej wyceny gruntów przejętych nieodpłatnie na własność na podstawie powyższej decyzji 604/1 z dnia 12 grudnia 2016 roku – wyceny powyższych gruntów dokonano metodą porównania cen sprzedaży gruntów podobnych z uwzględnieniem ich przeznaczenia w obrocie rynkowym na terenie Gminy Galewice (oszacowano średnią cenę za 1 m² 1,80 zł), wartość powyższych działek wyniosła odpowiednio 7.200,00 zł, 11.700,00 zł oraz 28.980,00 zł,
- nieodpłatnie nabyte grunty Skarbu Państwa 604/3 – decyzja Wojewody Łódzkiego GN-IV.7533.666.2016.JBM z dnia 2 listopada 2016 roku stwierdzająca nabycie z dniem 1 stycznia 1999 roku własności nieruchomości zajętych pod drogę publiczną – gminną położonych w Gminie Galewice, obręb Rybka; protokół z szacunkowej wyceny gruntów przejętych nieodpłatnie na własność na podstawie powyższej decyzji 604/6 z dnia 12 grudnia 2016 roku – wyceny powyższych gruntów dokonano metodą porównania cen sprzedaży gruntów podobnych z uwzględnieniem ich przeznaczenia w obrocie rynkowym na terenie Gminy Galewice (oszacowano średnią cenę za 1 m² 1,80 zł), wartość przejętych działek: nr 6 o powierzchni 0,7800 ha – 14.040,00 zł,
nr 457 o powierzchni 0,3400 ha – 6.120,00 zł
nr 460/3 o powierzchni 0,0400 ha – 720,00 zł,
nr 460/4 o powierzchni 0,0300 ha – 540,00 zł,
nr 549/2 o powierzchni 0,0200 ha – 360,00 zł,
nr 559/2 o powierzchni 0,0800 ha – 1.440,00 zł,

nr 560/2 o powierzchni 0,0200 ha – 360,00 zł,

nr 563/2 o powierzchni 0,0300 ha – 540,00 zł,

nr 565/2 o powierzchni 0,7360 ha – 13.248,00 zł,

- przyjęcie środka trwałego – OT 604/18 z dnia 12 grudnia 2016 roku – nabycie nieruchomości gruntowej z lasem – działka nr 2576 o powierzchni 0,4397 ha w miejscowości Węglewice, o wartości 8.481,12 zł, akt notarialny Rep. A nr 7745/2016 z dnia 5 grudnia 2016 roku (przeznaczenie działki pod teren zbiornika retencyjnego na Strudze Węglewskiej),
- przyjęcie środka trwałego – OT z **dnia 8 września 2016 roku** – rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Niwiskach, o wartości 375.767,15 zł, protokół odbioru z **dnia 9 sierpnia 2016 roku**.

W 2016 roku rozchód środków trwałych wyniósł 188.504,57 zł i został dokonany na podstawie między innymi niżej wymienionych dokumentów:

- polecenie księgowania nr 590/1 z dnia 30 listopada 2016 roku – protokół przekazania (sporządzony w dniu 21 listopada 2016 roku) tablicy interaktywnej z projektorem i laptopem do Szkoły Podstawowej w Ostrówku o łącznej wartości 9.945,61 zł,
- polecenie księgowania nr 590/5 z dnia 30 listopada 2016 roku – protokół przekazania (sporządzony w dniu 21 listopada 2016 roku) tablicy interaktywnej z projektorem i laptopem do Gminnego Przedszkola w Galewicach o łącznej wartości 10.500,00 zł,
- likwidacja środka trwałego – protokół zniszczenia z dnia 20 grudnia 2016 roku – likwidacja sprzętu komputerowego, o wartości księgowej 17.697,45 zł,
- likwidacja środka trwałego – protokół likwidacji z dnia 30 grudnia 2016 roku – likwidacja zestawów komputerowych, projektorów o wartości księgowej 26.994,43 zł

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 56.058.636,18 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowią: dokumenty OT - dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji lub zakupionych, sporządzone na podstawie protokołów odbioru, faktur i wpisów do ksiąg wieczystych, aktów notarialnych, decyzje komunalizacyjne oraz protokoły likwidacji i protokoły przekazania składników majątkowych.

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2016 roku wyniósł 467.254,12 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2016 roku wyniósł 21.154,10 zł i dotyczył między innymi zakupu wyposażenia Urzędu Gminy, zakupu tablic ogłoszeniowych, altany. Na stronie **Wn konta 013 – pozostałe środki trwałe** zaewidencjonowano Altanę na podstawie faktury nr 116/04/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 roku o wartości 9.100,00 zł. **Dokumentem OT z dnia 2 maja 2016 roku przyjęto środek trwały o numerze inwentarzowym 8/80/806/6 o wartości 10.219,30 zł** (9.100 zł wyżej powołana altana oraz płyty chodnikowe 140 szt. – na podstawie faktury VAT nr FA/1293/2016/03/K) – **w ewidencji księgowej zaksięgowano operację na kontach Wn 013-1 i Ma 080-6/14.**

Powyższy środek trwały o wartości powyżej 3.500,00 zł winien być zaewidencjonowany na koncie 011 – środki trwałe.

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2016 roku stanowił kwotę 23.429,09 zł.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowił 464.979,13 zł.

Podstawą udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury) oraz protokoły likwidacji pozostałych środków trwałych.

Skarbnik Gminy Anna Kaczmarek w złożonym wyjaśnieniu poinformowała kontrolującą, że w dniu 30 czerwca 2017 roku przeksięgowano środki trwałe o wartości brutto powyżej 3.500,00 zł w łącznej kwocie 155.662,05 zł z konta 013-1 na konto 011-12, oraz wartość umorzenia w łącznej kwocie 65.624,28 zł przeksięgowano z konta 072-1 na konto 071-1-8. Pozostałe środki trwałe (o wartości od 500,00 zł do 3.499,00 zł) o łącznej wartości 73.420,94 zł i umorzone na dzień 31 grudnia 2016 roku na kwotę 23.838,41 zł, zostały na dzień 30 czerwca 2017 roku umorzone jednorazowo do 100% w wysokości 49.582,53 zł. Pozostałe środki trwałe o wartości brutto do 500,00 zł w łącznej kwocie 29.479,29 zł zostały wyksięgowane z kont 013-1 i 072-1, i wprowadzone do ewidencji ilościowej. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Powyższych operacji dokonano poleceniem księgowania nr 353 z dnia 30 czerwca 2017 roku.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2016 rok

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2016 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowiła 23.392.022,77 zł. Umorzenie środków trwałych w 2016 roku wyniosło 2.345.826,56 zł.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2016 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

Środek trwały	Wartość środka trwałego	Ilość miesięcy 2016 roku	Stosowana stawka umorzeniowa	Umorzenie roczne za 2016 rok
Budynek Urzędu Gminy	979 829,16	12	2,50	24 495,73
Budynek GOK w Galewiczach	157 104,24	12	2,50	3 927,61
Budynek Szkoły Podstawowej w Galewiczach	574 711,80	12	2,50	14 367,80
Gimnazjum w Galewiczach i sala sportowa	3 507 163,45	12	2,50	87 679,09
Kanalizacja sanitarna Kaski, Kuźaj, Niwiska-Osowa	3 351 978,46	12	4,50	150 839,03
Sieć wodociągowa Dąbie-Dąbrówka	101 936,13	12	4,50	4 587,13
Sieć wodociągowa w Ostrówku	190 461,54	12	4,50	8 570,77
Droga Biadaszki – Fóluszczuki	1 041 177,58	12	4,50	46 852,99
Droga Galewice	25 604,10	12	4,50	1 152,18
Samochód specjalny JELCZ	38 400,00	12	14,00	5 376,00
Samochód pożarniczy	808 110,00	2	14,00	18 855,90
Ciągnik URSUS	136 776,00	12	14,00	19 148,64
Kocioł centralnego ogrzewania	164 333,28	12	7,00	11 503,33

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Galewice obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 2 do zarządzenia nr 88/2016 Wójta Gminy w Galewicach z dnia 21 listopada 2016 roku w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki finansowej.

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych w kontrolowanej jednostce przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Zarządzeniem nr 56/07 z dnia 17 grudnia 2007 roku Wójt Gminy Galewice powołał Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Galewicach – Grażynę Tęśiorowską Sekretarza Gminy, a zarządzeniem nr 57/2007 z dnia 19 grudnia 2007 roku Wójt Gminy powołał komisję inwentaryzacyjną w Urzędzie Gminy w składzie Renata Jaworska, Karolina Kurbel, Aneta Walaszek.

Zarządzeniem nr 81/2016 z dnia 7 listopada 2016 roku Wójt Gminy powołał zespoły spisowe do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji drogą spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku innych środków trwałych oraz inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych.

Ustalono przeprowadzenie spisów z natury w dniach od 12 grudnia 2016 roku do dnia 7 stycznia 2017 roku wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących prac na etapie przygotowawczym do spisu, przeprowadzonego spisu, arkuszy spisowych, rozliczeń księgowych, ksiąg rachunkowych oraz postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej stwierdzono, co następuje:

- spisów z natury dokonano na ponumerowanych arkuszach spisowych,
- na arkuszach odnotowano daty spisu, arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osobę dokonującą wyceny składników majątkowych – Anetę Walaszek samodzielnego referenta ds. księgowości,
- spisem z natury objęto środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011, pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji księgowej na koncie 013 oraz materiały ujęte w ewidencji na koncie 310,
- inwentaryzacji gruntów, budynków i budowli – konto 011, wartości niematerialnych i prawnych – konto 020, oraz środków trwałych w budowie (inwestycji) – konto 080

dokonano metodą weryfikacji - potwierdzając zgodność danych ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi,

- w dniu 2 stycznia 2016 roku od godziny 7.30 do godziny 8.30 dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie. Zespół spisowy w sporządzonym protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy w Urzędzie Gminy stwierdził stan gotówki w kasie 0,00 zł, zinwentaryzowano również druki ścisłego zarachowania (czeeki, kwitariusze K-103, K-104), kasjerka i osoba materialnie odpowiedzialna za druki ścisłego zarachowania złożyły oświadczenia, że nie roszczą żadnych pretensji i nie wnoszą żadnych uwag do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych,
- w drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych, a także potwierdzono salda u kontrahentów,
- sporządzono protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z przeprowadzonej w Urzędzie Gminy pełnej inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku w dniu 23 lutego 2017 roku, z treści którego wynika, że komisja inwentaryzacyjna po dokonaniu porównania ilości i wartości składników majątkowych nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych. Protokół podpisała Komisja inwentaryzacyjna w składzie Grażyna Tęsiorska – przewodnicząca oraz Renata Jaworska i Karolina Kurek (zmiana nazwiska) oraz zaakceptował Wójt Gminy.

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 ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku w dziale 758, rozdział 75809 § 6300 - dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, wykazano plan 781.000,00 zł oraz wykonanie 625.661,51 zł (595.661,51 zł pomoc finansowa dla Powiatu Wieruszowskiego, 30.000,00 zł środki przekazane dla KP PSP w Wieruszowie). W sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31 grudnia 2016 roku w dziale 758, rozdział 75809 § 6300 wykazano planowaną pomoc finansową w wysokości 20.000,00 zł, wykonanie 19.985,00 zł.

W uchwale budżetowej na 2015 rok (nr IV/16/15 z dnia 28 stycznia 2015 roku) Rada Gminy w Galewicach zaplanowała w podziałce klasyfikacyjnej dział 758, rozdział 75809 dotację celową dla Powiatu Wieruszowskiego z przeznaczeniem na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej Nr 4708E Wieruszów – Galewice i Nr 4713E Galewice – Węglewice” w wysokości 781.000,00 zł.

Rada Gminy w Galewicach **w dniu 29 września 2014 roku** podjęła uchwałę nr XLIII/246/14 w sprawie udzielenia dotacji celowej w 2015 roku na pomoc finansową dla Powiatu Wieruszowskiego z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych 4708E Wieruszów Wieruszów – Galewice i 4713E Galewice – Węglewice”.

W treści uchwały postanowiono, że Gmina planuje udzielić w 2015 roku z budżetu Gminy Galewice pomocy finansowej Powiatowi Wieruszowskiemu z przeznaczeniem na realizację ww. zadania. Przedmiotowa pomoc finansowa zostanie udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Galewice na 2015 rok w wysokości 781.000,00 zł, jednak nie więcej niż 50% kwoty poniesionych kosztów wkładu własnego.

Umowa nr 2/S/2014 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Wieruszowskiemu na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4708E Wieruszów – Galewice i nr 4713E Galewice – Węglewice”, została **zawarta w dniu 29 września 2014 roku** pomiędzy Powiatem Wieruszowskim a Gminą Galewice. Umowa została kontrasygnowana przez Mariolę Jaroch – z up. Skarbnika Gminy Galewice. Aneks nr 1 z dnia 18 września 2015 roku zmieniono kwotę dotacji celowej przyznanej na podstawie ww. umowy dla Powiatu Wieruszowskiego. Aneks został kontrasygnowany przez Annę Karczmarek - Skarbnika Gminy Galewice.

Zgodnie z § 1 ww. umowy **Gmina Galewice oświadczyła, że udziela ze swojego budżetu na 2015 rok Powiatowi dotacji celowej w formie pomocy finansowej na realizację ww. zadania.**

Pomoc finansowa wyniesie 50% udziału środków własnych beneficjenta, jednak nie więcej niż 780.823,29 zł z tego:

- partycypacja Gminy w wydatkach kwalifikowalnych, dotowanych z budżetu państwa środkami pochodzącymi z NPPDL, wyniesie 50% udziału beneficjenta, jednak nie więcej niż 771.598,29 zł,
- partycypacja Gminy w wydatkach niekwalifikowalnych na kwotę 9.225,00 zł.

Ostateczna kwota pomocy zostanie ustalona na podstawie wartości poprzetargowej ww. zadania.

Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy Powiatu w terminie 20 dni po przedłożeniu przez Powiat sprawozdania z realizacji ww. zadania.

Zgodnie z treścią § 1 ww. aneksu pomoc finansowa wyniesie 50% udziału środków własnych beneficjenta, jednak nie więcej niż 595.661,51 zł z tego:

- partycypacja Gminy w wydatkach kwalifikowalnych, dotowanych z budżetu państwa środkami pochodzącymi z NPPDL, wyniesie 50% udziału beneficjenta, jednak nie więcej niż 547.366,43 zł,
- partycypacja Gminy w wydatkach niekwalifikowalnych na kwotę 48.295,08,00 zł.

Przepis art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, stanowi że uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

Rada Gminy Galewice uchwałą nr XXXVI/192/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Galewice na lata 2014-2025, upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

W wykazie przedsięwzięć realizowanych w latach 2008-2014, stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Rady Gminy nr XLII/241/14 z dnia 2 września 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2014 – 2025, nie ujęto pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Wieruszowskiego. Kolejnej zmiany w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Rada Gminy dokonała w dniach 30

października 2014 roku (uchwała nr XLV/257/14) i 30 grudnia 2014 roku (uchwała nr III/13/14), ale przedsięwzięcie polegające na udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi Wieruszowskiemu nie zostało ujęte.

Zatem Wójt Gminy Galewice, podpisując w dniu 29 września 2014 roku umowę nr 2/S/2014 w sprawie udzielenia dotacji celowej w formie pomocy finansowej Powiatowi Wieruszowskiemu (aneks nr 1 z dnia 18 września 2015 roku) na realizację zadania pn. w ramach programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4708E Wieruszów – Galewice i nr 4713E Galewice – Węglewice” w wysokości do kwoty 780.823,29 zł, a po zmianie ww. aneksem do kwoty 595.661,51 zł - zaciągnął zobowiązanie wieloletnie bez formalnego upoważnienia.

Wójt Gminy Galewice wyjaśnił, że „w związku z podpisaniem umowy z dnia 29 września 2014 roku dotyczącej udzielenia przez Gminę dotacji celowej dla Powiatu Wieruszowskiego na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4708 E Wieruszów – Galewice oraz drogi powiatowej nr 4713 E Galewice – Węglewice” na terenie Gminy Galewice realizowanej w 2015 roku, Rada Gminy Galewice w uchwale nr XLIII/246/14 wyraziła zgodę na zawarcie umowy z Powiatem Wieruszowskim.

Mając na względzie upoważnienie Rady Gminy, dobro mieszkańców, możliwość pozyskania środków finansowych w wysokości 50% wartości zadania, jak również okres składania wniosków, tj. 30 września 2014 roku oraz termin realizacji zadania w 2015 roku, natomiast czas realizacji tylko jeden rok, uznałem za zasadne podpisać taką umowę.

W uchwale budżetowej na 2015 rok Rada Gminy zabezpieczyła zapisane w umowie środki finansowe w odpowiednim dziale.

18 września 2015 roku podpisano aneks do umowy, w którym określono rzeczywistą wartość zadania, a tym samym wysokość dotacji. Mając na względzie dobro finansów gminy, rzetelność oraz interes mieszkańców, nie naraziłem Gminy na straty, jak również nie dokonałem żadnych płatności, na które nie miałem zaplanowanych środków finansowych w budżecie”.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

W wykazie przedsięwzięć, stanowiącym załącznik do wieloletniej prognozy finansowej, w roku w którym zaciągane jest zobowiązanie (zawarta zostaje umowa), **należy ujmować także takie zadania, projekty, programy, które mając charakter wieloletni nie skutkują wydatkami w roku bazowym**. Jeżeli zadanie, projekt spełniają cechy wskazane w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (zdefiniowany cel, określone parametry kosztowe, okres realizacji z wyznaczonymi limitami wydatków), to brak wydatków w roku zawarcia umowy nie dyskwalifikuje zadania jako przedsięwzięcia. **Podkreślić należy, że uchwała w sprawie WPF stanowi jedyną podstawę zaciągnięcia zobowiązań w zakresie umów związanych z realizacją przedsięwzięć, generujących wydatki w kolejnych latach budżetowych – w ramach limitu zobowiązań określonych zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.**

Wykaz przedsięwzięć do WPF stanowi podstawę ustalenia limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, które to limity muszą być prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej (art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych).

Kserokopie umowy nr 2/S/2014 z dnia 29 września 2014 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 18 września 2015 roku, uchwały Rady Gminy nr XLIII/246/14 z dnia 29 września

2014 roku, uchwał Rady Gminy w sprawie WPF nr XXXVI/192/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku, nr XLII/241/14 z dnia 2 września 2014 roku, nr XLV/257/14 z dnia 30 października 2015 roku oraz nr III/13/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku stanowią akta kontroli nr 1.

Pismem znak: 3040.11.2015 z dnia 23 października 2015 roku Starosta Powiatu w Wieruszowie zwrócił się o przekazanie pomocy finansowej w kwocie 595.661,51 zł. Zgodnie z zestawieniem nakładów poniesionych na ww. zadanie wartość zrealizowanego zadania wyniosła 2.286.055,02 zł, przedmiotowa kwota obejmowała:

- fa nr 28/D/2014 z dnia 26 września 2014 roku na kwotę 18.450,00 zł za sporządzoną dokumentację projektową,
- fa VAT RB nr 372 z dnia 21 października 2015 roku na kwotę 694.412,00 zł za roboty drogowe,
- fa VAT RB nr 373 z dnia 21 października 2015 roku na kwotę 1.561.193,02 zł za roboty drogowe,
- rachunek do umowy zlecenia z dnia 21 października 2015 roku na kwotę 12.000,00 zł.

Nakłady zadania finansowane są środkami pochodzącymi z:

- NPPDL w kwocie 1.094.524,00 zł,
- środki własne powiatu – 595.869,51 zł,
- środki pomocy finansowej z budżetu Gminy Galewice – 595.661,51.

W dniu 9 listopada 2015 roku dokonano przelewu kwoty 595.661,51 zł (wyciąg bankowy nr 173/2015) na rzecz Powiatu Wieruszowskiego.

Pismem nr FN.3032.14.2015 z dnia 30 listopada 2015 roku Wicestarosta Powiatu Wieruszowskiego Mirosław Urbaś poinformował Gminę Galewice o wydatkowaniu kwoty 595.661,51 zł, w załączeniu przesyłając kserokopie wyciągów bankowych zawierających przepływy środków dotacji oraz płatności za wykonaną inwestycję.

XI. INNE USTALENIA

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela

W 2016 roku Gmina Galewice prowadziła Szkoły Podstawowe: w Niwiskach, w Galewicach, w Ostrówku, w Biadaszkach, w Osieku i w Węglewicach, Publiczne Gimnazjum im. Jana Pawła II w Galewicach, oraz Gminne Przedszkole w Galewicach. Wymienione jednostki były w 2016 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Obsługa finansowo – księgową powyższych placówek oświatowych prowadzona jest przez Urząd Gminy w Galewicach.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Galewice sporządzone z datą 3 lutego 2017 roku przez Aldonę Czarnecką – inspektora ds. płac oświaty oraz podpisane przez Wójta Gminy Mariana Wojcieszaka.

W powołanym wyżej sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawodowego	średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	8 x (Kol. 2 x kol 3) + 4 x (kol 4 x kol. 5)	Poniesione wydatki na wynagrodzenie	kwota różnicy kol. 7 - kol. 6
	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2 717,59	2,06	2 717,59	2,92	76 527,33	77 428,82	901,49
nauczyciel kontraktowy	3 016,52	11,13	3 016,52	11,56	408 074,83	412 221,39	4 146,56
nauczyciel mianowany	3 913,33	20,36	3 913,33	21,20	969 253,57	1 033 727,99	64 474,42
nauczyciel dyplomowany	5 000,37	46,52	5 000,37	46,95	2 800 007,19	2 873 928,03	73 920,84

Stwierdzono, iż dane ujęte w sprawozdaniu zostały wykazane w wysokości ustalonej na podstawie jednostkowych danych z poszczególnych jednostek oświatowych. Nie wypłacono jednorazowych dodatków uzupełniających za 2016 rok.

W toku niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia poprawności wyliczenia:

- średniorocznej liczby etatów dla okresu od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia i od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela

dla nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Galewice.

Ustalenia kontroli

Karty zarobkowe nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Galewice sporządzane są komputerowo przy użyciu programu Kadry i płace INFO-SYSTEM autorstwa Tadeusza Groszka.

W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe ustalono, że w okresie od stycznia do sierpnia 2016 roku zatrudnionych było 18 nauczycieli kontraktowych, a od września do grudnia 2016 roku 12 nauczycieli.

Od 1 września 2016 roku Gmina Galewice realizuje projekt „Akademia edukacji przedszkolnej w Galewicach” współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 (nr umowy: RPLD.11.01.01-10-0015/16-00).

Przedłożono kontrolującemu umowę o pracę na okres od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2017 roku w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku – nauczyciel kontraktowy przedszkola. Z treści umowy wynika, że w czasie trwania stosunku pracy Pracownik będzie otrzymywał wynagrodzenie współfinansowane w ramach przedmiotowego projektu. Składowe wynagrodzenia: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za staż pracy, dodatek wiejski, dodatek motywacyjny, dodatek mieszkaniowy.

Ustalono, że w średniorocznej strukturze zatrudnienia w okresie od września do grudnia 2016 roku ujęto pełny etat wynikający z powyższej umowy o pracę oraz w kwocie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych w 2016 roku ujęto kwotę 4.837,00 zł – wypłaconą nauczycielowi ze środków własnych ujętych w planie finansowym przedszkola w ramach projektu (jednostkowe sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminnego Przedszkola w Galewicach od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku – dział 801, rozdz. 80104 § 4019 plan i wykonanie 4.837,00 zł).

Zwraca się uwagę na regulacje prawne dotyczące zatrudniania nauczycieli do prowadzenia zajęć w ramach projektów i programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Przepis art. 35a. ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 ze zm.), stanowi że:

1. Nauczycielom wymienionym w art. 1 ust. 1, którzy w ramach programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej prowadzą zajęcia bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz, za każdą godzinę prowadzenia tych zajęć przysługuje wynagrodzenie w wysokości ustalonej w sposób określony w art. 35 ust. 3.
2. Zajęcia, o których mowa w ust. 1, są przydzielane za zgodą nauczyciela.
3. Zajęcia, o których mowa w ust. 1, **nie są wliczane do tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz.**
4. Wynagrodzenia nauczycieli, o którym mowa w ust. 1, **nie uwzględnia się przy obliczaniu kwot wydatkowanych na średnie wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3.**

Natomiast przepis art. 7e. ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 ze zm.), stanowi że:

1. W celu realizacji zajęć w ramach programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz, w szkole lub placówce publicznej może być zatrudniony nauczyciel, który nie realizuje w tej szkole lub placówce tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, posiadający kwalifikacje określone w przepisach wydanych na podstawie art. 9 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela oraz spełniający warunki określone w art. 10 ust. 5 pkt 2-4a tej ustawy. W celu potwierdzenia spełnienia:
 - 1) warunku, o którym mowa w art. 10 ust. 5 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela, nauczyciel, przed nawiązaniem stosunku pracy, jest obowiązany przedstawić dyrektorowi szkoły lub placówki informację z Krajowego Rejestru Karnego;
 - 2) warunku, o którym mowa w art. 10 ust. 5 pkt 4a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela, nauczyciel, przed nawiązaniem stosunku pracy, jest obowiązany przedstawić dyrektorowi szkoły lub placówki informację z rejestru, o którym mowa w art. 85w ust. 1 tej ustawy.
2. Nauczyciela, o którym mowa w ust. 1, **zatrudnia się na zasadach określonych w Kodeksie pracy, z tym że za każdą godzinę prowadzenia zajęć, o których mowa w ust. 1, nauczycielowi przysługuje wynagrodzenie nie wyższe niż wynagrodzenie za jedną godzinę prowadzenia zajęć ustalone w sposób**

określony w art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela dla nauczyciela dyplomowanego posiadającego wykształcenie wyższe magisterskie i realizującego tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć, o którym mowa w art. 42 ust. 3 w tabeli w lp. 3 tej ustawy.

W wyniku analizy przedłożonych kontrolującym umów o pracę, angaży, kart wynagrodzenia, kart zasiłkowych poszczególnych nauczycieli kontraktowych oraz uwzględniając powyższe ustalenia stwierdzono, że średnioroczna liczba etatów w 2016 roku analizowanej grupy awansu zawodowego winna przedstawiać się następująco:

	Średnioroczna liczba etatów	
	Średnia styczeń – sierpień	Średnia wrzesień - grudzień
Nauczyciele kontraktowi	11,13	10,56

Do wyliczenia faktycznie poniesionych w 2016 roku kwot wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych przyjęto składniki wynagrodzenia zgodnie z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela. Ustalono, że kwota wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych w 2016 roku wyniosła **407.384,39 zł**. Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela dla tej grupy awansu zawodowego, zgodnie z powyższymi ustaleniami, stanowi **396.008,75 zł**. Kwota różnicy wynosi 11.375,64 zł. Zatem uwzględnione korekty nie zmieniły faktu, że średnie wynagrodzenie w grupie nauczycieli kontraktowych zostało osiągnięte.

Rozliczenie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 250 ze zm.) – 2015 rok.

Poniżej zestawiono dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi planowane i poniesione w 2015 i 2016 roku:

Rok	Plan / Wykonanie	Dochody dz. 900 rozd. 90002 § 0490	Wydatki	Dochody - wydatki
2015	Plan wg uchwały Rady Gminy nr IV/16/15 z dnia 28 stycznia 2015 roku	540 000,00	540 000,00	0,00
	Plan po zmianach	540 000,00	540 000,00	0,00
	Wykonanie	467 826,30	432 818,91	35 007,39
2016	Plan wg uchwały Rady Gminy nr XIII/70/15 z dnia 16 grudnia 2015 roku	526 407,00	527 807,00	-1 400,00
	Plan po zmianach	533 600,00	535 000,00	-1 400,00
	Wykonanie	518 344,30	534 619,08	-16 274,78

Skarbnik Gminy Anna Kaczmarek oświadczyła, że w 2015 roku wykonanie dochodów z tytułu opłat za odpady komunalne wyniosło 467.826,30 zł, a wykonanie wydatków z tytułu poniesionych opłat za odbiór odpadów wyniosło 432.819,91 zł. Powstała z tego tytułu nadwyżka operacyjna w wysokości 35.007,39 zł zwiększyła kwotę wolnych środków, które zostały przeznaczone na pokrycie wydatków budżetowych w 2016 roku. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Z dniem 1 lutego 2015 roku weszła w życie ustawa z dnia 28 listopada 2014 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 87). Powyższą ustawą dodano art. 6r ust. 1aa, stosownie do którego - środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, oraz dodano art. 6r ust. 2c, zgodnie z którym - środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowych i technicznym.

Powyższe zmiany oznaczają, że nadwyżka dochodów nad wydatkami w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, jako prawnie wyodrębniony zasób środków finansowych, pojawiła się w rozliczeniu budżetów gmin uchwalonych w 2015 roku, a zatem jego konsekwencją jest prawny obowiązek wykorzystania nadwyżki dochodów nad wydatkami w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na pokrycie kosztów funkcjonowania tego systemu. Po raz pierwszy obowiązek ten wystąpił w zakresie budżetów za 2016 rok, co oznacza, że nadwyżka dochodów nad wydatkami w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2015 rok po raz pierwszy w 2016 roku musiała zostać wykorzystana wyłącznie na pokrycie kosztów funkcjonowania tego systemu.

Jednym z elementów uchwały budżetowej jest określenie szczególnych zasad wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikających z odrębnych ustaw (art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych). Odrębne ustawy określają zasady wydatkowania środków budżetowych z określonych źródeł na ściśle określone w tych ustawach zadania.

W świetle art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w **planie dochodów i wydatków budżetu** jednostki samorządu terytorialnego określa się także dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw.

W tym przypadku szczególnymi przepisami, o których mówi ustawa o finansach publicznych będzie ustawa z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zgodnie z art. 263 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, niezrealizowane kwoty wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wygasają, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4, z upływem roku budżetowego. Z końcem roku nie wygasają jedynie wydatki ustalone przez radę gminy w drodze uchwały (tzw. wydatki niewygasające). W wykazie tworzonym przez organ stanowiący JST ujmuje się wydatki wynikające z ustawy o finansach publicznych. Rada może określić termin dokonania każdego wydatku ujętego w tym wykazie w następnym roku budżetowym - ostateczny jednak termin realizacji wydatków niewygasających upływa 30 czerwca roku następnego.

Z przepisu wynika, że wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, wygasają z końcem roku budżetowego. Wobec powyższego nie ma obowiązku

przenoszenia środków niewykorzystanych w roku poprzednim na rok następny. Sposób wykorzystania przedmiotowych środków zależy wyłącznie od woli organu stanowiącego JST.

Inaczej jednak będzie w przypadku opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie bowiem z wprowadzonym ustawą z dnia 28 listopada 2014 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw - art. 6r ust. 2c ustawy - środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowych i technicznym (jak wcześniej wskazano zmiana weszła w życie w 2015 roku i będzie mieć zastosowanie po raz pierwszy w 2016 roku).

W związku z powyższym w sytuacji, gdy na koniec roku budżetowego pozostanie w budżecie gminy niewydatkowana kwota pobranej opłaty, to zgodnie z przywołanym przepisem nadwyżka ta powinna pozostawać na rachunku budżetu JST. Dochód gminy z tytułu tzw. opłaty śmieciowej spełnia bowiem warunki określone w art. 42 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym środki publiczne pochodzące z poszczególnych tytułów nie mogą być przeznaczane na finansowanie imiennie wymienionych wydatków, chyba że odrębna ustawa stanowi inaczej. A tak właśnie stanowi ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zwraca się uwagę, że niewłaściwym jest utożsamianie nadwyżki dochodów nad wydatkami w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z kwotą wolnych środków.

Zgodnie bowiem z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nadwyżką lub deficytem budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest różnica między dochodami, a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Natomiast wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Tak definiowane wolne środki wykazywane są w poz. D.16. sprawozdania o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Rb-NDS). Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie z art. 217 ust 2 wolne środki mogą być jednym ze źródeł pokrycia deficytu.

Należy zastrzec, że nie wszystkie środki pieniężne, które zostają w jednostce samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego to środki rozumiane przez ustawodawcę jako „wolne środki”, czyli wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Do kategorii innych środków pieniężnych pozostałych na rachunku bankowym nie będących wolnymi środkami zaliczane są dochody samorządów, które muszą być klasyfikowane i wydatkowane w ściśle określony sposób. Wpływy te i cele, na jakie mogą być przeznaczone, określają ustawy odrębne od przepisów ustawy o finansach publicznych. Typowym przykładem takich środków są m.in. środki nadwyżki dochodów nad wydatkami w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Zgodnie ze wzorem sprawozdania Rb-NDS stanowiącym załącznik nr 22 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej przychody budżetowe (D1) zostały pogrupowane w następujące kategorie:

- D11 – kredyty i pożyczki,
- D12 – spłaty pożyczek udzielonych,
- D13 – nadwyżka z lat ubiegłych,
- D14 – papiery wartościowe,
- D15 – prywatyzacja majątku jst,
- D16 – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- D17 – inne źródła.

Stosownie do wyjaśnień zawartych w § 13 pkt 7 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w wierszach "inne źródła" przychodów i "inne cele" rozchodów ujmuje się źródła ujęte w uchwale budżetowej po zmianach, nie ujęte w innych wierszach sprawozdania. Z ww. kategorii przychodów grupowanych przez sprawozdanie Rb-NDS wynika, że nadwyżka dochodów nad wydatkami w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie mieści się w pojęciu żadnej z kategorii przychodów poza „innymi źródłami”.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 96 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Galewice pod pozycją 4/2017.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Marian Wojcieszak – Wójt Gminy,
2. Anna Kaczmarek – Skarbnik Gminy,
3. Grażyna Tęśiorowska – Sekretarz Gminy,
4. Renata Jaworska – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i ochrony przyrody,
5. Tadeusz Błażejowski – podinspektor ds. komunalnych i planowania przestrzennego,
6. Aldona Czarnecka – inspektor ds. płac oświaty,
7. Urszula Pazek – podinspektor ds. płac i księgowości,
8. Bogusława Różańska – podinspektor ds. księgowości podatkowej,
9. Anna Hoffmann – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
10. Jolanta Kutarba – inspektor ds. dochodów budżetowych,
11. Mariola Jaroch – podinspektor ds. wydatków budżetowych,
12. Aneta Walaszek – samodzielny referent ds. księgowości,
13. (...)⁸ - sekretarka.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy.*

⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę.
3. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy.
4. Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty.
5. Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Galewicach przeprowadzonej w dniu 11 lipca 2017 roku.
6. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy.
7. Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2015–2016, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2015 i 2016 rok.
8. Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2015-2016 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2015 i 2016 rok i prawidłowości opodatkowania.
9. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku od środków transportowych osoby fizyczne.
10. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku od środków transportowych osoby prawne.
11. Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych.
12. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli w podatku od nieruchomości osoby prawne.
13. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli w podatku od nieruchomości osoby fizyczne.
14. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli w podatku od środków transportowych.
15. Wyjaśnienie Renaty Jaworskiej – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i ochrony przyrody.
16. Wyjaśnienie Renaty Jaworskiej – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i ochrony przyrody.
17. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy.
18. Wyjaśnienie Tadeusza Błażejewskiego – podinspektora ds. komunalnych i planowania przestrzennego.
19. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej.
20. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy.
21. Wyjaśnienie (...)⁹.
22. Wyjaśnienie Wójta Gminy.

⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

23. Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2015 – 2016 w Gminie Galewice.
24. Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych i wykonanych w okresie 2015-2016.
25. Wyjaśnienie Tadeusza Błażejewskiego – podinspektora ds. komunalnych i planowania przestrzennego.
26. Wyjaśnienie Tadeusza Błażejewskiego – podinspektora ds. komunalnych i planowania przestrzennego.
27. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego.
28. Oświadczenie Renaty Jaworskiej – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, rolnictwa i ochrony przyrody.
29. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy.
30. Wyjaśnienie Wójta Gminy.
31. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy.
32. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 6 września 2017 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Galewicach.

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:

.....
(Monika Smug)

.....
(Beata Tomkowska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)