

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Rzęśni
Termin kontroli:	4 lipca – 6 września 2018 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Małgorzata Łągiewska – starszy inspektor kontroli Iwona Kawnik – inspektor kontroli Albert Promny – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2017 i I półrocze 2018 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/29/2018 z dnia 25 czerwca 2018 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 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Rzaśnia położona jest w centralnej Polsce, w powiecie pączęciańskim. Zajmuje obszar 86,37 km². Na jej terenie znajduje się 15 sołectw.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 4880 osób, w tym: 2496 kobiet i 2384 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	81	79	160
3	25	26	51
4-5	40	56	96
6	28	27	55
7	27	35	62
8-12	130	127	257
13-15	83	70	153
16-17	47	56	103
18	40	40	80
19-65	1587	0	1587
19-60	0	1362	1362
>65	296	0	296
>60	0	618	618
Ogółem	2384	2496	4880

Na dzień 31 grudnia 2017 roku liczba bezrobotnych w Gminie Rzaśnia wynosiła 222 osoby, z czego 134 osoby stanowiły kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 41 osób, z czego 23 osoby stanowiły kobiety.

Adres siedziby Urzędu Gminy

98-332 Rzaśnia

Ul. Kościuszki 16

Numery identyfikacji podatkowej:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	769-16-76-642	508-00-14-460
REGON	000545923	590647931

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Rzaśnia została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w dniach od 4 lipca 2018 roku do 6 września 2018 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Rzaśnia 2013-2017 obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowych – Rb-27S - z wykonania planu

dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S - z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przedstawiają się następująco:

Lp	TREŚĆ	2013	2014	2015	2016	2017
1	$W_{B1} = \frac{Db}{Do}$	0,8992	0,9403	0,9241	0,9565	0,9985
2	$W_{B3} = \frac{No}{Do}$	0,2745	0,3895	0,3972	0,3964	0,3528
3	$W_{B4} = \frac{Wm}{Wo}$	0,3702	0,4537	0,2922	0,3577	0,4007
4	$W_{B5} = \frac{Ww}{Wb}$	0,4437	0,4281	0,4216	0,3351	0,3264
5	$W_{B6} = \frac{No + Sm}{Do}$	0,2777	0,3925	0,3985	0,3964	0,3529
6	$W_{B7} = \frac{No + Dm}{Wm}$	1,0220	0,9740	2,1741	1,4102	0,8205
7	$W_{L2} = \frac{No}{L}$	1994,26	3496,47	4017,19	4401,08	3787,52
8	$W_{Z1} = \frac{Zo}{Do}$	0,3836	0,3244	0,2284	0,1607	0,1518
9	$W_{Z2} = \frac{Zo - UE}{Do}$	0,3836	0,3244	0,2284	0,1607	0,1518
10	$W_{Z3} = \frac{O + R}{Do}$	0,0895	0,0729	0,0660	0,0490	0,0487
11	$W_{Z4} = \frac{O + R - UE}{Do}$	0,0895	0,0729	0,0660	0,0490	0,0487
12	$W_{Z6} = \frac{Wb + R + O}{Db}$	0,7943	0,6632	0,6416	0,6368	0,6954
13	$W_{Z7} = \frac{Zw}{Zo}$	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

Gdzie poszczególne symbole oznaczają:

W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem.

W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem.

W_{B4} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem.

W_{B5} – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia.

W_{B6} – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem.

W_{B7} – wskaźnik samofinansowania.

WL₂ – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku).

W_{Z1} - udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem.

W_{Z2} - udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem.

W_{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia.

W_{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne.

W_{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.

W_{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

Zestawienie danych niezbędnych do wyliczenia wskaźników stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Z powyższych danych wynika, że udział dochodów bieżących w dochodach ogółem był wysoki i wynosił w latach 2014-2017 ponad 90 %. Relacja nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem w latach 2013-2017 była wysoka, i wahała się od 35% do 39%, za wyjątkiem 2013 roku kiedy udział nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem wynosił 27%. Najwyższy udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem odnotowano w 2014 roku aż 45% oraz w 2017 roku 40%, a najniższy w 2015 roku - 29%, w pozostałych latach zamykał się on w przedziale ok. 35%. Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne utrzymywało się w latach 2013-2015 na poziomie około 40%, natomiast w latach 2016-2017 udział wydatków na wynagrodzenia w wydatkach bieżących spadł do poziomu około 33%. Na spadek udziału wydatków na wynagrodzenia w wydatkach bieżących w 2016 roku miał wpływ wzrost wydatków bieżących w 2016 roku w stosunku do 2015 roku o ok. 4 mln. zł oraz ok. 8 mln zł w 2017 roku w stosunku do 2015 roku. Udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem był bardzo wysoki i zawierał się w latach 2013-2017 przedziale od 35 do 39 % (wyjątkiem był 2013 rok gdzie wskaźnik ten wynosił ok. 28%). Wskaźnik samofinansowania był najniższy w 2017 roku i wynosił – 82% a najwyższy za 2016 rok i wynosił 217%. Zauważyć należy, że wskaźnik samofinansowania informuje, w jakim stopniu inwestycje finansowane są środkami własnymi. Stwierdzono, że jednostka w latach 2013-2017 posiadała zobowiązania, które najwyższe były w 2017 roku i wyniosły 15% dochodów ogółem. Stwierdzono, że w latach 2014 – 2017 Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wynik bieżący jednostki – art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Wynik operacyjny jednostki – nadwyżki operacyjnej – określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych - obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwał Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2015, 2016 i 2017 rok oraz na podstawie sprawozdań Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2015, 2016 i 2017 rok.

	2015		2016		2017		2018
	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 01.01
Dochody bieżące	40.062.117,50	45.604.556,37	44.304.807,88	52.259.709,81	51.895.002,55	53.199.042,81	52.059.955,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	--	---	---	4.265.728,49	---	11.257.551,19	---
Wolne środki	---	5.945.433,61	---	11.270.760,21	---	8.783.093,89	4.500.000,00*
Suma	---	51.549.433,61	---	67.796.198,51	---	73.239.687,89	---
Wydatki bieżące	26.136.407,82	26.004.665,31	28.218.026,00	30.602.0003,38	33.588.026,38	34.401.569,64	36.885.772,11
Wynik		25.545.324,67		37.194.195,13		38.838.118,25	

*kwota wolnych środków, która nie była angażowana w finansowanie budżetu 2017 roku

Art. 243 ustawy o finansach publicznych - wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem wyliczony dla lat 2013-2018 ilustruje poniższe zestawienie:

Dane do obliczenia wskaźnika na 2014 rok			
Plan na 1.01.2014 r.	2013 rok wykonanie na 31.12.	2012 rok wykonanie na 31.12.	2011 rok wykonanie na 31.12.
R – 3.091.668,00 O – 720.000,00 Do – 37.340.295,71 wskaźnik – 10,21	Db – 32.243.241,66 Sm – 117.104,40 Wb – 22.401.548,47 Do – 35.859.006,02 wskaźnik – 27,77	Db – 31.017.367,92 Sm – 58.013,00 Wb – 21.557.753,14 Do – 33.998.504,45 wskaźnik – 27,99	Db – 27.508.716,82 Sm – 398.161,09 Wb – 20.045.692,04 Do – 42.085.217,99 wskaźnik – 18,68
(27,99+27,77+18,68):3=24,81 Relacja – 10,21 < 24,81			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2015 rok			
Plan na 1.01.2015 r. –	2014 rok wykonanie na 31.12.	2013 rok wykonanie na 31.12.	2012 rok wykonanie na 31.12.
R – 3.210.065,47 O – 700.000,00 Do – 45.240.796,91 wskaźnik – 8,64	Db – 41.408.274,93 Sm – 131.949,56 Wb – 24.454.613,34 Do – 44.038.915,50 wskaźnik – 38,79	Db – 32.243.241,66 Sm – 117.104,40 Wb – 22.401.548,47 Do – 35.859.006,02 wskaźnik – 27,77	Db – 31.017.367,92 Sm – 58.013,00 Wb – 21.557.753,14 Do – 33.998.504,45 wskaźnik – 27,99
(38,79+27,99+27,77):3= 31,52 Relacja – 8,64 < 31,52			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2016 rok			
Plan na 1.01.2016	2015 rok wykonanie na 31.12	2014 rok wykonanie na 31.12.	2013 rok wykonanie na 31.12.
R – 2.977.017,88 O – 680.000,00 Do – 44.377.388,88 wskaźnik – 8,24	Db – 45.604.556,37 Sm – 67.131,28 Wb – 26.004.665,31 Do – 49.348.624,63 wskaźnik – 39,85	Db – 41.408.274,93 Sm – 131.949,56 Wb – 24.454.613,34 Do – 44.038.915,50 wskaźnik – 38,79	Db – 32.243.241,66 Sm – 117.104,40 Wb – 22.401.548,47 Do – 35.859.006,02 wskaźnik – 27,77

$(39,85+38,79+27,77):3= 35,47$ Relacja – 8,24 < 35,47			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2017 rok			
Plan na 1.01.2017	2016 wykonanie na 31.12	2015 rok wykonanie na 31.12	2014 rok wykonanie na 31.12.
R – 3.187.557,17 O – 500.000,00 Do – 52.017.583,55 wskaźnik – 7,09	Db – 52.259.709,81 Sm – 2.432,94 Wb – 30.602.003,38 Do – 54.638.811,27 wskaźnik – 39,64	Db – 45.604.556,37 Sm – 67.131,28 Wb – 26.004.665,31 Do – 49.348.624,63 wskaźnik – 39,85	Db – 41.408.274,93 Sm – 131.949,56 Wb – 24.454.613,34 Do – 44.038.915,50 wskaźnik – 38,79
$(39,64+39,85+38,79):3= 39,43$ Relacja – 7,09 < 39,43			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2018 rok			
Plan na 1.01.2018	2017 rok wykonanie na 31.12	2016 rok wykonanie na 31.12	2015 rok wykonanie na 31.12
R – 3.169.689,96 O – 500.000,00 Do – 54.259.639,11 wskaźnik – 6,76	Db – 53.199.042,81 Sm – 2.073,00 Wb – 34.401.569,64 Do – 53.278.126,32 wskaźnik – 35,28	Db – 52.259.709,81 Sm – 2.432,94 Wb – 30.602.003,38 Do – 54.638.811,27 wskaźnik – 39,64	Db – 45.604.556,37 Sm – 67.131,28 Wb – 26.004.665,31 Do – 49.348.624,63 wskaźnik – 39,85
$(39,64+39,85+35,28):3= 38,26$ Relacja – 6,76 < 38,26			

Z powyższych danych wynika, że w latach 2013-2018 wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów był niższy w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy jest Andrzej Szydłowski wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/1/2014 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Rzaśnia jest Tomasz Stolarczyk, wybrany na to stanowisko w bezpośrednich wyborach w dniu 16 listopada 2014 roku. Wójt Gminy objął stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 roku składając ślubowanie.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Rzaśnia od dnia 14 kwietnia 2016 roku jest Renata Buczkowska, powołana na to stanowisko uchwałą nr XVII/93/2016 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 12 kwietnia 2016 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Rzaśnia jest Aldona Nagodzińska-Sadek zatrudniona w Urzędzie Gminy w Rzaśni na podstawie umowy na czas nieokreślony od dnia 1 lutego 2017 roku. W okresie wcześniejszym Sekretarzem Gminy Rzaśnia był Jan Kałużny.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Stwierdzono, iż w uregulowaniach wewnętrznych kontrolowanej jednostki (m.in. Statut Gminy) brak jest wykazu jednostek organizacyjnych działających na terenie Gminy Rzaśnia.

Z informacji sporządzonej przez Sekretarza Gminy wynika, że na terenie Gminy Rzaśnia funkcjonują obecnie:

- jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Gminy w Rzaśni – kontrolującym nie przedstawiono statutu;
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzaśni – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XXXII/226/2010 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 27 lipca 2010 roku; GOPS jest jednostką budżetową;
- 3) Gminny Zespół Oświaty w Rzaśni – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XXIV/150/2016 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 12 grudnia 2016 roku; Zespół jest jednostką budżetową;
- 4) Gimnazjum im. Jana Kochanowskiego w Rzaśni – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 9/15/16 z dnia 3 września 2015 roku; Gimnazjum jest jednostką budżetową;
- 5) Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Rzaśni – Szkoła Podstawowa działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 11/17/18 z dnia 16 listopada 2017 roku, Szkoła jest jednostką budżetową; Przedszkole działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 11/17/18 z dnia 16 listopada 2017 roku, w Statucie Przedszkola nie wskazano prawnoorganizacyjnej formy działalności;
- 6) Szkoła Podstawowa im. Marcina Bielskiego w Białej – działa na podstawie Statutu z dnia 1 grudnia 2017 roku; Szkoła jest jednostką budżetową;
- 7) Szkoła Podstawowa w Zielęcinie - działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 10/23/11/2017 z dnia 23 listopada 2017 roku; w Statucie Szkoły nie wskazano prawnoorganizacyjnej formy działalności.

- jednostki z osobowością prawną:

- 1) Gminna Biblioteka Publiczna w Rzaśni – działa zgodnie ze Statutem nadanym uchwałą nr IX/51/2007 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 12 września 2007 roku. Biblioteka jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Rzaśnia jako Organizatora. Gminna Biblioteka Publiczna została wpisana do Rejestru instytucji kultury pod poz. 1. Ustalono, że prowadzony rejestr i księga rejestrowa zostały dostosowane do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189);

2) Gminny Ośrodek Zdrowia w Rzaśni – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XIX/126/2012 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 28 listopada 2012 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XIV/76/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku; Gminny Ośrodek Zdrowia jest samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej posiadający osobowość prawną wpisanym do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Łódzkiego oraz Krajowego Rejestru Sądowego;

- samorządowe zakłady budżetowe:

Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Rzaśnia działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr III/5/2010 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie utworzenia Samorządowego Zakładu Budżetowego Gminy Rzaśnia; zgodnie ze Statutem Zakład jest samorządowym zakładem budżetowym Gminy Rzaśnia.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Rzaśnia nadany został uchwałą nr XII/1/2004 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 12 marca 2004 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Rzaśni nadany został zarządzeniem nr 21/2007 Wójta Gminy Rzaśnia. Do powyższego Regulaminu nie były wprowadzane żadne zmiany.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem strukturę organizacyjną Urzędu Gminy stanowią:

- Wójt,
- Zastępca Wójta Gminy
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- Referat Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy,
- Referat Finansowy,
- Referat Gospodarki, Kultury i Sportu,
- Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich,
- stanowisko kierownika Urzędu Stanu Cywilnego
- radca prawny

oraz Gminne Centrum Reagowania Kryzysowego, którym kieruje Szef Gminnego Zespołu Reagowania.

W Regulaminie Organizacyjnym wskazano, że w razie potrzeby Wójt Gminy powołuje dodatkowe stanowiska pracy.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Ustalono, iż Rada Gminy Rzaśnia nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres

dłuższy niż trzy lata w związku z czym wykonywanie tych czynności przez Wójta Gminy jest możliwe wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

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

Zarządzeniem nr 10/2016 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia z dnia 5 czerwca 2006 roku wprowadzono Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Unormowania w zakresie kontroli finansowej tworzą:

- 1) Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Rzaśni przyjęto zarządzeniem nr 21/2007 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 1 sierpnia 2007 roku. Z treści §7 pkt 2 regulaminu wynikało że Skarbnik Gminy odpowiedzialny jest za prawidłową gospodarkę finansową Gminy. Z regulaminu organizacyjnego wynika, że kontrolę wewnętrzną sprawują Wójt Gminy, Skarbnik Gminy, Sekretarz oraz wyznaczony pracownik. Szczegółowe zasady i tryb prowadzenia kontroli określa Zarządzenie Wójta Gminy Rzaśnia,
- 2) Zasady (polityka) rachunkowości – zarządzenie Wójta Gminy Rzaśnia nr 24/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku,
- 3) Zarządzenie nr 7/2013 z dnia 5 sierpnia 2013 roku w sprawie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych,
- 4) Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Rzaśnia:
 - a) Zarządzenie Wójta Gminy Rzaśnia nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku z późniejszymi zmianami, do którego załączniki stanowiły:
 - Instrukcja sporządzenia, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, która zawierała opis sposobu kontroli dokumentów księgowych i zasady ich obiegu, sposób zabezpieczenia mienia, sposób przechowywania ksiąg rachunkowych i dowodów źródłowych oraz wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania do wypłaty.
 - Instrukcja kasowa.
 - Instrukcja inwentaryzacyjna.
 - Instrukcja kontroli i ewidencji druków ścisłego zarachowania.
 - b) procedury udzielania i rozliczania dotacji celowych z budżetu Gminy Rzaśnia – uchwała nr XX/111/2016 z dnia 7 lipca 2016 roku w sprawie przyjęcia zasad udzielania dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Rzaśnia na dofinansowanie wymiany źródeł ciepła i zakupu wraz z montażem odnawialnych źródeł energii w celu ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Rzaśnia (Dziennik Urzędowy z dnia 28 lipca 2016 roku poz. 3518) zmieniona uchwałami: z dnia 1 marca 2017 roku nr

XXVIII/169/2017 (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z dnia 8 marca 2017 roku poz. 1208), z dnia 4 sierpnia 2017 roku nr XXXIV/208/2017 (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z dnia 7 sierpnia 2017 roku poz. 3595), z dnia 29 marca 2018 roku nr XL/253/2018 (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z dnia 3 kwietnia 2018 roku poz. 1655).

- c) regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 30.000 euro wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 16 kwietnia 2016 roku Nr 8/2014.

Zarządzeniem nr 7/2013 z dnia 5 sierpnia 2013 roku Wójt Gminy Rzaśnia wprowadził zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Rzaśnia i innych podmiotach utworzonych przez Gminę Rzaśnia. Z treści zarządzenia wynikało, że kierownicy referatów Urzędu Gminy oraz kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych zobowiązani zostali do składania Wójtowi Gminy oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w zakresie kierowanych przez nich jednostek w terminie do końca lutego każdego roku.

Zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2015 roku nr 70/2015 Wójt Gminy wprowadził regulamin kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Rzaśnia i jednostek organizacyjnych Gminy Rzaśnia. Z zarządzenia wynika, że kontrolę wewnętrzną w Urzędzie sprawują Wójt, Skarbnik, Sekretarz, upoważnieni przez Wójta pracownicy, doraźnie powołane zespoły, kierownicy i pracownicy referatów zgodnie z podziałem zadań i kompetencji oraz podmioty zewnętrzne na podstawie zawartej umowy. Koordynację działań w zakresie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie, w tym dokumentacji z procesu zarządzania ryzykiem oraz samooceny prowadzi Sekretarz Gminy.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Rzaśnia przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 3 lipca do 9 września 2014 roku.

Wystąpienie pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości przesłane zostało do Wójta Gminy Rzaśnia Tomasza Stolarczyka pismem z dnia 10 grudnia 2014 roku znak WK-602/56/2014 (wpływ 18 grudnia 2014 roku). Odpowiedź o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Rzaśnia przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 15 stycznia 2015 roku (pismo znak UGO.1710.1.2015.JK).

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2015- 2017

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2015			
1	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola realizacji zadania „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Rzaśni wraz z uzbrojeniem i infrastrukturą”.	6 luty 2015 roku
2	Urząd Marszałkowski	Kontrola planowa na zakończenie projektu	9-12 luty 2015 roku

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

	Województwa Łódzkiego	„Słoneczne Dachy Gminy Rzaśnia”.	
3	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola realizacji zadania „Usuwanie i unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest na terenie Gminy Rzaśnia”.	13 lutego 2015 roku
4	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola zadania „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Rzaśni wraz z uzbrojeniem”.	22 kwietnia 2015 roku
5	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowa na zakończenie projektu „Budowa i wdrożenie Systemu Informacji Przestrzennej Gminy Rzaśnia”	7-11 maja 2015 roku
6	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizytacja projektu „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Rzaśni wraz z uzbrojeniem i infrastrukturą”.	16-17 czerwca 2015 roku
7	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola zadania „Usuwanie i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest na terenie Gminy Rzaśnia”.	6 października 2015 roku
8	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola ex-post 4 małych projektów w ramach PROW 2007-2013.	18-19 listopada 2015 roku
9	Centrum Obsługi Przedsiębiorcy	Kontrola projektu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w gminie Rzaśnia”.	9 grudnia 2015 roku
10	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola umowy „Usuwanie i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest na terenie Gminy Rzaśnia”.	28 grudnia 2015 roku
ROK 2016			
11	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola wniosków U160006, U160007, U160008 „Termomodernizacja budynku wraz ze zmianą źródła ciepła w budynku komunalnym w Suchowoli, OSP w Suchowoli i OSP w Białej”.	8 marca 2016 roku
12	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola ex. Post – mały projekt PROW 2007-2013	28 kwietnia 2016 roku
13	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowa trwałości projektu „Rozwój infrastruktury edukacyjnej Gminy Rzaśnia poprzez budowę Szkoły Podstawowej wraz z salą sportową w miejscowości Biała”.	21-22 lipca 2016 roku
14	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola umowy dotacji nr 161/09/08/D/2016 „Prace pielęgnacyjne i konserwacyjne pomników przyrody na terenie Gminy Rzaśnia”.	2 września 2016 roku
15	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Audyt projektu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w gminie Rzaśnia”.	14 września 2016 roku
16	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola na zakończenie zadania – dotyczy umów 297/AO/D/2016 i 298/OA/D/2016	30 grudnia 2016 roku
ROK 2017			
17	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola wykorzystania środków z częściowego umorzenia pożyczek U16009/07024 i U16010/09022	4 stycznia 2017 roku
18	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola wniosku N162428W „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami oraz przepompowniami wraz z WLZ dla miejscowości Będków, Żary i części miejscowości Rzaśnia”.	8 lutego 2017 roku
19	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola wniosku N170161W „Usuwanie i unieszkodliwianie odpadów zawierających	17 marca 2017 roku

		azbest na terenie Gminy Rzaśnia”.	
20	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola realizacji zadania zgodnie z umową 146/02/8/2017 „Usuwanie i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest na terenie Gminy Rzaśnia”.	31 lipca 2017 roku
21	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola wniosku N171988W „Usuwanie i unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest na terenie Gminy Rzaśnia”.	7 listopada 2017 roku
22	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola przed wypłatą dofinansowania na zrealizowane zadanie – umowa 329/OW/P/2017 „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w części miejscowości Rzaśnia wraz z przebudową istniejącej przepompowni ścieków na tłocznie ścieków”.	27 listopada 2017 roku
ROK 2018			
23	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola przed wypłatą dofinansowania – umowa 43/OW/P/2017 „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami oraz przepompowniami wraz z WLZ dla miejscowości Będków, Żary i części miejscowości Rzaśnia”.	19 stycznia 2018 roku
24	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola realizacji umowy nr 703/OZ/D/2017 „Usuwanie i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest na terenie Gminy Rzaśnia”.	6 lutego 2018 roku

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową kontrolowanej jednostki prowadzi Bank Spółdzielczy ESBANK w Radomsku na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 1052677 z dnia 31 lipca 2017 roku. Umowę zawarto na okres 1 sierpnia 2017 roku – 31 lipca 2019 roku. Zgodnie z zawartą umową bank zobowiązał się do prowadzenia rachunku bankowego bezpłatnie (brak opłat za otwarcie i prowadzenie rachunków, brak opłat za dokonywanie przelewów, brak opłat za wpłaty gotówkowe). Oprocentowanie lokaty overnight ustalono na poziomie WIBOR 1M minus 0,25%, oprocentowanie kredytu w rachunku bankowym wynosiło WIBOR 1M plus 0,80%. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Rzaśnia Tomasza Stolarczyka oraz przedstawicieli banku, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Renaty Buczkowskiej. Umowa została zawarta po ustaleniu przez zamawiającego w dniu 12 lipca 2017 roku wartości szacunkowej zamówienia dla usługi polegającej na wykonaniu obsługi bankowej gminy Rzaśnia na kwotę 2.950 zł netto co stanowiło 706,60 euro. Do szacowania wartości zamówienia przyjęto opłatę za przelew w wysokości 0,40 zł, opłatę za wpłatę gotówkową 2 zł, opłatę za prowadzenie rachunku bankowego 15 zł, inne opłaty i zaświadczenia 200 zł. Z § 3 pkt 5 regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty netto 30 tys. euro wprowadzonego Zarządzeniem nr 8/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku wynika, że ustalenie wartości zamówienia na kolejny rok budżetowy lub na kolejnych 12 miesięcy, może być przeprowadzone na podstawie udzielonych zamówień tego samego rodzaju w poprzednim roku budżetowym lub poprzednich 12 miesiącach. Z umowy o prowadzenie rachunku bankowego wygasłej w dniu 31 lipca 2017 roku o prowadzenie rachunków bankowych wynikało, że Gmina nie ponosiła opłat za przelewy, opłat za wpłatę gotówki na konto, opłat za prowadzenie rachunku. Z

wyjaśnienia udzielonego przez Zastępcę Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy Przemysława Cimciocha wynika, że do szacowania wartości zamówienia nie kierowano się przepisem art. 34 ustawy Prawo Zamówień Publicznych lecz Zarządzeniem Wójta Gminy w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Z zarządzenia wynikało, że wartość zamówienia może nastąpić po rozeznaniu cen rynkowych telefonicznie lub wykorzystując katalogi, cennik strony internetowe.

Wyjaśnienie z dnia 16 sierpnia 2018 roku Zastępcy Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy Przemysława Cimciocha stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Rachunki bankowe

Lp.	Nazwa rachunku bankowego (numer rachunku i nazwa)	Konto księgowo	Stan na 31.12.2017
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	29 8980 0009 2030 0105 2677 0001 (Organ)	133-1	0,00
2	37101-20-07 – rachunek lokaty nocnej	133-2	3 440 763,01
3	340250836 – rachunek lokaty w Banku Millennium S.A.	133-3	12 000 000,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	02 8980 0009 2030 0105 2677 0002 (Dochody UG)	130-2	0,00
2	72 8980 0009 2030 0105 2677 0003 (Wydatki UG)	130-1	0,00
3	45 8980 0009 2030 0105 2677 0004 (Sumy depozytowe)	139	650 317,38
4	18 8980 0009 2030 0105 2677 0005 (ZFŚS)	135-2	27 345,86
5	88 8980 0009 2030 0105 2677 0006 (Odpady komunalne)	Płatności masowe	0,00
6	61 8980 0009 2030 0105 2677 0007 (Kształcenie młodocianych)	139 – oddzielny rejestr	0,02
7	34 8980 0009 2030 0105 2677 0008 (Rozliczenia wewnętrzne VAT z jednostkami)*	130-10	5 056,26*
8	07 8980 0009 2030 0105 2677 0009 (Słoneczna dachy Gminy Rzaśnia i Lgoty Wielkiej)	130-1-12	0,00

*) Środki przekazane memoriałowo na rachunek bankowy organu (PK polecenie księgowania nr 117 z dnia 31.12.2017)

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2017 rok

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

W 2017 roku Gmina Rzaśnia podpisała trzy umowy pożyczek.

Umowa nr 43/OW/P/2017

Dnia 25 maja 2017 roku Gmina Rzaśnia zawarła umowę z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi nr 43/OW/P/2017 o dofinansowanie w formie pożyczki zadania pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami oraz przepompowaniami wraz z WLZ dla miejscowości Będków, Żary i części miejscowości Rzaśnia”. W umowie ustalono, że pożyczka zaciągnięta w kwocie **1.398.096,00** zł będzie spłacana od dnia 28 lutego 2018 roku do dnia 30 listopada 2025 roku. Kwota pożyczki będzie przekazywana sukcesywnie w terminie do dnia 31 stycznia 2018 roku po przedstawieniu kserokopii rachunków/faktur beneficjenta. Do dnia 30 kwietnia 2018 Gmina nie przekazała Funduszowi żadnych rachunków do rozliczenia.

Uchwałą nr XXVI/159/2017 z dnia 27 stycznia 2017 roku Rada Gminy Rzaśnia uchwaliła budżet Gminy na rok 2017. Zaplanowano deficyt w kwocie **2.712.442,83** zł, który zamierzano sfinansować kredytem bankowym zaciągniętym w 2017 roku. Ustalono limit zobowiązań z tytułu:

- zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 5.900.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 2.712.442,83 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 3.187.557,17 zł,
- zaciąganych kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00,
- koszt obsługi wymienionych zobowiązań w kwocie 500.000,00 zł.

Następnie uchwałą nr XXIX/178/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 31 marca 2017 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na 2017 rok zmieniła wysokość planowanego deficytu na kwotę 5.787.442,83 zł, który planowano sfinansować kredytem bankowym w wysokości 2.712.442,83 zł oraz wolnymi środkami jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku budżetu wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 3.075.000,00 zł.

W dniu 5 maja 2017 roku Rada Gminy podjęła uchwałę o zaciągnięciu pożyczki. Na moment podejmowania uchwały nr XXX/182/2017 Rady Gminy Rzaśnia tj. na dzień 5 maja 2017 roku obowiązywał deficyt budżetowy w wysokości 5.787.442,83 zł, który miał zostać sfinansowany kredytem bankowym w wysokości 2.712.442,83 zł oraz wolnymi środkami jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku budżetu wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek w latach ubiegłych w wysokości 3.075.000,00 zł ustalony uchwałą w sprawie zmian w budżecie nr XXIX/178/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 31 marca 2017 roku.

Na dzień zawarcia umowy pożyczki tj. 25 maja 2017 roku obowiązywała uchwała Rady Gminy Rzaśnia z dnia 5 maja 2017 roku nr XXX/184/2017 w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na 2017 rok, w której ustalono planowany deficyt budżetowy w wysokości 8.089.442,83 zł, jako źródło finansowania **deficytu wskazano kredyt i pożyczkę w wysokości – 2.712.442,83 zł oraz wolne środki w wysokości 5.377.000,00 zł.**

W uchwale nr XXVI/159/2017 z dnia 27 stycznia 2017 roku Rada Gminy Rzaśnia **upoważniła Wójta Gminy tylko do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł.** W uchwale nr XXX/182/2017 z dnia 5 maja 2017 roku Rady Gminy Rzaśnia odnośnie zaciągnięcia pożyczki wskazano w §4 uchwały, iż „do czynności prawnych polegających na zaciągnięciu pożyczki upoważnia się Wójta Gminy Rzaśnia”. Zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2017, poz. 2077) w uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego

może upoważnić zarząd do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90.

Uchwałą nr XXX/182/2017 z dnia 5 maja 2017 roku Rady Gminy Rzaśnia podjęto decyzję odnośnie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Zgodnie z ww. uchwałą postanowiono zaciągnąć pożyczkę do wysokości **1.398.096,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Rzaśnia oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na realizację zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z odejściami bocznymi i przepompowniami dla m. Będków, Żary i części Rzaśnia”**. Następnie w dniu 9 czerwca 2017 roku uchwałą nr XXXII/190/2017 Rada Gminy Rzaśnia postanowiła zaciągnąć pożyczkę w wysokości 1.398.096,00 zł **na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Rzaśnia z przeznaczeniem na realizację zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z odejściami bocznymi i przepompowniami dla m. Będków, Żary i części Rzaśnia” oraz uchyliła uchwałę nr XXX/182/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 5 maja 2017 roku**. Uchwałą nr IV/170/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 31 sierpnia 2017 roku pozytywnie zaopiniowano uchwałę Rady Gminy Rzaśnia z dnia 9 czerwca 2017 roku nr XXXII/190/2017 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Rzaśnia z przeznaczeniem na realizację zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z odejściami bocznymi i przepompowniami dla m. Będków, Żary i części Rzaśnia” do wysokości 1.398.096,00 zł. **Kontrolujący stwierdzili, iż Gmina Rzaśnia podpisała umowę o udzielenie pożyczki (w dniu 25 maja 2017 roku) przed wydaniem pozytywnej opinii przez Skład Orzekający RIO w Łodzi. W związku z powyższym naruszono art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2017, poz. 2077), który obliguje w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, zarząd tej jednostki do uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.**

Na dzień wydania opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi tj. na dzień 31 sierpnia 2017 roku planowany deficyt (wprowadzony uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XXXIV/211/2017 z dnia 4 sierpnia 2017 roku) wynosił **15.863.442,83 zł**, który miał być sfinansowany pożyczkami z **WFOŚiGW w Łodzi w wysokości 4.261.415,00 zł, nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 8.069.994,02 zł** oraz wolnymi środkami w wysokości **3.532.033,81 zł**.

Na dzień zawarcia pożyczki jednostka posiadała wolne środki w kwocie 8.783.093,89 zł (wykonanie wg Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 marca 2017 roku) oraz skumulowaną nadwyżkę w wysokości 11.257.551,19 zł (wykonanie wg Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 marca 2017 roku), które zostały w części zaangażowane do finansowania budżetu tj. zaangażowano 5.377.000,00 zł wolnych środków na finansowanie deficytu (uchwała nr XXIX/178/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 31 marca 2017 roku). Stwierdzono, że jednostka nie zaangażowała nadwyżki z lat ubiegłych.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Skarbnik Gminy Renata Buczkowska złożyła wyjaśnienia odnośnie powyższej pożyczki oraz faktu, iż pożyczki zaciągnięte w 2017 roku były zaciągane ze względu na to, iż kwota uzyskania umorzenia pożyczek przewyższały koszty poniesione z tytułu odsetek. „W związku z decyzją Zarządu WFOŚiGW w Łodzi o przyznaniu pożyczki na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z odejściami bocznymi i przepompowniami dla m. Będków, Żary i części

Rzaśni” (pismo Z I.412.2428.2016.1677 z dnia 27 lutego 2017 roku) Rada Gminy w Rzaśni w dniu 5 maja 2017 roku podjęła uchwałę nr XXX/182/2017 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na w/w zadanie w wysokości 1.398.096,00 zł. W dniu 30 maja 2017 roku Wójt Gminy Rzaśnia wystąpił do RIO w Łodzi z/z w Sieradzu o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki pismem UGF.3051.05.2017.RB. Z uwagi na błąd pisarski w treści podjętej uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki (dotyczący mylnego zapisu „oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek”) została ona uchylona przez Radę Gminy Rzaśnia w dniu 9 czerwca 2017 roku. Uchwała nr XXXII/190/2017 w właściwym brzmieniu została podjęta przez Radę Gminy w dniu 9 czerwca 2017 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi. W tym samym dniu (9 czerwca 2017 roku) Wójt Gminy Rzaśnia wystąpił do RIO z prośbą o nie rozpatrywanie wniosku o opinię w sprawie możliwości spłaty pożyczki pismem UGF.3051.06.2017.RB, z uwagi na błąd pisarski w treści w/w uchwały. Poprawiony wniosek o wydanie opinii RIO o możliwości spłaty pożyczki został wysłany w dniu 12 czerwca 2017 roku (pismo UGF.3051.07.2017.RB). Ponieważ plan wydatków majątkowych określony w budżecie gminy na to zadanie (1.100 000,00 zł) wymagał zmiany wysokości limitu wydatków na rok 2017 (wskazanie Regionalnej Izby Obrachunkowej), zmiana planu wydatków nastąpiła w wyniku podjęcia przez Radę Gminy uchwały Nr XXXIII/202/2017 z dnia 7 lipca 2017 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na rok 2017, gdzie zwiększono limit wydatków na to zadanie na 2017 rok do kwoty 2 000 000,00 zł. Uwzględniając te okoliczności ponownie wystąpiono o nierozpatrywanie złożonego wniosku o opinię (pismo z dnia 12 lipca 2017 roku nr UGF.3051.08.2017.RB). W decyzji WFOŚiGW określono warunki podpisania umowy pożyczki: przedłożenie uchwały Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia pożyczki, przedłożenie opinii RIO o możliwości spłaty pożyczki, przedłożenie w/w dokumentów w ciągu 4 m-cy od daty podjęcia decyzji o dofinansowaniu powołując się na „zasady udzielania pomocy finansowej ze środków WFOŚiGW w Łodzi”, obowiązujące na rok 2017. Termin spełnienia warunków podany przez WFOŚiGW do podpisania umowy upłynął dnia 27 czerwca 2017 roku, jednakże § 6 „Zasad udzielania pomocy finansowej ze środków WFOiGW w Łodzi” wskazywał termin do 3 m-cy od daty podjęcia uchwały przez Fundusz o przyznaniu pomocy finansowej, nie później niż do 31 grudnia 2017 roku. W związku z tym, Wójt Gminy Rzaśnia po podjęciu stosownych uchwał i właściwej weryfikacji wszystkich zdarzeń wystąpił ponownie do RIO pismem o wydanie opinii (UGF.3051.12.2017.RB z dnia 21 sierpnia 2017 roku). Ustalono, że środki na dofinansowanie zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z odciekami bocznymi i przepompowniami dla m. Będków, Żary i części Rzaśni” zostaną przekazane po przedłożeniu opinii RIO o możliwości jej spłaty (§2 pkt 2 umowy). Ze względu na termin określony decyzją WFOŚiGW na zaciągnięcie pożyczki w ciągu 4 miesięcy tj. do 27 czerwca 2017 roku Gmina Rzaśnia nie uzyskałaby dofinansowania z uwagi na wygaśnięcie decyzji Zarządu Funduszu. Umowa pożyczki została podpisana warunkowo w dniu 25 lipca 2017 roku. Informacja uzyskana z WFOŚiGW w Łodzi odnośnie terminu przedstawienia opinii RIO, jako warunku wypłaty pożyczki spowodowała przeświadczenie o legalności podjętych działań, bowiem uzyskanie dofinansowania było możliwe jedynie po podpisaniu umowy pożyczki. Zobowiązanie powstałe w wyniku podpisanej umowy nastąpiło na skutek realizacji podjętej uchwały przez Radę Gminy (Wójt jako organ wykonawczy realizuje obowiązek wynikający z art. 26 ustawy o samorządzie gminnym). Z uwagi na to, że zaciągnięta pożyczka może zostać umorzona zgodnie z zapisem rozdz. IV §11 „Zasad udzielania pomocy finansowej ze środków WFOŚiGW w Łodzi” podjęto decyzję o podpisaniu umowy. Wielkość umorzenia po spełnieniu warunków była następnym czynnikiem decydującym o podpisaniu umowy, gdyż kwota do uzyskania z umorzenia jest dużo wyższa od zapłaconych odsetek od tej pożyczki. Możliwa kwota umorzenia może wynosić do 40% zaciągniętej pożyczki tj. ok. 559.238,40 zł natomiast odsetki możliwe do umorzenia wynoszą ok. 2.726,19 zł. Łącznie kwota do uzyskania z dofinansowania tego zadania wynosi ok. 561.964,59 zł, natomiast koszty poniesione przez gminę na dzień umorzenia

wynosiłyby 132 894,09 zł. W związku z powyższym wpływ na podpisanie umowy pożyczki z WFOŚiGW miały następujące ustalone czynniki: decyzja Zarządu Funduszu, która wskazywała termin, po upływie którego możliwość uzyskania pożyczki zostałaby utracona, możliwość i kwota uzyskania umorzenia pożyczki przewyższająca koszty poniesione z tytułu odsetek, (rzeczywiste dofinansowanie wynosiłoby ok 429.070,50 zł), podjęta uchwała Rady Gminy Rzaśnia o zaciągnięciu pożyczki, której realizacja należy do organu wykonawczego. Umowa została podpisana z uwagi na fakt, że do wyłącznej właściwości Rady Gminy należy stanowienie w innych sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji Rady Gminy (art. 18, ust. 2, pkt. 15 ustawy o samorządzie gminnym), dlatego Wójt, jako organ wykonawczy zobowiązany był do wykonania podjętej uchwały. Kwota pożyczki stanowiła pokrycie deficytu określonego uchwałą nr XXVI/159/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 27 stycznia 2017 roku jak również została określona w limicie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych zgodnie z art. 212, ust. 1, pkt. 6 ustawy o finansach publicznych, którym Rada Gminy określiła upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki. Środki finansowe udzielonej pożyczki zostały przekazane przelewem zgodnie z umową w dniu 31 stycznia 2018 roku po wykonaniu wcześniej określonych warunków oraz uzyskaniu i przedłożeniu do Funduszu pozytywnej opinii RIO o możliwości spłaty pożyczki. Ze względu na zaistniałe okoliczności opisane działanie po wnikliwej analizie przepisów traktujemy jako działanie incydentalne i jednorazowe. Wobec powyższego następane umowy pożyczek zaciągnięte w 2017 roku zostały podpisane w ramach posiadanego limitu zobowiązań i po uzyskanej pozytywnej opinii RIO o możliwości spłaty pożyczki. Opinia RIO ma charakter uprzedni i winna być uzyskana przez Gminę przed zaciągnięciem zobowiązania. Kwoty do uzyskania w wyniku umorzeń dotyczące pozostałych dwóch zaciągniętych pożyczek w 2017 roku wynoszą: umowa pożyczki Nr 329/OW/P/2017 z dn. 14 września 2017 roku – 40% umorzenia - 707.567,60 zł, odsetki do umorzenia – 15.479,26 zł, koszt poniesiony z tytułu odsetek na dzień umorzenia wynosiłby 85.499,64 zł, umowa pożyczki Nr 705/OW/P/2017 z dn. 29 grudnia 2017 roku – 40% umorzenia - 437759,96 zł odsetki do umorzenia – 8.237,88 zł, koszt poniesiony z tytułu odsetek na dzień umorzenia wynosiłby 47 574,39 zł.”

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Renaty Buczkowskiej z dnia 3 sierpnia 2018 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na realizację zadania inwestycyjnego, stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Akta kontroli: Kserokopie: umowy z dnia 25 maja 2017 roku w sprawie pożyczki, uchwały nr XXXII/190/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 9 czerwca 2017 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki, uchwały nr XXVI/159/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na 2017 rok, uchwały nr IV/170/2017 Składu Orzekającego RIO w Łodzi z dnia 31 sierpnia 2017 w sprawie opinii możliwości spłaty pożyczki strony od 1 do numeru 19.

Umowa nr 329/OW/P/2017

Dnia 14 września 2017 roku Gmina Rzaśnia zawarła umowę z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi nr 329/OW/P/2017 o dofinansowanie w formie pożyczki zadania pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w części miejscowości Rzaśnia wraz z przebudową istniejącej przepompowni ścieków na tłocznie ścieków”. W umowie ustalono, że pożyczka zaciągnięta w kwocie 1.768.919,00 zł będzie spłacana od dnia 30 kwietnia 2018 roku do dnia 31 października 2025 roku. Kwota pożyczki będzie przekazywana sukcesywnie w terminie do dnia 30 listopada 2017 roku po przedstawieniu kserokopii rachunków/faktur beneficjenta.

Na dzień zawarcia umowy pożyczki tj. 14 września 2017 roku obowiązywała uchwała Rady Gminy Rzaśnia z dnia 14 września 2017 roku nr XXXV/215/2017 w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na 2017 rok, w której ustalono planowany deficyt budżetowy w wysokości 16.087.442,83 zł. Jako źródło finansowania **deficytu wskazano pożyczkę z WFOŚiGW w Łodzi w wysokości – 4.261.415,00 zł, nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 8.069.994,02 zł oraz wolne środki w wysokości 3.756.033,81 zł.**

Ustalenia odnośnie upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązania długoterminowego analogiczne jak przy opisie umowy nr 43/OW/P/2017.

W dniu 9 czerwca 2017 roku uchwałą nr XXXII/191/2017 Rada Gminy Rzaśnia postanowiła zaciągnąć pożyczkę do wysokości 1.768.919,00 zł **na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Rzaśnia z przeznaczeniem na realizację zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z odejściami bocznymi i tłoczniami dla m. Rzaśnia (Trzcinica, Górka i ul. Konopnickiej) oraz przebudowa przepompowni na tłocznię w Rzaśni”.**

Na moment podejmowania uchwały nr XXXII/191/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 9 czerwca 2017 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki, obowiązywał deficyt budżetowy w wysokości 8.089.442,83 zł, który miał zostać sfinansowany pożyczką i kredytem bankowym w łącznej wysokości 2.712.442,83 zł oraz wolnymi środkami jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku budżetu wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 5.377.000,00 zł ustalony uchwałą nr XXXI/187/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 26 maja 2017 roku. **Na dzień podjęcia uchwały z dnia 9 czerwca 2017 roku uchwałą nr XXXII/191/2017 Rady Gminy Rzaśnia postanawiającej zaciągnąć pożyczkę, planowano sfinansowanie deficytu pożyczką i kredytem w łącznej wysokości 2.712.442,83 zł. Biorąc pod uwagę, iż wcześniej (w dniu 25 maja 2018 roku) podpisano umowę pożyczki na kwotę 1.398.096,00 zł to planowane sfinansowanie deficytu pożyczką na dzień 9 czerwca wynosiło 1.314.346,83 zł (2.712.442,83 zł – 1.398.096,00 zł). W związku z powyższym na moment podejmowania uchwały odnośnie zaciągnięcia pożyczki w wysokości 1.768.919,00 zł był w budżecie zaplanowany deficyt budżetowy ale naruszono postanowienia dotyczące źródła jego sfinansowania.**

Uchwałą nr IV/171/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi **z dnia 31 sierpnia 2017 roku** pozytywnie zaopiniowano uchwałę Rady Gminy Rzaśnia z dnia 9 czerwca 2017 roku nr XXXII/191/2017 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Rzaśnia z przeznaczeniem na realizację zadania „**Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z odejściami bocznymi i tłoczniami dla m. Rzaśnia (Trzcinica, Górka i ul. Konopnickiej) oraz przebudowa przepompowni na tłocznię w Rzaśni**” do wysokości 1.768.919,00 zł.

Na dzień wydania opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi tj. na dzień 31 sierpnia 2017 roku planowany deficyt (wprowadzony uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XXXIV/211/2017 z dnia 4 sierpnia 2017 roku) wynosił **15.863.442,83 zł**, który miał być sfinansowany pożyczkami z **WFOŚiGW w Łodzi w wysokości 4.261.415,00 zł, nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 8.069.994,02 zł** oraz wolnymi środkami w wysokości **3.532.033,81 zł**.

Na dzień zawarcia pożyczki jednostka posiadała wolne środki w kwocie 8.783.093,89 zł (wykonanie wg Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2017 roku) oraz skumulowaną nadwyżkę w wysokości 11.257.551,19 zł (wykonanie wg Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2017 roku), które zostały w części zaangażowane do finansowania budżetu tj. zaangażowano 5.377.000,00 zł wolnych środków na finansowanie deficytu (uchwała nr XXXV/215/2017 Rady Gminy Rzaśnia z

dnia 14 września 2017 roku). Stwierdzono, że jednostka nie zaangażowała nadwyżki z lat ubiegłych.

Umowę pożyczki zawarto ze względu na to, iż możliwa kwota uzyskania umorzenia pożyczki przewyższała koszty jakie będą poniesione z tytułu odsetek. Wyjaśnienia Skarbnik Gminy odnośnie powyższej sytuacji zawarto przy opisie umowy nr 43/OW/P/2017.

Umowa nr 705/OA/P/2017

Dnia 29 grudnia 2017 roku Gmina Rzaśnia zawarła umowę z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi nr 705/OA/P/2017 o dofinansowanie w formie pożyczki zadania pod nazwą „Ekologiczne ciepło w Gminie Rzaśnia”. W umowie ustalono, że pożyczka zaciągnięta w kwocie 1.094.400,00 zł będzie spłacana od dnia 31 stycznia 2019 roku do dnia 31 października 2025 roku. Kwota pożyczki będzie przekazywana sukcesywnie w terminie do dnia 30 listopada 2018 roku po przedstawieniu kserokopii rachunków/faktur beneficjenta.

Na dzień zawarcia umowy pożyczki tj. 29 grudnia 2017 roku obowiązywała uchwała Rady Gminy Rzaśnia z dnia 20 grudnia 2017 roku nr XXXVIII/241/2017 w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na 2017 rok, w której ustalono planowany deficyt budżetowy w wysokości 11.166.323,83 zł, jako źródło finansowania **deficytu wskazano pożyczkę z WFOŚiGW w Łodzi w wysokości – 4.261.415,00 zł oraz nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 6.904.908,83 zł.**

Ustalenia odnośnie upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązania długoterminowego analogiczne jak przy opisie umowy nr 43/OW/P/2017. W dniu 20 grudnia 2017 roku uchwałą nr XXXVIII/239/2017 Rada Gminy Rzaśnia postanowiła zaciągnąć pożyczkę do wysokości 1.094.400,00 zł **na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Rzaśnia z przeznaczeniem na realizację zadania „Ekologiczne Ciepło w Gminie Rzaśnia”.**

Na moment podejmowania uchwały nr XXXVIII/239/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki obowiązywał deficyt budżetowy w wysokości 15.987.442,83 zł, który miał zostać sfinansowany pożyczkami z WFOŚiGW wysokości 4.261.415,00 zł, nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 8.069.994,02 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 3.656.033,81 zł ustalony uchwałą nr XXXVII/234/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 28 listopada 2017 roku.

Uchwałą nr IV/362/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi **z dnia 27 grudnia 2017 roku** pozytywnie zaopiniowano uchwałę Rady Gminy Rzaśnia z dnia 20 grudnia 2017 roku nr XXXVIII/1239/2017 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Rzaśnia z przeznaczeniem na realizację zadania **„Ekologiczne Ciepło w Gminie Rzaśnia”** do wysokości 1.094.400,00 zł.

Na dzień wydania opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi tj. na dzień 27 grudnia 2017 roku planowany deficyt (wprowadzony uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XXXVIII/241/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku) wynosił **11.166.323,83 zł**, który miał być sfinansowany pożyczkami z **WFOŚiGW w Łodzi w wysokości 4.261.415,00 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 6.904.908,83 zł.**

Na dzień zawarcia pożyczki jednostka posiadała wolne środki w kwocie 8.783.093,89 zł (wykonanie wg Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 września 2017 roku) oraz skumulowaną nadwyżkę w wysokości 11.257.551,19 zł (wykonanie wg Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 września 2017 roku), które zostały w części zaangażowane do finansowania budżetu tj. zaangażowano nadwyżkę z lat

ubiegłych w wysokości 6.904.908,83 zł (uchwała nr XXXVIII/241/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 20 grudnia 2017 roku).

Umowę pożyczki zawarto ze względu na to, iż możliwa kwota uzyskania umorzenia pożyczki przewyższała koszty jakie będą poniesione z tytułu odsetek. Wyjaśnienia Skarbnik Gminy odnośnie powyższej sytuacji zawarto przy opisie umowy nr 43/OW/P/2017.

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

Gmina Rzaśnia nie zaciągała zobowiązań na spłatę wcześniejszych zobowiązań.

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

Gmina Rzaśnia nie zaciągała zobowiązań na finansowanie przejściowego deficytu.

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

W okresie od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku Gmina Rzaśnia nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2017 rok

Gmina Rzaśnia nie udzielała gwarancji i poręczeń we wskazanym okresie.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Rzaśnia nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Rzaśnia posiada udziały w Spółce pod nazwą Bełchatowsko-Kleszczowski Park Przemysłowo-Technologiczny Sp. z o.o. Aktem notarialnym Repertorium A nr 4467/2004 z dnia 14 grudnia 2004 roku Gmina Rzaśnia objęła 740 udziałów w kapitale zakładowym spółki o wartości 370.000,00 zł (740 x 500,00 zł). Rada Gminy Rzaśnia uchwałą nr XIII/12/2004 z dnia 30 marca 2004 roku w sprawie przystąpienia Gminy Rzaśnia do Spółki Bełchatowsko-Kleszczowski Park Przemysłowo-Technologiczny Sp. z o.o. wraz ze zmianą uchwałą nr XV/25/2004 z dnia 25 maja 2004 roku, ustaliła wysokość wkładu pieniężnego wnoszonego do spółki na kwotę 370.000,00 zł.

Według ewidencji księgowej na dzień 30 czerwca 2018 roku saldo Wn konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe, wynosiło 370.000,00 zł.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 30.06.2018r.

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki, nr umowy i data	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Zadłużenie na dzień 31.12.2017	Kwota spłaty w 2018 roku wg umów	Zadłużenie na dzień 30.06.2018 r.
1.	WFOŚiGW w Łodzi 240/OW/P/2005 z dnia 21.12.2005	4 971 996,00	31.03.2007 31.12.2016	1 419 720,89	0,00	1 419 720,89
2.	WFOŚiGW w Łodzi 140/OA/P/2006 z dnia 20.10.2006	711 090,00	31.01.2008 31.10.2013	236 590,00	0,00	236 590,00

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

3.	WFOŚiGW w Łodzi 022/OA/P/2009 z dnia 08.07.2009	201 870,00	31.12.2010 31.12.2019	80 748,00	0,00	80 748,00
4.	WFOŚiGW w Łodzi 023/OA/P/2007 z dnia 08.07.2009	160 000,00	31.12.2010 31.12.2019	60 544,00	0,00	60 544,00
5.	WFOŚiGW w Łodzi 024/OA/P/2007 z dnia 29.06.2007	231 148,88	31.01.2009 31.10.2018	69 344,64	0,00	69 344,64
6.	WFOŚiGW w Łodzi 701/OW/P/2013 z dnia 16.12.2013	2 818 970,00	28.02.2015 30.11.2020	1 409 485,04	469 828,32	1 174 570,88
7.	WFOŚiGW w Łodzi 821/OW/P/2014 z dnia 17.12.2014	100 914,00	28.02.2015 30.11.2020	55 506,00	15 136,00	47 938,00
8.	WFOŚiGW w Łodzi 824/OW/P/2014 z dnia 18.12.2014	1 659 062,00	30.06.2015 31.12.2020	865 599,00	288 532,00	721 333,00
9.	WFOŚiGW w Łodzi 329/OW/P/2017 z dnia 14.09.2017	1 768 919,00	30.04.2018 31.10.2025	1 768 919,00	167 581,80	1 713 058,40
10.	WFOŚiGW w Łodzi 43/OW/P/2017 z dnia 25.05.2017	1 398 096,00	28.02.2018 30.11.2025	0,00	174 762,00	1 310 715,00
11.	Bank Pekao S.A Łódź 2/ŁCK/III/2011 z dnia 15.06.2011	6 000 000,00	25.07.2012 25.09.2018	720 000,00	720 000,00	240 000,00
12.	Bank Spółdzielczy w Kleszczowie 68/JST/2013/R z dnia 18.12.2013	3 655 000,00	25.12.2014 25.11.2019	1 401 068,00	730 992,00	1 035 572,00
13.	WFOŚiGW w Łodzi 705/OA/P/2017 z dnia 29.12.2017	1 094 400,00	31.01.2019 31.10.2025	0,00	0,00	0,00
RAZEM				8 087 524,57	2 566 832,12	8 110 134,81

Saldo Ma konta 134 na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosiło odpowiednio: 2.121.068,00 zł i 1.275.572,00 zł. Saldo konta 260 na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 5.966.456,57 zł, a na dzień 30 czerwca 2018 roku 6.834.562,81 zł. Kwoty zobowiązań wynikające z sald wskazanych kont zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Splata zaciągniętych zobowiązań – 2017 rok

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę	
1.	Pożyczka WFOŚiGW w Łodzi Um. Nr 701/OW/P/2013 z dnia 16.12.2013	odsetki	10.01.2017	3 990,32	09.01.2017	3 990,32	WB Nr 5 z dn. 09.01.2017
		odsetki	10.02.2017	3 604,16	09.02.2017	3 604,16	WB Nr 26 z dn. 09.02.2017

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

	rata	28.02.2017	117 457,08	27.02.2017	117 457,08	WB Nr 40 z dn.27.02.2017	
	odsetki	10.03.2017	3 740,93	09.03.2017	3 740,93	WB Nr 46 z dn.09.03.2017	
	odsetki	10.04.2017	3 620,25	07.04.2017	3 620,25	WB Nr 65 z dn.07.04.2017	
	odsetki	10.05.2017	3 740,93	09.05.2017	3 740,93	WB Nr 82 z dn.09.05.2017	
	rata	31.05.2017	117 457,08	30.05.2017	117 457,08	WB Nr 103 z dn.30.05.2017	
	odsetki	10.06.2017	3 378,90	08.06.2017	3 378,90	WB Nr 102 z dn.08.06.2017	
	odsetki	10.07.2017	3 491,53	06.07.2017	3 491,53	WB Nr 121 z dn.06.07.2017	
	odsetki	10.08.2017	3 491,53	08.08.2017	3 491,53	WB Nr 141 z dn.08.08.2017	
	rata	31.08.2017	117 457,08	30.08.2017	117 457,08	WB Nr 167 z dn. 30.08.2017	
	odsetki	10.09.2017	3 137,55	07.09.2017	3 137,55	WB Nr 160 z dn.07.09.2017	
	odsetki	10.10.2017	3 242,14	09.10.2017	3 242,14	WB Nr 180 z dn.09.10.2017	
	odsetki	10.11.2017	3 137,55	08.11.2017	3 137,55	WB Nr 200 z dn.08.11.2017	
	rata	30.11.2017	117 457,08	28.11.2017	117 457,08	WB Nr 231 z dn.28.11.2017	
	odsetki	10.12.2017	2 992,74	08.12.2017	2 992,74	WB Nr 221 z dn.08.12.2017	
2.	Pożyczka WFOŚiGW w Łodzi Um. Nr 821/OW/P/2013 z dnia 17.12.2014	odsetki	10.01.2017	149,99	09.01.2017	149,99	WB Nr 5 z dn. 09.01.2017
		odsetki	10.02.2017	135,48	09.02.2017	135,48	WB Nr 26 z dn. 09.02.2017
		rata	28.02.2017	3 784,00	27.02.2017	3 784,00	WB Nr 40 z dn. 27.02.2017
		odsetki	10.03.2017	141,96	09.03.2017	141,96	WB Nr 46 z dn.09.03.2017
		odsetki	10.04.2017	137,38	07.04.2017	137,38	WB Nr 65 z dn.07.04.2017
		odsetki	10.05.2017	141,96	09.05.2017	141,96	WB Nr 82 z dn.09.05.2017
		rata	31.05.2017	3 784,00	30.05.2017	3 784,00	WB Nr 103 z dn.30.05.2017
		odsetki	10.06.2017	129,60	08.06.2017	129,60	WB Nr 102 z dn.08.06.2017
		odsetki	10.07.2017	133,92	06.07.2017	133,92	WB Nr 121 z dn.06.07.2017
		odsetki	10.08.2017	133,92	08.08.2017	133,92	WB Nr 141 z dn.08.08.2017

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

		rata	31.08.2017	3 784,00	30.08.2017	3 784,00	WB Nr 167 z dn. 30.08.2017
		odsetki	10.09.2017	121,83	07.09.2017	121,83	WB Nr 160 z dn.07.09.2017
		odsetki	10.10.2017	125,89	09.10.2017	125,89	WB Nr 180 z dn.09.10.2017
		odsetki	10.11.2017	121,83	08.11.2017	121,83	WB Nr 200 z dn.08.11.2017
		rata	30.11.2017	3 784,00	28.11.2017	3 784,00	WB Nr 231z dn.28.11.2017
		odsetki	10.12.2017	117,86	08.12.2017	117,86	WB Nr 221 z dn.08.12. 2017
3.	Pożyczka WFOŚiGW w Łodzi Um. Nr 824/OA/PD/2014 z dnia 18.12.2014	odsetki	10.01.2017	1 470,33	09.01.2017	1 470,33	WB Nr 5 z dn. 09.01.2017
		odsetki	10.02.2017	1 328,04	09.02.2017	1 328,04	WB Nr 26 z dn. 09.02.2017
		odsetki	10.03.2017	1 470,33	09.03.2017	1 470,33	WB Nr 46 z dn.09.03.2017
		rata	31.03.2017	72 133,00	28.03.2017	72 133,00	WB Nr 61 z dn.28.03.2017
		odsetki	10.04.2017	1 333,97	07.04.2017	1 333,97	WB Nr 65 z dn.07.04.2017
		odsetki	10.05.2017	1 378,44	09.05.2017	1 378,44	WB Nr 82 z dn.09.05.2017
		odsetki	10.06.2017	1 333,97	08.06.2017	1 333,97	WB Nr 102 z dn.08.06.2017
		rata	30.06.2017	72 133,00	28.06.2017	72 133,00	WB Nr 123 z dn.28.06.2017
		odsetki	10.07.2017	1 286,54	06.07.2017	1 286,54	WB Nr 121 z dn.06.07.2017
		odsetki	10.08.2017	1 286,54	08.08.2017	1 286,54	WB Nr 141 z dn.08.08.2017
		odsetki	10.09.2017	1 245,04	07.09.2017	1 245,04	WB Nr 160 z dn.07.09.2017
		rata	30.09.2017	72 133,00	28.09.2017	72 133,00	WB Nr 188 z dn.28.09.2017
		odsetki	10.10.2017	1 194,64	09.10.2017	1 194,64	WB Nr 180 z dn.09.10.2017
		odsetki	10.11.2017	1 156,11	08.11.2017	1 156,11	WB Nr 200 z dn.08.11.2017
		odsetki	10.12.2017	1 194,64	08.12.2017	1 194,64	WB Nr 221 z dn.08.12. 2017
		rata	31.12.2017	72 133,00	28.12.2017	72 133,00	WB Nr 251 z dn.28.12. 2017
4	Kredyt Bank Spółdzielczy w Kleszczowie Um. 68/JST/2013/R z dnia 18.12.2013	odsetki	25.01.2017	4 344,36	23.01.2017	4 344,36	WB Nr 13 z dn.23.01.2017

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

	rata	25.01.2017	60 916,00	23.01.2017	60 916,00	WB Nr 15 z dn.23.01.2017	
	odsetki	25.02.2017	4 238,01	23.02.2017	4 238,01	WB Nr 36 z dn.23.02.2017	
	rata	25.02.2017	60 916,00	23.02.2017	60 916,00	WB Nr 38 z dn.23.02.2017	
	odsetki	25.03.2017	3 725,99	24.03.2017	3 725,99	WB Nr 55 z dn.24.03.2017	
	rata	25.03.2017	60 916,00	24.03.2017	60 916,00	WB Nr 59 z dn.24.03.2017	
	odsetki	25.04.2017	3 997,77	24.04.2017	3 997,77	WB Nr 74 z dn.24.04.2017	
	rata	25.04.2017	60 916,00	24.04.2017	60 916,00	WB Nr 79 z dn.24.04.2017	
	odsetki	25.05.2017	3 753,56	24.05.2017	3 753,56	WB Nr 92 z dn.24.05.2017	
	rata	25.05.2017	60 916,00	24.05.2017	60 916,00	WB Nr 99 z dn.24.05.2017	
	odsetki	25.06.2017	3 753,56	23.06.2017	3 753,56	WB Nr 112 z dn.23.06.2017	
	rata	25.06.2017	60 916,00	22.06.2017	60 916,00	WB Nr 119 z dn.22.06.2017	
	odsetki	25.07.2017	3 509,37	24.07.2017	3 509,37	WB Nr 132 z dn.24.07.2017	
	rata	25.07.2017	60 916,00	24.07.2017	60 916,00	WB Nr 141 z dn.24.07.2017	
	odsetki	25.08.2017	3 509,36	23.08.2017	3 509,36	WB Nr 150 z dn.23.08.2017	
	rata	25.08.2017	60 916,00	23.08.2017	60 916,00	WB Nr 162 z dn.23.08.2017	
	odsetki	25.09.2017	3 387,25	21.09.2017	3 387,25	WB Nr 170 z dn.21.09.2017	
	rata	25.09.2017	60 916,00	21.09.2017	60 916,00	WB Nr 183 z dn.21.09.2017	
	odsetki	25.10.2017	3 154,88	24.10.2017	3 154,88	WB Nr 190 z dn.24.10.2017	
	rata	25.10.2017	60 916,00	24.10.2017	60 916,00	WB Nr 206 z dn.24.10.2017	
	odsetki	25.11.2017	3 143,07	23.11.2017	3 143,07	WB Nr 210 z dn.23.11.2017	
	rata	25.11.2017	60 916,00	23.11.2017	60 916,00	WB Nr 228 z dn.23.11.2017	
	odsetki	25.12.2017	2 922,50	21.12.2017	2 922,50	WB Nr 230 z dn.21.12.2017	
	rata	25.12.2017	60 916,00	21.12.2017	60 916,00	WB Nr 248 z dn.21.12.2017	
5	Kredyt Pekao S A w Łodzi Um. Nr 2/ŁCK/III/2011 z dnia 15.06.2011	odsetki	25.01.2017	3 083,38	23.01.2013	3 083,38	WB Nr 13 z dn.23.01.2017

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

	rata	25.01.2017	80 000,00	23.01.2017	80 000,00	WB Nr 15 z dn.23.01.2017
	odsetki	25.02.2017	3 341,59	23.02.2017	3 341,59	WB Nr 36 z dn.23.02.2017
	rata	25.02.2017	80 000,00	23.02.2017	80 000,00	WB Nr 38 z dn.23.02.2017
	odsetki	25.03.2017	2 693,52	24.03.2017	2 693,52	WB Nr 55 z dn.24.03.2017
	rata	25.03.2017	80 000,00	24.03.2017	80 000,00	WB Nr 59 z dn.24.03.2017
	odsetki	25.04.2017	2 642,89	24.04.2017	2 642,89	WB Nr 74 z dn.24.04.2017
	rata	25.04.2017	80 000,00	24.04.2017	80 000,00	WB Nr 79 z dn.24.04.2017
	odsetki	25.05.2017	2 582,14	24.05.2017	2 582,14	WB Nr 92 z dn.24.05.2017
	rata	25.05.2017	80 000,00	24.05.2017	80 000,00	WB Nr 99 z dn.24.05.2017
	odsetki	25.06.2017	2 582,14	23.06.2017	2 582,14	WB Nr 112 z dn.23.06.2017
	rata	25.06.2017	80 000,00	22.06.2017	80 000,00	WB Nr 119 z dn.22.06.2017
	odsetki	25.07.2017	2 212,53	24.07.2017	2 212,53	WB Nr 132 z dn.24.07.2017
	rata	25.07.2017	80 000,00	24.07.2017	80 000,00	WB Nr 141 z dn.24.07.2017
	odsetki	25.08.2017	2 197,35	23.08.2017	2 197,35	WB Nr 150 z dn.23.08.2017
	rata	25.08.2017	80 000,00	23.08.2017	80 000,00	WB Nr 162 z dn.23.08.2017
	odsetki	25.09.2017	2 040,40	21.09.2017	2 040,40	WB Nr 170 z dn.21.09.2017
	rata	25.09.2017	80 000,00	21.09.2017	80 000,00	WB Nr 183 z dn.21.09.2017
	odsetki	25.10.2017	1 822,68	24.10.2017	1 822,68	WB Nr 190 z dn.24.10.2017
	rata	25.10.2017	80 000,00	24.10.2017	80 000,00	WB Nr 206 z dn.24.10.2017
	odsetki	25.11.2017	1 837,87	23.11.2017	1 837,87	WB Nr 210 z dn.23.11.2017
	rata	25.11.2017	80 000,00	23.11.2017	80 000,00	WB Nr 228 z dn.23.11.2017
	odsetki	25.12.2017	1 518,91	21.12.2017	1 518,91	WB Nr 230 z dn.21.12.2017
	rata	25.12.2017	80 000,00	21.12.2017	80 000,00	WB Nr 248 z dn.21.12.2017

Splata zaciągniętych zobowiązań – I półrocze 2018

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)		Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr...z dnia...)
1.	Pożyczka WFOŚiGW w Łodzi Um. Nr 701/OW/P/2013 z dnia 16.12.2013	odsetki	10.01.2018	2 992,74	09.01.2018	2 992,74	WB Nr 4 z dn. 09.01.2018
odsetki		10.02.2018	2 703,12	08.02.2018	2 703,12	WB Nr 25 z dn. 08.02.2018	
rata		28.02.2018	117 457,08	27.02.2018	117 457,08	WB Nr 57 z dn.27.02.2018	
odsetki		10.03.2018	2 743,35	07.03.2018	2 743,35	WB Nr 42 z dn.07.03.2018	
odsetki		10.04.2018	2 654,85	09.04.2018	2 654,85	WB Nr 63 z dn.09.04.2018	
odsetki		10.05.2018	2 743,35	08.05.2018	2 743,35	WB Nr 82 z dn.08.05.2018	
rata		31.05.2018	117 457,08	29.05.2018	117 457,08	WB Nr 148 z dn.29.05.2018	
odsetki		10.06.2018	2 413,50	08.06.2018	2 413,50	WB Nr 103 z dn.08.06.2018	
2.	Pożyczka WFOŚiGW w Łodzi Um. Nr 821/OW/P/2013 z dnia 17.12.2014	odsetki	10.01.2018	117,86	09.01.2018	117,86	WB Nr 4 z dn. 09.01.2018
odsetki		10.02.2018	106,45	08.02.2018	106,45	WB Nr 25 z dn. 08.02.2018	
rata		28.02.2018	3 784,00	27.02.2018	3 784,00	WB Nr 57 z dn. 27.02.2018	
odsetki		10.03.2018	109,82	07.03.2018	109,82	WB Nr 42 z dn.07.03.2018	
odsetki		10.04.2018	106,28	09.04.2018	106,28	WB Nr 63 z dn.09.04.2018	
odsetki		10.05.2018	109,82	08.05.2018	109,82	WB Nr 82 z dn.08.05.2018	
rata		31.05.2018	3 784,00	29.05.2018	3 784,00	WB Nr 148 z dn.29.05.2018	
odsetki		10.06.2018	98,50	08.06.2018	98,50	WB Nr 103 z dn.08.06.2018	
3.	Pożyczka WFOŚiGW w Łodzi Um. Nr 824/OA/PD/2014 z dnia 18.12.2014	odsetki	10.01.2018	1 102,75	09.01.2018	1 102,75	WB Nr 4 z dn. 09.01.2018
odsetki		10.02.2018	996,03	08.02.2018	996,03	WB Nr 25 z dn. 08.02.2018	
odsetki		10.03.2018	1 102,75	07.03.2018	1 102,75	WB Nr 42 z dn.07.03.2018	

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

		rata	31.03.2018	72 133,00	27.03.2018	72 133,00	WB Nr 85 z dn.27.03.2018
		odsetki	10.04.2018	978,25	09.04.2018	978,25	WB Nr 63 z dn.09.04.2018
		odsetki	10.05.2018	1 010,85	08.05.2018	1 010,85	WB Nr 82 z dn.08.05.2018
		odsetki	10.06.2018	978,25	08.06.2018	978,25	WB Nr 103 z dn.08.06.2018
		rata	30.06.2018	72 133,00	28.06.2018	72 133,00	WB Nr 178 z dn.28.06.2018
4.	Pożyczka WFOŚiGW w Łodzi Um. Nr 329/OW/P/2017 z dnia 14.09.2017	rata	30.04.2018	55 860,60	27.04.2018	55 860,60	WB Nr 116 z dn.27.04.2018
		odsetki	10.05.2018	2 182,39	08.05.2018	2 182,39	WB Nr 82 z dn.08.05.2018
		odsetki	10.06.2018	2 111,99	08.06.2018	2 111,99	WB Nr 103 z dn.08.06.2018
5.	Pożyczka WFOŚiGW w Łodzi Um. Nr 43/OW/P/2017 z dnia 25.05.2017	odsetki	10.02.2018	2 777,04	06.02.2018	2 777,04	WB Nr 23 z dn. 06.02.2018
		rata	28.02.2018	43 690,50	27.02.2018	43 690,50	WB Nr 57 z dn.27.02.2018
		odsetki	10.03.2018	2 875,79	07.03.2018	2 875,79	WB Nr 42 z dn.07.03.2018
		odsetki	10.04.2018	2 783,03	09.04.2018	2 783,03	WB Nr 63 z dn.09.04.2018
		rata	31.05.2018	43 690,50	29.05.2018	43 690,50	WB Nr 148 z dn.29.05.2018
		odsetki	10.05.2018	2 875,79	08.05.2018	2 875,79	WB Nr 82 z dn.08.05.2018
		odsetki	10.06.2018	2 693,25	08.06.2018	2 693,25	WB Nr 103 z dn.08.06.2018
6	Kredyt Bank Spółdzielczy w Kleszczowie Um. 68/JST/2013/R z dnia 18.12.2013	odsetki	25.01.2018	2 887,05	24.01.2018	2 887,05	WB Nr 14z dn.24.01.2018
		rata	25.01.2018	60 916,00	24.01.2018	60 916,00	WB Nr 23 z dn.24.01.2018
		odsetki	25.02.2018	2 768,93	23.02.2018	2 768,93	WB Nr 34 z dn.23.02.2018
		rata	25.02.2018	60 916,00	23.02.2018	60 916,00	WB Nr 53 z dn.23.02.2018
		odsetki	25.03.2018	2 392,41	22.03.2018	2 392,41	WB Nr 52 z dn.22.03.2018
		rata	25.03.2018	60 916,00	22.03.2018	60 916,00	WB Nr 80 z dn.22.03.2018
		odsetki	25.04.2018	2 513,99	24.04.2018	2 513,99	WB Nr 74 z dn.24.04.2018
		rata	25.04.2018	60 916,00	24.04.2018	60 916,00	WB Nr 113 z dn.24.04.2018

	odsetki	25.05.2018	2 315,84	23.05.2018	2 315,84	WB Nr 92 z dn.23.05.2018	
	rata	25.05.2018	60 916,00	23.05.2018	60 916,00	WB Nr 142 z dn.23.05.2018	
	odsetki	25.06.2018	2 265,08	21.06.2018	2 265,08	WB Nr 112 z dn.21.06.2018	
	rata	25.06.2018	60 916,00	21.06.2018	60 916,00	WB Nr 171 z dn.21.06.2018	
7	Kredyt Pekao S A w Łodzi Um. Nr 2/ŁCK/III/2011 z dnia 15.06.2011	odsetki	25.01.2018	1 316,71	24.01.2018	1 316,71	WB Nr 14 z dn.24.01.2018
		rata	25.01.2018	80 000,00	24.01.2018	80 000,00	WB Nr 23 z dn.24.01.2018
		odsetki	25.02.2018	1 290,52	23.02.2018	1 290,52	WB Nr 34 z dn.23.02.2018
		rata	25.02.2018	80 000,00	23.02.2018	80 000,00	WB Nr 53 z dn.23.02.2018
		odsetki	25.03.2018	988,06	22.03.2018	988,06	WB Nr 52 z dn.22.03.2018
		rata	25.03.2018	80 000,00	22.03.2018	80 000,00	WB Nr 80 z dn.22.03.2018
		odsetki	25.04.2018	904,24	25.04.2018	904,24	WB Nr 75 z dn.25.04.2018
		rata	25.04.2018	80 000,00	24.04.2018	80 000,00	WB Nr 113 z dn.24.04.2018
		odsetki	25.05.2018	752,87	23.05.2018	752,87	WB Nr 92 z dn.23.05.2018
		rata	25.05.2018	80 000,00	23.05.2018	80 000,00	WB Nr 142 z dn.23.05.2018
		odsetki	25.06.2018	622,38	21.06.2018	622,38	WB Nr 112 z dn.21.06.2018
		rata	25.06.2018	80 000,00	21.06.2018	80 000,00	WB Nr 171 z dn.21.06.2018

Wskazane w tabeli zobowiązania spłacane były z zachowaniem terminów i kwot wskazanych w umowach. Terminy spłaty odsetki również zostały zachowane. Planowane rozchody w budżetach roku 2017 i 2018 (I półrocze) wynikały z harmonogramu spłat rat kredytów.

Udzielone pożyczki

Uchwałą nr XXXIX/247/2018 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na 2018 rok upoważniono Wójta Gminy do udzielenia pożyczek krótkoterminowych z budżetu w ciągu roku do wysokości 150.000,00 zł.

Następnie zarządzeniem nr 24/2018 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 11 maja 2018 roku wprowadzono regulamin udzielania pożyczek dla stowarzyszeń z terenu Gminy Rzaśnia na realizację zadań statutowych na terenie Gminy Rzaśnia współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej lub z innych źródeł pomocowych.

Dnia 30 maja 2018 roku Wójt Gminy Rzaśnia zawarł z Ludowym Klubem Sportowym „CZARNI” w Rzaśni umowę pożyczki na kwotę 46.000,00 zł. Pożyczki udzielono na realizację projektu „Budowa siłowni zewnętrznej przy kompleksie sportowo-rekreacyjnym w Rzaśni”. Kwota pożyczki zgodnie z umową miała być przekazana jednorazowo na rachunek bankowy wskazany w umowie. Strony uzgodniły, że zwrot

pożyczki nastąpi do dnia 31 lipca 2018 roku. Zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Umowa pożyczki została podpisana przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy oraz Prezesa i Wiceprezesa klubu sportowego. Zgodnie z pkt. I Zasady ogólne, ppkt. 10 Regulaminu udzielania pożyczek dla organizacji pozarządowych przez Gminę Rzaśnia (stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Rzaśnia nr 24/2018 z dnia 11 maja 2018 roku) do wniosku o przyznanie pożyczki wymagane jest przedłożenie m.in. aktualnego odpisu z rejestru, wystawionego nie wcześniej niż trzy miesiące przed złożeniem wniosku. Kontrolujący stwierdzili, iż wniosek o pożyczkę klub sportowy złożył **w dniu 15 maja 2018 roku** dołączając do wniosku wyciąg z ewidencji klubów sportowych prowadzonej przez Starostę Pajęczańskiego **z dnia 2 stycznia 2018 roku. W związku z powyższym nie został spełniony warunek określony w regulaminie udzielenia pożyczki odnośnie przedstawienia aktualnego odpisu z rejestru wystawionego nie wcześniej niż trzy miesiące przed złożeniem wniosku. Ponadto stwierdzono, iż wniosek o pożyczkę nie został złożony na wzorze wniosku o pożyczkę stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy nr 24/2018. Biorąc pod uwagę powyższe uchybienia należy stwierdzić, iż wniosek o pożyczkę nie został rzetelnie zweryfikowany przez pracownika Gminy.**

Kwotę pożyczki w wysokości 46.000,00 zł Gmina Rzaśnia przekazała LKS „Czarni” w Rzaśni w dniu 30 maja 2018 roku (WB nr 149/2018). Pożyczka została zwrócona przez klub sportowy w dniu 28 czerwca 2018 roku (WB nr 178/2018) co zostało zadekretowane – Wn133/Ma250.

Na dowód zabezpieczenia pożyczki inspektorom kontroli przedstawiono deklarację wekslową wystawcy weksla wraz z wekslem in blanco podpisanymi przez Prezesa i Wiceprezesa klubu sportowego.

Ewidencja w zakresie długu

W toku kontroli ustalono, że zaciągnięcie zobowiązania długoterminowego ewidencjonowano Wn 133 - „Rachunek budżetu”/Ma 260 - „Zobowiązania finansowe”. Spłatę zobowiązań ewidencjonowano Wn 260/Ma 133. Kontrolowana jednostka prowadziła do ww. kont ewidencje syntetyczną i analityczną. W wyniku kontroli ustalono, że jednostka odsetki od zaciągniętych pożyczek na zadania inwestycyjne” ujmowała w paragrafie 605 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Zgodnie z art. 236 ust. 3 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych **w planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 72 ust.1 ustawy o finansach publicznych - państwowy dług publiczny obejmuje między innymi zobowiązania sektora finansów publicznych z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Z treści art. 9 ustawy o finansach publicznych wynikało natomiast, że sektor finansów publicznych tworzą między innymi jednostki samorządu terytorialnego oraz ich związki. Z treści załącznika nr 4 Klasyfikacja Paragrafów Wydatków i Środków do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity z 2014 roku Dz.U. poz.1053) wynikało, że obsługa długu publicznego klasyfikowana jest w paragrafach 801 do 803 i 806 do 814. Do wydatków majątkowych natomiast zaliczamy zgodnie z powyższym rozporządzeniem jedynie wydatki sklasyfikowane w paragrafach 601, 602, 605 do 608, 611 do 614, 616 do 623, 625 do 634, 641 do 645, 651 do 659, 661 do 667, 669 i 680. Zatem w związku z tym, że w art. 236 ustawy o finansach publicznych wskazano, że wydatki na obsługę długu stanowią wydatki bieżące a dodatkowo w klasyfikacji budżetowej nie przewidziano możliwości zakwalifikowania wydatków na**

koszty obsługi długu do wydatków majątkowych **wydatki związane ze spłatą odsetek od zaciągniętych kredytów winny być ujmowane w wydatkach bieżących.**

Kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku oraz II kwartału 2018 roku wynikała z ewidencji księgowej.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

W 2017 roku obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone następującymi Zarządzeniami Wójta:

- nr 24/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości do Urzędu Gminy w Rzaśni (obowiązujące od 1 stycznia 2017 roku),
- nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rzaśni oraz organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Rzaśni oraz jednostek organizacyjnych Gminy.

Stwierdzono, że Zarządzeniem nr 24/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku uchylono zarządzenie nr 22/2012 z dnia 28 września 2012 roku w sprawie Zakładowego Planu Kont. Zarządzenie z dnia 28 września 2012 roku nr 22/2012 uchyliło załącznik nr 4a zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej do zarządzenia 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku.

W 2017 roku obowiązywały następujące załączniki do zarządzenia nr 17/2010:

- dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rzaśni (załącznik nr 1),
- Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych (załącznik nr 2),
- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 3),
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 4),
- Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (załącznik nr 4b),
- System ochrony danych (załącznik nr 5),
- Ewidencja dochodów i wydatków budżetowych (załącznik nr 6),
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (załącznik nr 7),
- Instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 8),
- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej (załącznik nr 9),
- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (załącznik nr 10).

Zarządzeniem z dnia 14 kwietnia 2016 roku nr 6A/2016 dokonano zmiany Zarządzenia nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku w zakresie osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem formalno-rachunkowym oraz osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów do wypłaty. Zarządzeniem z dnia 15

listopada 2016 roku nr 25/2016 Wójt określił osoby upoważnione do sprawdzania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym oraz określił osoby, które mogą zatwierdzać wypłaty. Zarządzeniami nr 1A/2017 oraz 2B/2017 z dnia 1 lutego 2017 roku Wójt określił osoby upoważnione do sprawdzania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym oraz określił osoby, które mogą zatwierdzać wypłaty jednocześnie uchylając zarządzenie nr 25/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku. **Stwierdzono, że z zarządzeń dotyczących wyznaczenia osób upoważnionych do zatwierdzania do wypłaty wynika, że upoważnienie do zatwierdzania do wypłaty posiadał między innymi Skarbnik Gminy. Zauważyć należy, że z treści art. 59 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2017 roku Dz.U. nr 1875 ze zm.) wynika, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego jej wykonania.** Ustawodawca konsekwentnie w odniesieniu do jednostek samorządu terytorialnego wprowadził zasadę oddzielenia dyspozycji środkami pieniężnymi od jej kasowego wykonania, co oznacza rozdział podmiotów, które zostały wyposażone w prawo do podejmowania decyzji stanowiących o uruchomieniu środków pieniężnych, od podmiotów, które jedynie na podstawie tych decyzji (dyspozycji) dokonują wypłaty środków pieniężnych. **Z treści art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2017 roku Dz. U. poz. 2077) wynika, że główny księgowy wykonuje dyspozycje środkami pieniężnymi oraz dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych składając na dokumentach podpis obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo. Zgromadzenie obowiązków i uprawnień w zakresie kontroli dokumentów, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz wydawania dyspozycji w zakresie środków pieniężnych łamie zasadę rozdzielenia wydania polecenia dyspozycji środkami pieniężnymi od kasowego wykonania tej dyspozycji.**

Stwierdzono, że Wójt Gminy Rzaśnia Zarządzeniem z dnia 15 listopada 2016 roku wprowadził zasady (politykę) rachunkowości dla Urzędu Gminy Rzaśnia. Zakładowe plany kont dla jednostki (Urząd Gminy) oraz organu (Gminy) stanowią załącznik do przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy. Stwierdzono, że poza wymienionym zakładowym planem kont organu jednostka nie wprowadziła zasad prowadzenia ewidencji księgowej dla organu. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Zatem jednostka winna przyjąć zasady (politykę) rachunkowości dla Gminy (organu). W poniższym zestawieniu tabelarycznym zaprezentowano programy komputerowe wykorzystywane do prowadzenia ewidencji księgowej, które wynikają z przyjętej polityki rachunkowości oraz faktycznie użytkowane.

Lp.	Nazwa użytkowanego programu	Wskazane w uregulowaniach wewnętrznych	Czas użytkowania
1.	WF-GANG Kadry i płace	Tak	2001
2.	Płatnik ZUS	Tak	2001
3.	BUDŻET (Księgowość budżetowa i planowanie)	Tak	2002
4.	PODATKI	Tak	2002
5.	KSZOB (Księgowość Zobowiązań)	Tak	2002
6.	Rejestr VAT (zawiera JPK)	Nie	2016
7.	Środki Trwałe	Nie	2012
8.	Klient JPK 2.0	Nie	2017

9.	Besti@	Tak	2004
10.	GOMIG - Moduł dofinansowań	Nie	2018
11.	GOMIG – Odpady	Nie	2013
12.	Integracja (moduł integrujący GOMIG i KSZOB)	Nie	2013
13	Nie użytkowany	Przelew Com	

Zatem opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów nie był aktualizowany, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, której elementem jest opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów używanych przez jednostkę.

Stwierdzono, że z załącznika do zarządzenia nr 24/2016 roku z dnia 15 listopada 2016 roku wynika, że księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programów komputerowych i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą między innymi dzienniki częściowe prowadzone dla:

- budżetu organu oznaczonego skrótem „budżet organu – Gminy Rzaśnia”
- jednostki oznaczonego skrótem „budżet główny – Urząd Gminy”.

Stwierdzono, że księgi rachunkowe jednostki i organu prowadzone są odrębnie tj. dla jednostki (Urzędu Gminy) prowadzony jest odrębny dziennik i księga główna oraz dla organu (Gminy) prowadzony jest odrębny dziennik oraz księga główna. **Zatem w uregulowaniach wewnętrznych zawarto nieprawidłowy opis prowadzenia ksiąg rachunkowych.**

Analizując wykaz kont księgi głównej dla organu zawarty w załączniku do Zarządzenia nr 24/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku (w załączniku wskazano błędnie nr zarządzenia jako 27/2016 roku) stwierdzono, że zbiór kont przewidzianych do ewidencji operacji gospodarczych organu zawiera między innymi konto 137 Rachunek państwowych funduszy celowych (nazwa według wykazu kont). Zgodnie z § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. Dz.U. 289 ze zm.) obowiązującym w dacie wydania zarządzenia tj. 15 listopada 2016 roku wynikało, że ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować zasadą, że plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;

Konto 137 Rachunek państwowych funduszy celowych nie występuje w planie kont przewidzianym w załączniku nr 2 Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego określonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 obowiązującym od 1 stycznia 2018 roku. Zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 2 obowiązującego od 1 stycznia 2018 roku rozporządzenia plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony o wybrane konta niezbędne do ewidencji operacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego z planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Zatem plan kont budżetu jednostki samorządu

terytorialnego można poszerzyć o konto 137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi przewidziane w planie kont jednostki budżetowej.

Stwierdzono, że Rada Gminy Rzaśnia uchwałą z dnia 12 grudnia 2016 roku nr XXIV/151/2016 powierzyła prowadzenie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminnemu Zespołowi Oświaty w Rzaśni. Z uchwały wynika, że jednostką obsługującą jest Gminny Zespół Oświaty w Rzaśni a jednostkami obsługiwanymi są: Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Rzaśni, Gimnazjum im. Jana Kochanowskiego w Rzaśni, Szkoła Podstawowa im. Marcina Bielskiego w Białej, Szkoła Podstawowa w Zielęcinie. Uchwałą powierzono obsługę wyżej wymienionych jednostek w zakresie organizacyjno-administracyjnym, kadrowo-płacowym oraz finansowo-księgowym. Uchwałą nr XXIV/150/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku Rada Gminy w Rzaśni nadała statut Gminnemu Zespołowi Oświaty uchylając jednocześnie statut nadany jednostce budżetowej uchwałą z dnia 25 lutego 2011 roku nr V/11/2011.

Stwierdzono, że od 1 lutego 2017 roku Kierownikiem Gminnego Zespołu Oświaty w Rzaśni jest Pani Iwona Szcześniak zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze ½ etatu. Stwierdzono, że Pani Iwona Szcześniak zatrudniona jest jednocześnie na stanowisku inspektora w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich w Urzędzie Gminy. W aktach osobowych inspektora Urzędu Gminy brak jest informacji o godzinach świadczonej pracy. Z §24 oraz 25 regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy, wprowadzonego Zarządzeniem nr 30/2017 z dnia 27 października 2017 roku wynika, że w Urzędzie obowiązują systemy czasu pracy podstawowy i równoważny. Pracownicy zatrudnieni w podstawowym wymiarze czasu pracy zobowiązani są do świadczenia pracy w godzinach **7.30-15.00 w poniedziałek, wtorek, środę, piątek oraz 7.30 – 17.30 w czwartek**. Z poprzednio obowiązującego Zarządzenia nr 4/2012 roku Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 15 marca 2012 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy w Urzędzie Gminy Rzaśnia godziny pracy były takie same tj. **7.30-15.00 w poniedziałek, wtorek, środę, piątek oraz 7.30 – 17.30 w czwartek**.

Stwierdzono, że w dniu 31 stycznia 2017 roku Wójt Gminy zawarł umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 lutego 2017 roku z Panią Iwoną Szcześniak. Z umowy wynika, że pracownik będzie sprawował funkcję Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty w Rzaśni. Umowa została zawarta w wymiarze czasu pracy ½ etatu. Stwierdzono, że z informacji znajdującej się w aktach osobowych Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty Pani Iwony Szcześniak sporządzonej stosownie do wymogu art. 29 § 3 Kodeksu pracy wynika, że przeciętny wymiar czasu pracy wynosi 20 godzin tygodniowo. Informacja nie została podpisana przez pracodawcę tj. Wójta Gminy. Stwierdzono, że w teczce akt osobowych Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty w Rzaśni brak jest zakresu czynności. Z §16 regulaminu pracy Gminnego Zespołu Oświaty w Rzaśni wprowadzonego Zarządzeniem Kierownika GZO nr 5/2010 z dnia 25 listopada 2010 roku przedstawionego jako obowiązujący wynika, że pracowników Gminnego Zespołu Oświaty obowiązuje **czas pracy w godzinach: 7.30-15.00 w poniedziałek, wtorek, środę, piątek oraz 7.30 – 17.30 w czwartek. Zatem czas pracy na stanowisku inspektora do spraw wynagrodzeń w Urzędzie Gminy jest taki sam jak na stanowisku Kierownika GZO, co prowadzi do wniosku, że pracownik zobowiązany jest do świadczenia pracy w ramach dwóch stosunków pracy w tych samych godzinach pracy pobierając jednocześnie wynagrodzenie z dwóch stosunków pracy (jako Kierownik GZO oraz jako inspektor w Urzędzie gminy)**.

Na okoliczność powyższej nieprawidłowości Wójt Gminy złożył wyjaśnienia, z którego wynika, że na stanowisku Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty został ustalony indywidualny czas pracy, który pozwala na wykonywanie obowiązków służbowych. Wyznaczony czas pracy nie zawsze pokrywa się z godzinami pracy jednostki określonymi w regulaminie organizacyjnym. Pracownik za zgodą pracodawcy korzysta z możliwości

pracy w urzędzie do 12 godzin w danym dniu. W następnym dniu pracownik zatem może świadczyć pracę w urzędzie w wymiarze pomniejszonym o nadwyżkę godzin wypracowanych w dniu poprzednim. Ponadto z wyjaśnienia wynika, że Pani Iwona Szcześniak na stanowisko Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty została powołana, co nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa. W związku z powyższym Wójt w wyjaśnieniu stwierdził, że Kierownik Gminnego Zespołu Oświaty zostanie odwołany ze stanowiska. Do czasu rozstrzygnięcia konkursu Pani Iwona Szcześniak pełnić będzie obowiązki Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty.

Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 17 sierpnia 2018 roku w sprawie zatrudnienia Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Z oświadczenia Wójta Gminy Rzaśnia wynika, że pomimo iż akta osobowe nie zawierały dokumentów potwierdzających określenia godzin czasu pracy Pani Iwony Szcześniak nadzór nad godzinami pracy: w Urzędzie Gminy pełniła Pani Sekretarz a w Gminnym Zespole Oświaty Wójt.

Oświadczenie Wójta Gminy z dnia 6 września 2018 roku w sprawie kontroli czasu pracy Pani Iwony Szcześniak stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że w dniu 27 grudnia 2016 roku zawarto porozumienie w sprawie obsługi kasowej pomiędzy Urzędem Gminy a Kierownikiem Gminnego Zespołu Oświaty. Zauważyć należy, że z uchwały z dnia 12 grudnia 2016 roku nr XXIV/151/2016 wynika, że Gminnemu Zespołowi Oświaty w Rzaśni powierzono obsługę w zakresie organizacyjno-administracyjnym, kadrowo-płacowym oraz finansowo-księgowym. Z treści art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2017 roku Dz.U. poz. 1875) wynika, że w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości. **Obowiązujące przepisy nie dają możliwości przekazania części obowiązków z zakresu rachunkowości (obsługi kasowej) przez jednostkę, której powierzono prowadzenie rachunkowości (Gminny Zespół Oświaty)**

Stwierdzono, że obsługę kasową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Gminnego Zakładu Komunalnego prowadzi Urząd Gminy na podstawie zawartych porozumień. Z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej porozumienie zawarto w dniu 4 stycznia 2006 roku a z Gminnym Zakładem Komunalnym w dniu 1 stycznia 2011 roku. Porozumienia te winny być rozwiązane bowiem od 1 stycznia 2016 roku weszły w życie przepisy art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, z którego wynika, że w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych (jednostek organizacyjnych gminy, gminnych instytucji kultury) **są one przekazywane w całości.**

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera dla organu (Gminy) i jednostki (Urzędu Gminy) i obejmują zbiory zapisów księgowych w następujących urządzeniach księgowych dla:

- organu: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze,
- Urzędu Gminy: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze.

Zasady sporządzania i obiegu dowodów księgowych zostały opisane w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 17/2010 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 czerwca 2010 roku.

Stwierdzono, że zadania z zakresu księgowości syntetycznej i analitycznej dochodów i wydatków Urzędu Gminy powierzono zakresem czynności z dnia 1 lutego 2017 roku inspektorowi Pani Jadwidze Kiedos. Faktycznie Pani Jadwiga Kiedos księguje wydatki Urzędu Gminy. Obowiązki z zakresu księgowości syntetycznej i analitycznej dochodów powierzono zakresem czynności z dnia 1 lutego 2017 roku pomocy administracyjnej Pani (...)¹. Obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu powierzono zakresem czynności z dnia 14 kwietnia 2016 roku inspektorowi Magdalenie Pawełoszek-Teliga.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisy operacji finansowych i gospodarczych w księgach rachunkowych dokonywane są z podziałem na grupy rodzajowe dokumentów, numery pozycji księgowych nadawane są w sposób ciągły w obrębie kategorii dokumentów.

Kontrolą objęto zapisy księgowe dotyczące faktur zaewidencjonowanych w miesiącu grudniu 2017 roku.

Lp.	Nr pozycji księgowej	Nr faktury	Data wystawienia/ data sprzedaży	Data otrzymania	Kwota	Data pod jaką ujęto dokument w ewidencji	Data zapłaty	Uwagi
1	1261/XII/ 3121	FV/904/ 2017	18.12.2017/ 18.12.2017	18.12.2017	30,00	18.12.2017	28.12.2017	
2	1262/XII/ 3122	F7/12/2 017	21.12.2017/ 21.12.2017	22.12.2017	14.000,00	21.12.2017	28.12.2017	
3	1263/XII/ 3123	5695/12 /2017	27.12.2017/ 27.12.2017	27.12.2017	383,35	27.12.2017	28.12.2017	
4	1264/XII/ 3124	23/12/P AP/2017 /FV	14.12.2017/ 14.12.2017	28.12.2017	11.070,00	14.12.2017	28.12.2017	
GOK 5	1265/XII/ 3125	59/ 2017	27.12.2017/ 27.12.2017	27.12.2017	113,56	27.12.2017	28.12.2017	
6	1266/XII/ 3126	9/12/ 2017	21.12.2017/ 21.12.2017	27.12.2017	4.756,41	27.12.2017	28.12.2018	
7	1267/XII/ 3127	1415/ MAG/ 12/ 2017	27.12.2017/ 27.12.2017	27.12.2017	8.965,00	27.12.2017	28.12.2017	
8	1268/XII/ 3128	1712004 7186274	24.12.2017	27.12.2017	43,81	24.12.2017	28.12.2017	
9	1269/XII/ 3129	15/12/ 2017	27.12.2017/ 27.12.2017	27.12.2017	4.233,54	27.12.2017	28.12.2017	
10	1270XII/ 3130	F 0641/ 2017	18.12.2017/ 18.12.2017	18.12.2017	372,69	18.12.2017	28.12.2017	
11.	1271/XII/ 3131	Zestawie nie zbiorcze sprzeda wcy	Brak	27.12.2017	5.192,67	15.12.2017	27.12.2017	

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.

Dokumenty posiadały opis, adnotację o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonaną przez Wójta oraz adnotację o zatwierdzeniu do wypłaty dokonaną przez Wójta i Skarbnika Gminy. Zauważyć należy, że dyspozycja dotycząca wypłaty środków pieniężnych winna być oddzielona od jej kasowego wykonania. Zatem Skarbnik Gminy nie powinien zatwierdzać dokumentów do wypłaty. Ponadto z obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych tj. instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów księgowych wynika, że **kontroli formalno-rachunkowej dokonuje pracownik Referatu Finansowego**. Fakt dokonania sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym zgodnie z instrukcją winien być potwierdzony poprzez ostemplowanie dokumentu „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym dnia podpis.....”. Zgodnie instrukcją dokument winien zawierać również fakt potwierdzenia zatwierdzenia do realizacji poprzez złożenie na dokumencie podpisu oraz ostemplowanie „Zatwierdzono do wypłaty Konto....., Klasyfikacja budżetowa (rozdział, §), Konto gł. Księgowy....., Kier. jednostki”.

Stwierdzono, że dokumenty księgowe objęte kontrolą zawierały jedynie opis dokonany przez właściwego merytorycznie pracownika, sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty przez Wójta i Skarbnika, opis wynikający ze stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, dekret. Na dokumentach brak było podpisu przy wskazaniu kont na jakich dokument jest ujmowany (dekret), co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, z którego wynikało, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), **podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania**.

Opis i kontrola dokumentów stosowana przez jednostkę jest niezgodna z zasadami zawartymi w przyjętej instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów księgowych. Ponadto na dokumentach brak było potwierdzenia dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, której obowiązek wynika z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że z opisu faktury oznaczonej pozycją księgową 1265/XII/3125 (faktura z dnia 27 grudnia 2017 roku nr 59/2017) wynika, że wydatki potwierdzone fakturą dotyczą funkcjonowania Gminnego Ośrodka Kultury w Kodraniu. Z wyjaśnienia Wójta Gminy wynika, że nazwa Gminny Ośrodek Kultury w Kodraniu jest nazwą zwyczajowo przyjętą. Z wyjaśnienia wynika, że w Kodraniu nie funkcjonuje Gminny Ośrodek Kultury, a jedynie świetlica wiejska nadzorowana bezpośrednio przez Kierownika Referatu Gospodarki Kultury i Sportu. Do wyjaśnienia dołączono potwierdzenie zwrotu przez pracownika świetlicy wiejskiej pieczęci Gminny Ośrodek Kultury w Kodraniu.

Wyjaśnienie z dnia 8 sierpnia 2018 roku w sprawie używania nazwy Gminny Ośrodek Kultury w Kodraniu przy opisywaniu faktur stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zestawienie zbiorcze faktur ujęte pod pozycją księgową 1271/XII/3131 zostało sporządzone przez wystawcę faktury. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęto zestawienie zbiorcze wystawione przez dostawcę energii. Zauważyć należy, że z treści art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wynika, że podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę zbiorcze dowody księgowe, w których muszą być wymienione pojedynczo dowody źródłowe. Zatem jednostka aby dokonać księgowania pod jedną pozycją księgową winna sporządzić własne zestawienie dowodów źródłowych.

W zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontrolą objęto ewidencję operacji na kontach 130 – rachunek wydatków Urzędu oraz 133 – rachunek podstawowy budżetu, zaksięgowanych na podstawie niżej wskazanych wyciągów bankowych.

Zgodnie z treścią planu kont Gminy Rzaśnia, konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W przykładowych operacjach ujmowanych na koncie 133 wskazano, że po stronie Ma ujmowane są założone lokaty, a po stronie Wn ujmowane są zwroty (rozwiązania) lokat.

Konto 130 według przyjętego przez jednostkę planu kont służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Bankowy rachunek bieżący prowadzony jest z wyodrębnieniem rachunku dochodów (130/2), rachunku wydatków (130/1).

Szczegółowej kontroli poddano zgodność zapisów operacji finansowych na koncie organu 133 (133-1 rachunek podstawowy organu, 133-2 rachunek lokat overnight, 133-3 rachunek lokat terminowych) oraz jednostki 130-1 (wydatki) z obrotami wyciągów bankowych rachunku bieżącego prowadzonego odpowiednio dla organu i jednostki (dochodów oraz wydatków). Dane w powyższym zakresie ilustrują poniższe zestawienia tabelaryczne:

Konta 133-1 oraz 133-2

l.p.	Data operacji	Nr WB (nadany przez bank)	Wyciągi bankowe		Konto 133		
			s. początkowe s. końcowe	obroty Wn obroty Ma	Obroty+ B.O. Strona Wn Obroty + B.O. Strona Ma (od początku roku)	Obroty dnia Strona WN Obroty dnia Strona Ma	Saldo końcowe
1	31.10.17	211/2017	s.p. – 0,00 s.k. – 0,00 (założenie lokaty nocnej na 14.754.568,28)	Wn – 14.910.572,53 Ma – 14.910.572,53	Wn (133-1) 54.936.308,05 Ma (133-1) 40.181.739,77 Wn (133-2) 3.329.897.941,53 Ma (133-2) 14.754.568,28	Wn (133-1)– 35.621,14 Ma (133-1)– 161.454,30 Wn (133-2) – 14.880.401,44 Ma (133-2) 14.754.568,28	Sk (133-1) – Wn 14.754.568,28 Sk (133-2) Ma 14.754.568,28
2	01.11.17	212/2017	s.p.– 0,00 s.k. – 4,04	Wn – 4,04 Ma – 0,00	Wn (133-1) 54.936.312,09 Ma (133-1) 40.181.739,77 Wn (133-2) 3.329.897.941,53 Ma (133-2) 3.344.652.509,81	Wn (133-1) 4,04 Ma (133-1) 0,00 Wn (133-2) 0,00 Ma (133-2) 0,00	S. k (133-1) Wn – 14.754.572,32 S.k.-(133-2) Ma 14.754.658,28 Sk (133) Wn 12.000.004,04
3	02.11.17	213/2017	S.p. – 4,04 S.k. – 0,00 (założenie lokaty nocnej na 14.121.684,55)	Wn 14.994.680,51 Ma 14.994.684,55	Wn (133-1) 55.176.424,32 Ma (133-1) 41.054.739,77 Wn (133-2) 3.344.652.509,81 Ma (133-2) 3.358.774.194,36	Wn (133-1) 240.112,23 Ma (133-1) 873.000,00 Wn (133-2) 14.754.568,28 Ma (133-2) 14.121.684,55	Sk Wn (133-1) 14.121.684,55 Sk Ma (133-2) 14.121.684,55
4	30.11.17	233/2017	s.p – 0,00 s.k. – 0,00 (założenie lokaty nocnej na	Wn – 11.919.786,95 Ma – 11.919.786,95	Wn (133-1) 59.673.136,06 Ma (133-1) 47.982.352,31	Wn (133-1) 1.812.722,59 Ma (133-1) 256.682,41	Sk WN (133-1) 11.690.782,750,00

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

			11.690.783,75)		Wn (133-2) 3.596.283.660,49 Ma (133-2) 3.607.974.444,24	Wn (133-2) 10.134.743,57 Ma (133-2) 11.690.783,75	Sk. Ma (133-2) 11.690.783,75
5	01.12.17	234/ 2017	s.p.Ma - 0,00 s.k.Ma - 0,00 (założenie lokaty nocnej na 11.828.290,54)	Wn- 12.091.300,54 Ma- 12.091.300,54	Wn - (133-1) 60.073.652,85 Ma (133-1) - 48.245.362,31 Wn (133-2) 3.607.974.444,24 Ma (133-2) 3.619.802.734,78	Wn (133-1) 400.516,79 Ma (133-1) 263.010,00 Wn (133-2) 11.690.783,75 Ma (133-2) 11.828.290,54	Sk Wn (133-1) 11.828.290,54 Sk Ma (133-2) 11.828.290,54
6	29.12.17	252/ 2017	s.p.Ma - 0,00 s.k.Ma - 0,00 (w dn. 29.12.17 przekazano na rachunek lokaty nocnej 133-2 kwotę 3.440.763,01)	Wn- 4.122.153,97 Ma- 4.122.153,97	Wn - (133-1) 64.130.386,32 Ma (133-1) - 64.118.927,64 Wn (133-2) 3.787.023.454,80 Ma (133-2) 3.787.023.454,80	Wn (133-1) 29.802,90 Ma (133-1) 4.080.749,91 Wn (133-2) 4.050.947,01 Ma (133-2) 0,00	Sk Wn (133-1) 11.458,68 Sk Ma (133-2) 0,00
7	31.12.17				Wn - (133-1) 64.135.442,58 Ma (133-1) - 64.130.386,32 Wn (133-1-12) 11.458,68 Ma (133-1-12) 11.458,68 Wn (133-2) 3.790.464.217,81 Ma (133-2) 3.787.023.454,80	Wn (133-1) 5.056,26 Ma (133-1) 11.458,68 Wn (133-1-12) 11.458,68 Ma (133-1-12) 0,00 Wn (133-2) 3.440.763,01 Ma (133-2) 0,00	Sk Wn (133-1) 5.056,26 Sk Ma (133-2) 3.440.763,01 (PK 114 z dn. 31.12.17)
8	02.01.18	1/ 2018	s.p. - 0,00 s.k. - 0,00 (założenie lokaty nocnej na kwotę 3.251.278,43	Ma - 3.471.278,43 Ma - 3.471.278,43	Wn - (133-1) 3.476.334,69 Ma (133-1) - 220.000,00 Wn (133-2) 3.440.763,01 Ma (133-2) 3.251.278,43	Wn (133-1) 3.471.278,43 Ma (133-1) 220.000,00 Wn (133-2) 0,00 Ma (133-2) 3.251.278,43	Sk Wn (133-1) 3.256.334,69 Sk Wn (133-2) 189.484,58

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka operacje związane z założeniem lokat overnight z rachunku bankowego prowadzonego dla budżetu nie uwidaczniała dokonując księgowania na koncie 133-1 prowadzonym jako podstawowe konto księgowe dla organu. Ewidencję lokat overnight uwidaczniano na koncie 133-2 dokonując księgowania Wn240-1 /Ma133-2 dla założenia lokaty overnight oraz Wn 133-2 / Ma 240-1 dla zwrotu lokaty nocnej. Powyższy sposób księgowania powodował powstawanie salda Ma w wysokości założonej danego dnia lokaty overnight. Zauważyć przy tym należy, że saldo Ma na koncie księgowym 133 oznacza wielkość zaciągniętego kredytu krótkoterminowego. Sposób ewidencjonowania obrotów na rachunku organu nie odzwierciedlał zatem faktycznie posiadanych środków finansowych Gminy (faktycznie Gmina posiadała środki wynikające z sumy sald WN 133 oraz salda MA konta 133-2 prowadzonego dla lokat overnight). Na okoliczność opisanego powyżej stanu faktycznego Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie, z którego wynikało, że na koniec 2017 roku na koncie 133 dokonano przeksięgowania na podstawie PK 114/366 pod datą 31 grudnia 2017 roku ujmując w księgach rachunkowych kwotę założonej lokaty nocnej w wysokości

3.440.763,01 zł na kontach WN 133-1 Ma 240-1. Po uzupełnieniu księgowania saldo konta księgowego lokaty nocnej (133-2) wynosiło 3.440.763,01 zł. Zauważyć należy, że z treści opisu do konta 133 zawartego w załączniku nr 2 Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2017 roku Dz. U. 760) wynikało, że **zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.** Powyższy zapis znajdował się również w uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w jednostce. Od 1 stycznia 2018 roku obowiązuje analogiczny zapis dotyczący dokumentów na podstawie, których można dokonywać zapisy na 133 w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku (Dz. U. poz. 1911). Wskutek dokonywania księgowania na koncie 133 na podstawie PK na dzień 29 grudnia 2017 roku, 31 grudnia 2017 roku oraz 2 stycznia 2018 roku wystąpiła niezgodność sald pomiędzy saldami widniejącymi na rachunku bankowym a kontem 133. Niezgodność w dniu 29 grudnia 2017 roku wynikała, z faktu iż założenie lokaty overnight ujęto w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2017 roku. Natomiast niezgodność w dniu 31 grudnia 2017 roku wynikała z faktu, iż dokonano zapisu na koncie księgowym na podstawie PK bez fizycznego przekazania środków z rachunku 130 dotyczącego rozrachunków z Vat na konto 133. Nieprawidłowość dotyczyła kwoty 5.056,26 zł. Na koncie księgowym 133-1 na dzień 2 stycznia 2018 roku saldo wynosiło 3.256.334,69 zł, lokatę nocną założono na kwotę 3.251.278,43 zł. Faktycznie na koncie bankowym Gmina posiadała 3.251.278,43 zł pozostałe środki w kwocie 5.056,26 zł były zaewidencjonowane na koncie bankowym dotyczącym rozliczeń Vat (prowadzonym dla obsługi rachunku 130). Ponadto na koncie 133-2 na dzień 2 stycznia 2018 roku wystąpiło saldo 189.484,58 zł, które nie odzwierciedla zapisów na rachunku bankowym. Ze złożonego przez Skarbnika Gminy w dniu 6 sierpnia 2018 roku wyjaśnienia wynika, że saldo powstało w wyniku zaksięgowania założenia lokaty nocnej w kwocie 3.251.278,43 zł pod datą 31 stycznia 2018 roku. Faktycznie lokata została założona w dniu 2 stycznia 2018 roku. W wyniku ujęcia operacji gospodarczych pod błędną datą na dzień 2 stycznia 2018 roku na koncie powstało saldo w kwocie 189.484,58 zł (kwota różnicy pomiędzy lokatą overnight zwróconą w dniu 2 stycznia 2018 roku 3.440.763,01 zł a kwotą lokaty nocnej założonej w dniu 2 stycznia 2018 roku 3.251.278,43 zł).

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 6 sierpnia 2018 roku w sprawie księgowania na koncie 133 stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

133-3 (rachunek lokat)

l.p.	Data operacji	Nr WB (nadany przez bank)	Wyciągi bankowe		Konto 133		
			s. początkowe s. końcowe	obroty Wn obroty Ma	Obroty+ B.O. Strona Wn Obroty + B.O. Strona Ma (od początku roku)	Obroty dnia Strona WN Obroty dnia Strona Ma	Saldo końcowe
1	01.10.17 - 31.10.17	3/ 2017 IBAN XXX 2178	s.p. -12.000.000,00 s.k - 12.000.000,00	Wn - 0,00 Ma - 0,00	Wn (133-3) 12.000.000,00	Wn 0,00 Ma 0,00	Sk (133-3) - Wn 12.000.000,00

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

2	01.11.17 - 30.11.17	4/ 2017 IBAN XXX 2178	s.p.- 12.000.000,00 s.k. - 0,00	Wn - 12.035.243,84 Ma - 12.035.243,84 (likwidacja lokaty terminowej w dniu 6 listopada 2017 roku - otwarcie nowej lokaty terminowej w dniu 6 listopada 2017 roku na kwotę 12.035.243,84)	Wn (133-3) 12.000.000,00	Wn 0,00 Ma 0,00	Sk (133-3) - Wn 12.000.000,00
3	01.11.17 - 30.11.17	1/ 2017 IBAN XXX 1791	S.p. - 0,00 S.k. - 12.035.243,84	Wn- 12.035.243,84 (założenie lokaty terminowej w dniu 06.11.17)	Wn (133-3) 12.000.000,00	Wn 0,00 Ma 0,00	Sk (133-3) - Wn 12.000.000,00
4	01.12.17- 30.12.17	2/ 2017 IBAN XXX 1791	Sp. 12.035.243,84 S.k. - 0,00	Wn 18.465,03 Ma 12.053.708,87 (likwidacja lokaty terminowe w dniu 11.12.)	Wn (133-3) 12.000.000,00	Wn 0,00 Ma 0,00	Sk (133-3) - Wn 12.000.000,00
5	01.12.17 - 30.12.17	1/ 2017 IBAN XXX 7349	s.p. - 12.053.708,87 s.k. - 0,00	Wn- 12.061.568,55 Ma- 12.061.568,55 (likwidacja lokaty terminowej w dn.28.12.17) Na 133-1 wpływ kwoty 61.538,55 zł potrącono za przelew 30 zł	Wn (133-3) 12.000.000,00	Wn 0,00 Ma 0,00	Sk (133-3) - Wn 12.000.000,00
6	01.12.17- 30.12.17	1/ 2017 IBAN XXX 0839	S.p. 0,00 S.k. - 12.000.000,00	Wn 12.000.000,00 Ma 0,00	Wn (133-3) 12.000.000,00	Wn 0,00 Ma 0,00	Sk (133-3) - Wn 12.000.000,00
7	01.01.18- 30.01.18	1/ 2018 IBAN	S.p. - 0,00 S.k. - 12.001.643,84	Wn- 12.001.643,84 Ma- 0,00 (założenie lokaty terminowej w dn.02.01.18)	Wn (133-3) 12.000.000,00	Wn 0,00 Ma 0,00	Sk (133-3) - Wn 12.000.000,00

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencją księgową nie obejmowano wyciągów bankowych dotyczących zakładanej i likwidowanej lokaty terminowej. Ponadto stwierdzono, że nie ujęto w księgach rachunkowych opłaty za przelew w kwocie 30 zł poniesionej w związku z likwidacją lokaty. Opłatę potrącono z kwoty odsetek wypłaconych w związku z likwidacją lokaty. Z treści art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wynika, że wartość poszczególnych składników **aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.** W dniu 31 sierpnia 2018 roku Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie, którego wynikało, że bank nalicza i dopisuje odsetki bankowe z tytułu założonej lokaty do stanu środków na rachunku lokaty. Na podstawie pisemnej dyspozycji kwota odsetek zostaje przelana na rachunek podstawowy 133-1. Za wykonanie przelewu bank obsługujący rachunek lokaty pobiera z kwoty przelewanych odsetek opłatę za przelew. Skarbnik zobowiązała się w wyjaśnieniu, że od następnych przelewów kapitalizacji odsetek opłata za przelew będzie pokrywana z rachunku wydatków.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 31 sierpnia 2018 roku w sprawie kompensaty opłaty za przelew stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

130-1 Wydatki

l.p.	Data operacji	Nr WB (nadany przez)	Wyciągi bankowe		Konto 130		
			s. początkowe s. końcowe	obroty Wn obroty Ma	Strona Wn Strona Ma	Saldo końcowe	

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

		bank)					
1	31.10.17	195/ 2017	s.p. - 0,00 s.k. - 0,00	Wn - 156.000,00 Ma - 156.000,00	Wn - 155.202,74 Ma - 155.202,74	Sk - 0,00	
2	02.11.17	196/ 2017	s.p.- 0,00 s.k. - 0,00	Wn - 873.000,00 Ma - 873.000,00	Wn - 872.249,23 Ma - 872.249,23	Sk - 0,00	
3	30.11.17	215/ 2017	s.p. - 0,00 s.k. - 0,00	Wn - 229.000,00 Ma - 229.000,00	Wn - 228.285,48 Ma - 228.285,48	Sk - 0,00	
4	29.12.17	234/ 2017	s.p.Ma - 0,00 s.k.Ma - 0,00	Wn- 679.550,05 Ma- 679.550,05	Wn - 574.511,05 Ma - 574.511,05	Sk - 0,00	
5	02.01.18	1/ 2018	s.p. - 0,00 s.k. - 0,00	Wn - 241.690,55 Ma -241.690,55	Wn - 220.000,00* Ma - 220.000,00*	Sk - 0,00	
6	03.01.18	2/ 2018	s.p. - 0,00 s.k. - 0,00	Wn - 60.100,00 Ma - 60.100,00	Wn 60.025,63* Ma 60.025,63*	Sk - 0,00	
7	05.01.18	3/ 2018	s.p. - 0,00 s.k. - 0,00	Wn 553.500,00 Ma 553.500,00	Wn 612.920,82* Ma 612.920,82*	Sk - 0,00	

* stwierdzono, że pod datą 3 stycznia ujęto operacje z wyciągu bankowego nr 3/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku

Stwierdzono, że w następujących dniach dokonano zwrotów z konta wydatków na konto organu:

31.10.2017 zwrot wydatków na konto organu 31 października 2017 roku - 797,26 zł

02.11.2017 zwrot wydatków na konto organu 2 listopada 2017 roku -750,77 zł

30.11.2017 zwrot wydatków na konto organu 30 listopada 2017 roku - 714,52 zł,

29.12.17 zwrot wydatków na konto organu 29 grudnia 2017 roku - 53.331,70 zł

29.12.17 operacje z dnia 29 grudnia przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym

Operacje wynikające z wyciągu bankowego prowadzonego do konta wydatków 130-1			Operacje ujęte na koncie 130-1			
Wpływ na konto	Rozchód z konta	Opis operacji	Wn	Ma	Poz. księgową	Kwota w zł
51.550,05		Zwrot niewykorzystanych dotacji z zadań własnych i zleconych GOPS	223-3	130-1	644/3182	(minus) 51.550,05
155.000,00		Zasilenie rachunku	130-1	223-3	644/3182	155.000,00
	40.227,55	Zapłata za notę księgową wystawioną przez Zakład Komunalny z dn. 28.12.17 nr NK/265/12/2017/ZGK	201-3/280	130-1	644/3182	40.227,55
	48.572,70	Zapłata za FV 5/12/2017	201-3/50	130-1	644/3182	48.572,70
	65.212,14	Zapłata za fv 91/ILU/12/2017	201-3/254	130-1	644/3182	65.212,14
53.000,00		Zasilenie rachunku	130-1	223-1	644/3182	53.000,00
	30.000,00	Zapłata za fv32/2017	201-3/72	130-1	644/3182	30.000,00
	6.500,00	Zapłata za fv 4/2017	201-3/765	130-1	644/3182	6.500,00
	1.660,05	Zapłata odszkodowania zgodnie z decyzją GN.6831.14.2017	240	130-1	644/3182	1.660,05
	1.660,05	Zapłata odszkodowania zgodnie z decyzją GN.6831.14.2017	240	130-1	644/3182	1.660,05
	1.660,05	Zapłata odszkodowania zgodnie z decyzją GN.6831.14.2017	240	130-1	644/3182	1.660,05
	11.490,66	Zapłata za fv 1886/2017	201-3/363	130-1	644/3182	11.490,66
20.000,00		Zasilenie rachunku	130-1	223-1	644/3182	20.000,00

	9.200,00	Zapłata za fv 15/12/17 oraz 16/12/2017	201-3/997	130-1	644/3182	5.200,00
			201-3/997	130-1	644/3182	266,00
			201-3/997	130-1	644/3182	260,00
			201-3/997	130-1	644/3182	3.269,50
			201-3/997	130-1	644/3182	204,50
			Razem			9.200,00
	10.290,00	Zapłata za fv 65/17/FA	201-3/405	130-1	644/3182	10.290,00
	100,00	Zapłata za fv 76/2017	201-3/171	130-1	644/3182	100,00
400.000,00		Zasilenie rachunku Gmina Rzaśnia	130-1	223-1	644/3182	400.000,00
	399.645,15	Zapłata za F/147/12/17	201-3/415	130-1	644/3182	199.951,57
			201-3/415	130-1	644/3182	199.693,58
			razem			399.645,15
	53.331,70	Zwrot do organu środków	130-1	223-1	644/3182	Minus 53.327,18
		Zwrot dotacji	409	130-1	644/3182	4,52*
		Zwrot niewykorzystanych środków finansowych GOPS na zasilenie wydatków, które wpłynęły na rachunek organu	130-1	130-1	644/3182	Minus 161,77
		Wysięgowanie z konta wydatków nakładów poniesionych na wykonanie tablicy informacyjnej przy drodze śródpolnej	402	130-1	PK 95/3184	Minus 1.680,00
		Zaksięgowanie w ciężar inwestycji wydatków poniesionych na wykonanie tablicy informacyjnej	080-203	130-1	PK 95/3184	1.680,00

* wystawiono PK do wyciągu bankowego zwrot dotacji Gminnego Zespołu Oświaty (naliczone odsetki od dotacji aktywna tablica)

Nieprawidłowo ujęte operacje to: zwrot niewykorzystanej dotacji przez GOPS w kwocie 51.550,05 zł (zaksięgowano Wn 223-3 Ma 130-1 minus 51.550,00 zł), zwrot środków na wydatki (zaksięgowano Wn 130-1 minus 53.327,18 zł Ma 223-1), zapis techniczny Wn 130-1 Ma 130-1 kwota minus 161,77 zł, zapis w ewidencji księgowej dotyczący wydatków, które dotyczą GOPS), zwrot odsetek od dotacji na zadanie realizowane przez Gminny Zespół Oświaty Wn 409 Ma 130 kwota 4,52 zł)

02.01.18 zwrot niewykorzystanej dotacji (Wn 130 Ma 223 minus 21.690,55 zł)

03.01.18 zwrot niewykorzystanej dotacji (Wn 130 Ma 223 minus 74,37 zł)

05.01.18 kwoty 604,81 zł przeznaczonej na wydatki (WN 130-1 Ma 223-1 minus 604,81 zł)

Z wyjaśnienia udzielonego przez Skarbnika Gminy w dniu 31 sierpnia 2018 roku w sprawie zasilania i rozliczania środków na wydatki jednostek budżetowych wynika, że w Urzędzie Gminy jako jednostce obsługującej budżet ujmowane są wszystkie zasilenia i wszystkie zwroty realizowane są przez konto bankowe Urzędu Gminy i ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. Księgowania zasileń i zwrotów z konta 130 dokonuje się **bez klasyfikacji budżetowej**.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 31 sierpnia 2018 roku w sprawie zasilania i rozliczania środków na wydatki jednostek budżetowych stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Zauważyć należy, że zarówno wszelkie środki przekazane na realizację określonych wydatków jak i zwroty tych środków nie powinny być

przekazywane do Urzędu Gminy ale winny być ujęte jedynie w ewidencji Gminy. Z załącznika nr 2 Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego 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 wynikało, że **konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma/ konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych. Ponadto na koncie 223 rozporządzenie nie przewiduje zapisów ujemnych.**

Z wyjaśnienia w zakresie ujęcia w księgach rachunkowych rozliczenia z tytułu zwrotu odsetek od otrzymanej dotacji z Urzędu Wojewódzkiego wynika, że w wyniku dokonanych księgowości Gminny Zespół Oświaty mylnie uznał kwotę odsetek jako dochody własne. W związku z tym, że kwota odsetek nie wpłynęła do Organu, z konta Urzędu Gminy dokonano nieprawidłowego sprostowania operacji dokonując księgowania w Urzędzie Gminy Wn 409 Ma 130-1. Tym samym sztucznie zawyżono kwotę dochodów i wydatków budżetowych, przy czym kwota odsetek od otrzymanej dotacji z rachunku 133 została zwrócona w dniu 29 grudnia 2017 roku.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie ewidencji księgowej zwrotu odsetek bankowych od otrzymanej dotacji celowej na realizację programu rządowego „Aktywna tablica” stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu Gminy stwierdzono, że nie prowadzi się zapisów na kontach pozabilansowych, tj. na koncie 991 – planowane dochody budżetu, na koncie 992 – planowane wydatki budżetu i na koncie 993 – rozliczenia z innymi budżetami. Działanie to narusza zasady rachunkowości obowiązujące w kontrolowanej jednostce, a w szczególności wynikające z zakładowego planu kont budżetu gminy, gdzie konta pozabilansowe 991, 992 i 993 zostały wymienione, opisano sposób i zasady ich funkcjonowania. Wskazać należy poza tym, że obowiązek prowadzenia ewidencji na ww. kontach pozabilansowych wynikał również z 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 (t.j. Dz. U z 2017 roku, poz. 760). Zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia ustalając zakładowy plan kont, należało się kierować m.in. zasadą, według której konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce. Powyższe oznacza nie tylko obowiązek ujęcia kont pozabilansowych 991, 992 i 993 w zakładowym planie kont, ale również obowiązek dokonywania odpowiednich zapisów na tych kontach

w zakresie planowania dochodów i wydatków budżetu oraz rozliczeń z innymi budżetami, nie podlegającymi ewidencji na kontach bilansowych. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zostało z dniem 31 grudnia 2017 roku uchylone. Od 1 stycznia 2018 roku obowiązuje Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 września 2017 roku w sprawie 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 (Dz. U. poz. 1911).

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

2017 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	19.787.065,00	53.096,36	733.704,60	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	319,00	855,99	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	5.156,00	11.352,11	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	125.796,60	211.436,00	0,00	664,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	39.675,35	110.578,00	0,00	72,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	8.204,20	13.090,05	0,00	0,00	0,00

Na podstawie danych z ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych m.in. decyzji w sprawie ulg w podatkach, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2017 rok. Wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazywane są w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2017 roku

- dochody ogółem – plan – 53.914.617,83 zł; wykonanie – 53.278.126,32 zł, w tym:
dochody bieżące – plan – 53.714.616,83 zł; wykonanie – 53.199.043,81 zł;
dochody majątkowe – plan – 200.001,00 zł; wykonanie – 79.083,51 zł;

- wydatki ogółem - plan – 65.080.941,66 zł; wykonanie – 57.406.464,22, w tym:
wydatki bieżące - plan – 37.361.466,66 zł; wykonanie – 34.401.569,64 zł;
wydatki majątkowe – plan – 27.719.495,00 zł; wykonanie – 23.004.894,58 zł;
- deficyt/nadwyżka – plan – (-) 11.166.323,83 zł; wykonanie – (-) 4.128.337,90 zł;
- przychody – plan – 14.353.881,00 zł; wykonanie – 21.809.564,08 zł;
- rozchody – plan – 3.187.557,17 zł; wykonanie – 2.464.488,32 zł.

Sprawozdanie Rb Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku

Według sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązania Gminy Rzaśnia na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły – 8.087.524,57 zł, w tym z tytułu: zaciągniętych pożyczek – 5.966.456,57 zł i z tytułu zaciągniętych kredytów – 2.121.068,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku Gmina Rzaśnia nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017.

Dane wykazane w sprawozdaniu przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne

Wyszczególnienie	Sprawozdanie z 20.02.2018	Korekta sprawozdania z dn. 30.03.2018	Korekta sprawozdania z dn. 05.04.2018
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego	15.440.763,01	15.467.119,05	15.440.819,27
Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	0,17	0,17	0,17
Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	313.857,00	313.857,00	313.857,00

Stan środków wynikających z ewidencji księgowej oraz rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2017 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym

	Wyszczególnienie	Kwota
1	Dane wynikające ze sprawozdania RB-ST	15.445.819,27
2	Dane wynikające z ewidencji księgowej (133)	15.445.819,27
3	Dane wynikające z potwierdzenia salda na dzień 31.12.2017 roku	15.440.763,01
	Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu oraz ewidencji księgowej a danymi wynikającymi z potwierdzenia salda	5.056,26

Zauważyć należy, że z treści § 22 ust. 1 załącznika nr 39 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządowych do

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity z 2016 roku Dz.U. poz. 1015 ze zm.) wynika, że w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2017 roku

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	15.445.819,27	I. Zobowiązania	Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	15.445.819,27	1. Zobowiązania finansowe	8.087.524,57
1.1. Środki pieniężne budżetu	15.445.819,27 Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00 Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu)	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	8.087.524,57 (saldo 260 i 134)
II. Należności i rozliczenia	89.832,02 Suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,17 saldo Ma konta 224-5
1. Należności finansowe	1.736,84 wykazano saldo Wn konta 222 winno być Saldo Wn konta 250	3. Pozostałe zobowiązania	5.056,26 Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1.736,84	II. Aktywa netto budżetu	7.129.213,29
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-4.128.337,90
2. Należności od budżetów	66.242,86 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	21.852,32 Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 +saldo Wn konta 240	1.2. Deficyt budżetu (-)	-4.128.337,90 Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	Saldo Ma konta 904
		4. Środki z prywatyzacji	

			Saldo Ma konta 968
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	11.257.551,19 Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)
III. Inne aktywa	Saldo Wn konta 909 0,00	III. Inne pasywa	313.857,00 Saldo Ma konta 909
Suma aktywów		Suma pasywów	

Środki pieniężne budżetu

Według ewidencji księgowej budżetu gminy stan środków na rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił – 15.445.819,27 zł. Według potwierdzeń sald znajdujących z banków na dzień 31 grudnia 2017 roku stan środków pieniężnych przedstawiał się następująco:

- rachunek budżetu (lokata nocna) ES Bank w Radomsku	3.440.763,01,
- lokata negocjowana Bank Millenium	12.000.000,00
razem	15.440.763,01
- przekazanie memoriałowo środki z konta 130 prowadzonego do obsługi wewnętrznych rozliczeń VAT z jednostkami	5.056,26

Stwierdzono, że na podstawie PK nr 119 z dnia 31 grudnia 2017 roku dokonano memoriałowo zapisu na koncie 133 dotyczącego przekazania środków pieniężnych w kwocie 5.056,26 zł na rachunek organu. Zauważyć należy, że z załącznika nr 2 Plan kont dla jednostek budżetów jednostek samorządu terytorialnego do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2017 roku Dz.U. poz. 760) wynikało, że zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Od 1 stycznia 2018 roku obowiązuje w powyższym zakresie rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 sierpnia 2017 roku w sprawie 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 (Dz. U. poz. 1911), w którym zasady zapisów dotyczące konta 133 rachunek budżetu nie zmieniły się.

Pozostałe środki pieniężne

W bilansie wykazano wartość 0,00 zł, jednakże stwierdzono, że winna być wykazana kwota 0,17 zł podlegająca zwrotowi z tytułu niewykorzystanej dotacji (saldo Ma konta 224-5 rozrachunki z budżetami- zwrot dotacji). Zatem pozycja 1.1. Środki pieniężne budżetu bilansu powinna być pomniejszona o środki, które podlegają zwrotowi, a które winny być wykazane w pozycji 1.2 Pozostałe środki pieniężne.

Należności finansowe

Stwierdzono, że w pozycji należności finansowe wykazano saldo konta 222 rozliczenie dochodów budżetowych (1.736,84 zł). Na saldo powyższe składają się następujące kwoty:

- rozliczenie dochodów budżetu Urząd Gminy kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego prowadzonego do rozliczeń podatku VAT (222-1)	0,04
- dochody budżetu z tytułu odsetek (222-1-1 odsetki od lokaty)	1.528,77
- dochody budżetu – odsetki bankowe od za IV kwartał GOPS (222-4-1)	155,11
- rozliczenie dochodów ze szkół łącznie (222-5)	52,92
Razem	1.736,84

Stwierdzono, że kwota 1.528,77 zł dotyczy ujętych na podstawie polecenia księgowania nr 109 z dnia 29 grudnia 2017 roku odsetek od lokaty terminowej. Z wyjaśnienia udzielonego przez Skarbnika wynikało, że kwota odsetek w wysokości 1.528,77 zł została uwzględniona na koniec roku w księgach rachunkowych z uwagi na fakt, iż termin zapadalności lokaty przypadał na 2 stycznia 2018 roku. Dni za które naliczono odsetki były dniami wolnymi od pracy i wykluczały wcześniejsze rozwiązanie lokaty. W związku z tym odsetki za 29, 30, 31 grudnia 2017 roku zostały przypisane memoriałowo na dzień bilansowy.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie odsetek od lokaty założonej w dniu 29 grudnia 2017 roku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Salda kont szczegółowych prowadzonych do konta 222 rozliczenie dochodów budżetowych winny być wykazane w pozycji II.3 Pozostałe należności i rozliczenia. Ponadto stwierdzono, że jednostka ewidencję szczegółową do konta 222 rozliczenie dochodów budżetowych prowadziła niezgodnie opisem konta 222 zawartym w załączniku nr 2 Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz plany 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, z którego wynikało, że **ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.**

Należności od budżetów

Stwierdzono, że w pozycji bilansu II.2 Należności od budżetów wykazano per saldo konta 224 rozrachunki z budżetami. Stwierdzono, że kwota, którą wykazano winna być niższa o 0,17 zł środków, które stanowią zobowiązania wobec budżetów z tytułu dotacji. Stwierdzono, że z zestawienia obrotów i sald wynika, że konto 224 rozrachunki z budżetami wykazywało na koniec roku saldo Wn, które oznaczało stan należności. Z kont szczegółowych prowadzonych do konta 224 wynikało natomiast, że jednostka posiada również saldo Ma konta, które wynosiło 0,17 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz plany kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej konto 224 może wykazywać dwa salda.

Pozostałe należności i rozliczenia

Saldo Wn konta 223 rozliczenie wydatków budżetowych wynosiło 21.852,32 i dotyczyło należności z tytułu:

- nieprzekazanych środków z jednostki budżetowej i z oświatowych jednostek budżetowych (Gminny Zespół Oświaty) 19.999,73,
- nieprzekazane środki z jednostki budżetowej GOPS 1.300,05
- zwrotu niewykorzystanej dotacji z Gminnej Biblioteki Publicznej 490,54
- zwrot niewykorzystanej dotacji celowej udzielonej dla Powiatu Pajęczańskiego 62,00

Stwierdzono, że jednostka nie prowadzi ewidencji szczegółowej do konta 223 rozliczenie wydatków budżetowych w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, co było niezgodne z opisem konta 223 zawartym w załączniku nr 2 Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz plany 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.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W sprawozdaniu finansowym bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wykazano deficyt budżetu w kwocie minus 4.128.337,90 zł wynikającą z salda Ma konta 961, na które pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2017 przeniesiono na stronę Wn poniesione w ciągu roku wydatki budżetu w kwocie – 57.406.464,22 zł ewidencjonowane na koncie 902 – wydatki budżetu, a na stronę Ma przeniesiono zrealizowane w ciągu roku dochody budżetu w kwocie 53.278.126,32 zł ewidencjonowane na koncie 901 – dochody budżetu. Powyższe dane są zgodne z danymi wykazanymi odpowiednio w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie za 2017 rok skumulowany wynik budżetu wykazano wartość w kwocie (plus) 11.257.551,19 zł, stanowiącą saldo Ma konta 960 (będące sumą bilansu otwarcia kont: 960 strona Ma – 4.265.728,49 zł i salda Ma konta 961 – 6.991.822,70 zł - przeksięgowaną na stronę Ma konta 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu).

Wolne środki

Według danych zawartych w bilansie organu za 2017 rok do wykorzystania w 2018 roku wolne środki stanowiły kwotę – 3.959.186,67 zł i wynikały z różnicy pomiędzy sumą sald strony Wn kont 133, 222, 223 i 224 (15.445.819,27 zł + 1.736,84 zł+ 21.852,32 zł +66.242,86 zł łącznie 15.535.651,29 zł) oraz strony Ma kont 224*, 909, 240 oraz 960 (0,17 zł+ 5.056,26+ 313.857,00 zł+ 11.257.551,19 zł łącznie 11.576.464,62 zł). Stwierdzono, że pod datą 29 czerwca 2018 roku tj. w dacie podjęcia uchwały nr XLIII/283/2018 w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy Rzaśnia absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2017 roku dokonano przeksięgowania osiągniętego wyniku wykonania budżetu (konto 961) na skumulowany wynik budżetu (konto 960). Po przeksięgowaniu deficytu osiągniętego za 2017 rok w kwocie 4.128.337,90 zł skumulowana nadwyżka wynosi 7.129.213,29 zł. Zatem po uwzględnieniu dokonanego

przeniesienia osiągniętego wyniku księgowania wolne środki za 2017 rok wynosiły 8.087.524,57 zł.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 marca 2018 roku wykazano kwotę wolnych środków wykonanych w wysokości 8.087.524,57 zł. Do finansowania deficytu zgodnie z uchwałą nr XL/261/2018 z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie na 2018 rok zaangażowano wolne środki w kwocie 1.330.310,04 zł. Według uchwały nr XLII/275/2018 z dnia 15 czerwca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie do finansowania deficytu budżetu w kwocie 18.813.556,00 zł zaangażowano wolne środki w kwocie 2.247.510,04 zł.

Zauważyć należy, że w 2017 roku na konto Gminy wpłynęła pożyczka z WFOŚiGW w Łodzi w kwocie **1.768.919,00 zł**. Stwierdzono, że poza kwotą wynikającą z pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy z dnia 14 września 2017 roku nr 329/OW/P/2017 na konto Gminy nie wpłynęły w 2017 roku żadne inne środki z tytułu zawartych umów kredytów i pożyczek. Zauważyć należy, że z treści art. 217 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynika, że przez wolne środki rozumiemy środki stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2017 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2017 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
A. Aktywa trwałe	110.502.795,87	011-071+080	A. Fundusz	110.703.410,23	Saldo Ma konta 800 i 860
I. Wartości niematerialne i prawne	4.853,89	Część salda Wn konta 020 minus część salda Ma konta 071	I. Fundusz jednostki	78.275.613,42	Saldo Ma konta 800
II. Rzeczowe aktywa trwałe	110.100.101,98	011-071+080	II. Wynik finansowy netto	32.427.796,81	Saldo Ma konta 860
1. Środki trwałe	104.492.437,80	011-071	1.1. Zysk netto (+)	32.427.796,81	Saldo Ma konta 860
1.1. Grunty	2.731.877,97	Część salda konta 011	1.2. Strata netto (-)	-	-
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	92.667.566,10	Część salda konta 011	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	8.515.268,31	Część salda konta 011 (grupa 3, 5 i 6)	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	-	-
1.4. Środki transportu	175.594,80	Część salda konta 011 (grupa 7)	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	-	-
1.5. Inne środki trwałe	402.130,62	Część salda konta 011 (grupa 4, 8)	B. Państwowe Fundusze celowe	-	-
2. Środki trw. w budowie (inwestycje)	5.607.664,18	Saldo Wn konta 080	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.028.885,28	Suma poniższych sald

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

III. Należności długoterminowe	27.840,00	Per saldo Wn konta 240-12 oraz saldo konta 234*)	C. II. Zobowiązania krótkoterminowe	1.028.885,28	
IV Długoterminowe aktywa finansowe	370.000,00	Saldo Wn konta 030	C.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	93.681,11	Saldo Ma konta 201
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-	C2. Zobowiązania wobec budżetów	1.208,87	Saldo 225-5 oraz 225-2 (kwota 1.208,85)
B. Aktywa obrotowe	1.284.685,50	Suma poniższych sald	C3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	39.119,82	Saldo Ma kont 229
B.I. Zapasy	0,00	Saldo Wn konta 310	C.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	208.248,44	Saldo Ma konta 231
1.1. Materiały	0,00	j.w.	C5. Pozostałe zobowiązania	36.309,62	Saldo Ma konta 234-1-35, 240-15-2
1.2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	-	C.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	650.317,38	Saldo Ma konta 240-3
1.3. Produkty gotowe	0,00	-	C.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,04	Saldo 222-1-
1.4. Towary		-	C.III. Rezerwy na zobowiązania	-	-
B.II. Należności krótkoterminowe	585.331,69		D.II. Fundusze specjalne	55.185,86	
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	91.329,36	Saldo Wn konta 221-5	D.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	55.185,86	Saldo Ma konta 851
1.2. Należności od budżetów	29.973,00	Saldo Wn konta 225-6	D.2. Inne fundusze	-	
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	-	E. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	Saldo Ma konta 840
1.4. Pozostałe należności	456.865,86	Per Saldo Wn konta 221 + saldo Wn konta 240-2, 240-14, 240-15-1	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	j.w.
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	7.163,47	Saldo konta 224	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B.III. Krótkoterminowe	699.353,81		F. Inne pasywa	-	-

aktywa finansowe					
III. 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	677.663,26	Saldo Wn konta 135 + saldo Wn konta 139			
III.4 Inne środki pieniężne	21.690,55	Saldo WN konta 140-			
Suma aktywów	111.787.481,37		Suma pasywów	111.787.481,37	

*stwierdzono, że konto 234 w zestawieniu obrotów i sald zawiera per saldo 22.651,00 składające się z sald Wn 22.800,00 zł oraz Ma 149,00 zł.

Stwierdzono, że jednostka przy sporządzaniu bilansu posłużyła się per saldami tj. wykazała należności pomniejszone o zobowiązania, co było działaniem nieprawidłowym. Z opisu kont rozrachunkowych wynika, że mogą one wykazywać dwa salda, tj. stan należności oraz stan zobowiązań.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (ROK 2017)

Konto 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych oraz zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia zobowiązań krajowych i zagranicznych (w walucie polskiej i obcej) według poszczególnych kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kategorii realizowanych zadań z uwzględnieniem poszczególnych zadań. Zobowiązania powinny być prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na obu stronach konta 201, ale bez określenia kont przeciwstawnych.

Zgodnie z Planem kont księgi głównej dla jednostki Urzędu Gminy wskazano, że ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej i kategorii realizowanych zadań z uwzględnieniem poszczególnych zadań oraz według poszczególnych kontrahentów i tytułów rozliczeń.

Z ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz sprawozdania bilans jednostki budżetowej (Pasywa poz. II.1) wynikało, że jednostka posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2017 roku w kwocie 93.681,11 zł.

Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2017 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru faktury, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2017 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2017 roku. Zobowiązania stanowiące saldo Ma konta 201 na dzień 31 grudnia 2017 roku wynikały z 22 faktur opiewających na łączną kwotę 93.681,11 zł.

Ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą zobowiązania wskazane w załączniku zostały uregulowane terminowo (wyjątek stanowiły faktury ujęte pod poz. 1, 3, 14 i 22 załącznika, ale nie spowodowało to zapłaty odsetek); na wszystkich dokumentach odnotowano daty wpływu do Urzędu Gminy. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy. Faktury zostały zatwierdzone do zapłaty przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy, co było działaniem nieprawidłowym.

Kontrolą terminowego regulowania zobowiązań objęto także wydatki poniesione na zadania inwestycyjne, o których mowa szerzej w pkt. *Wydatki inwestycyjne*.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Zgodnie z zakładowym planem kont - **konto 225 – Rozrachunki z budżetami**, służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa i nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz spłaty zobowiązań wobec budżetów (np. przelewy zaliczek na podatek dochodowy, przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego), a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty (zwroty) od budżetów (np. naliczenie zaliczek na podatek dochodowy pracowników, zwrot nadpłaty podatku VAT). Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z każdym budżetem odrębnie.

Kontrola wykazała, że w ewidencji księgowej konto 225 zostało podzielone na konta: 225-1 – podatek od świadczeń socjalnych, 225-2 – Pozostałe podatki, 225-3 – Podatek-listy płac, 225-4 – Należne wynagrodzenie płatnika (US), 225-5 – Rozliczenie z tytułu VAT (Urząd Gminy), 225-6 – Rozliczenie VAT-7 skonsolidowany.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 225, ale bez wskazania kont przeciwstawnych.

Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225-3, a także terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach styczeń-kwiecień 2018 roku. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2018 r., poz. 200 ze zm.).

styczeń 2018 – 39.742,00 zł – 30.01.2018

luty 2018 – 17.281,00 zł – 05.03.2018

marzec 2018 – 24.246,00 zł – 30.03.2018

kwiecień 2018 – 17.484,00 zł – 30.04.2018

W wyniku kontroli stwierdzono ujmowanie na koncie 225-3 operacji związanych z naliczeniem zaliczki na podatek dochodowy oraz jej zapłatę.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i składek na Fundusz Pracy.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych (np. przelewy składek ZUS), a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych (np. naliczenie składek ZUS).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 229, ale bez wskazania kont przeciwstawnych.

Kontrola wykazała, że w prowadzonej ewidencji księgowej konto 229 podzielone zostało na konta: 229-1 – Należne wynagrodzenie płatnika, 229-2 – Składka Fundusz Pracy, 229-3 – Składka ZUS, 229-4 – Wynagrodzenie należne płatnikowi.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229-2 i 229-3, a także terminowość przekazywania składek za miesiące styczeń-kwiecień 2018 roku. Ustalono, iż składki przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1938 ze zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 ze zm.).

Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy za okres styczeń-kwiecień 2018 roku zawarte zostały w tabeli stanowiącej załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za styczeń 2018 roku z dnia 29 stycznia 2018 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 148.592,47 zł; łączna kwota do potrącenia – 6.858,39 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 141.734,08 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 38.104,48 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 8.475,40 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za luty 2018 roku z dnia 2 marca 2018 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 69.666,20 zł; łączna kwota do potrącenia – 7.369,16 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 62.297,04 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 18.257,23 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 3.898,58 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za marzec 2018 roku z dnia 30 marca 2018 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 72.406,16 zł; łączna kwota do potrącenia – 4.728,54 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 67.677,62 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 19.045,59 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 4.041,18 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za kwiecień 2018 roku z dnia 30 kwietnia 2018 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 71.484,49 zł; łączna kwota do potrącenia – 4.712,92 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 66.771,57 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 18.845,51 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 4.147,71 zł.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Stosownie do art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 511 ze zm.), 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%.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku oraz ewidencji księgowej wydatków dla klasyfikacji 750/75023/4140 ustalono, że jednostka kontrolowana w 2017 roku poniosła wydatek sklasyfikowany w rozdziale 75023 w §4140 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych* w kwocie 8.867,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku oraz ewidencji księgowej wydatków dla klasyfikacji 750/75023/4140 ustalono, że jednostka kontrolowana na dzień 30 czerwca 2018 roku poniosła wydatek sklasyfikowany w rozdziale 75023 w §4140 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych* w kwocie 4.588,00 zł.

Urząd Gminy w Rzaśni za okres objęty kontrolą sporządzał deklaracje miesięczne wpłat na PFRON (DEK-I-a) oraz miesięczne informacje (INF-1), które przekazywane były do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kontrolujący ustalili, że w kontrolowanym okresie zatrudniano 4 osoby niepełnosprawne, które posiadały ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności. Informacje o zatrudnieniu w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy w poszczególnych miesiącach przedłożyła Iwona Szcześniak - inspektor. Na podstawie złożonych informacji oraz na podstawie miesięcznych informacji INF-1 i deklaracji DEK-I-a wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach 2017 i 2018 roku kształtowały się następująco:

Okres	Zatrudnienie według INF-1 i DEK-I-a	Ustawowy wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych zwalniające pracodawcę z wpłat na PFRON	Faktyczne zatrudnienie osób niepełnosprawnych
Styczeń 2017	76	6%	4,56	5,50
Luty 2017	76	6%	4,56	5,50
Marzec 2017	79	6%	4,74	4,50
Kwiecień 2017	77	6%	4,62	4,50

Maj 2017	77	6%	4,62	4,50
Czerwiec 2017	72	6%	4,32	3,50
Lipiec 2017	67	6%	4,02	3,50
Sierpień 2017	72	6%	4,32	3,50
Wrzesień 2017	72	6%	4,32	3,50
Październik 2017	72	6%	4,32	3,50
Listopad 2017	72	6%	4,32	3,50
Grudzień 2017	71	6%	4,26	3,50
Styczeń 2018	70	6%	4,20	3,50
Luty 2018	69	6%	4,14	3,50
Marzec 2018	67	6%	4,02	3,50
Kwiecień 2018	68	6%	4,08	4,50
Maj 2018	68	6%	4,08	4,50
Czerwiec 2018	69	6%	4,14	4,50

Kontrolą objęto wpłaty za miesiąc styczeń-kwiecień 2018 roku, w których to miesiącach zatrudnienie wynosiło:

MIESIĄC	I/2018	II/2018	III/2018	IV/2018
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	70,00	69,00	67,00	68,00
osoby niepełnosprawne	3,50	3,50	3,50	4,50
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	71,00	70,00	68,00	69,00
osoby niepełnosprawne	4,00	4,00	4,00	5,00
<i>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</i>	0,7000	0,6400	0,5200	0,00
<i>Składki należne wg DEK-Ia</i>	1.211,00	1.107,00	955,00	0,00
<i>Przysługujące obniżenia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Kwota do zapłaty</i>	1.211,00	1.107,00	955,00	0,00
<i>Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)</i>	1.211,00 20.02.2018 poz. WB 82/484	1.107,00 20.03.2018 Poz. WB 132/2018	505,00 20.04.2018 Poz. WB 192/1090	0,00

Ustalono, że w badanym okresie należne składki na PFRON księgowano następująco:
Wn 405 i Ma 229 oraz Wn 229 i Ma 130-1.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności: wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń

rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń oraz potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Na stronie Ma ujmuje się naliczone wynagrodzenia brutto, naliczone składki i zasiłki z tytułu ubezpieczeń społecznych.

W zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej wskazano, że ewidencja rozliczeń prowadzona jest z wykorzystaniem grup pracowników przypisanych do poszczególnych rodzajów realizowanych zadań i źródeł ich finansowania, a szczegółowa ewidencja rozrachunków z poszczególnymi pracownikami jest realizowana z wykorzystaniem programu płacowego Kadry i płace. Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej i kategorii realizowanych zadań z uwzględnieniem poszczególnych zadań m.in. na potrzeby rozliczania wynagrodzeń pracowników według rodzajów (grup) wynagrodzeń, w tym: świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń.

W obowiązującej polityce rachunkowości nie wskazano sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 231. Brak w obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych opisu sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 231 stanowił naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), z którego wynika, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Ponadto z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości wynika, iż konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia.

Kontrolujący ustalili, że ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 231 z wykorzystaniem programu „WF-GANG Kadry i płace” Asseco Business Solutions S.A.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 231, ale bez określenia konta przeciwstawnego.

Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 231 za lipiec-grudzień 2017 roku. W badanym okresie nie stwierdzono księgowania operacji gospodarczych i finansowych innych niż przewidziane w planie kont.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań według poszczególnych pracowników i według tytułów rozrachunków oraz stosownie do potrzeb sprawozdawczych i potrzeb informacyjnych, według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej oraz kategorii realizowanych zadań z uwzględnieniem poszczególnych zadań.

Konto zostało podzielone w następujący sposób: 234-1 – pozostałe rozrachunki pożyczki mieszkaniowe, 234-2 – pozostałe rozrachunki pożyczki PKZP oraz 234-3 pozostałe rozrachunki z pracownikami.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma – wykazuje stan zobowiązań wobec pracowników.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 234 bez określenia konta przeciwstawnego.

Kontrolą objęto zapisy dokonywane na koncie 234 za miesiące: lipiec, sierpień i wrzesień 2017 roku. Ustalono, iż w okresie tym na koncie 234 nie księgowano operacji innych niż wskazanych w zakładowym planie kont.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (jednostka) służy do ewidencji zarówno krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań według poszczególnych tytułów i rachunków bankowych oraz kontrahentów (osób), a w sytuacjach tego wymagających – również według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej i kategorii realizowanych zadań z uwzględnieniem poszczególnych zadań.

Konto 240 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – stan zobowiązań.

W planie kont wskazano także przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 240, ale bez określenia konta przeciwstawnego.

Kontrolę prawidłowości zapisów na koncie 240 przeprowadzono na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej za miesiąc listopad i grudzień 2017 roku. W badanym okresie stwierdzono księgowanie operacji gospodarczych i finansowych innych niż przewidziane w planie kont, np.

- naliczanie i wypłata ryczałtu samochodowego dla pracowników,
- spłatę pożyczek mieszkaniowych.

Należy zauważyć, iż powyższe operacje zostały zaewidencjonowane na koncie 240 niezgodnie z postanowieniami Zakładowego planu kont stanowiącego część VI zarządzenia nr 24/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku Wójta Gminy Rzaśnia w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz treścią ekonomiczną kont zespołu „2” zawartą w obowiązującym wówczas załączniku nr 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (tekst jednolity z 2017 r., poz. 760) – należność z tytułu ryczałtu samochodowego dla pracowników w Urzędzie oraz udzielania i spłata pożyczek mieszkaniowych powinna zostać zaewidencjonowana na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (organ) służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu Gminy Rzaśnia, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250 i 260.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 240 wraz z określeniem konta przeciwstawnego. Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Kontrolę prawidłowości zapisów na koncie 240 przeprowadzono za miesiąc listopad i grudzień 2017 roku. W badanym okresie nie stwierdzono księgowania operacji gospodarczych i finansowych na koncie 240 innych niż przewidziane w planie kont.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Obowiązująca w Urzędzie Gminy Rzaśnia instrukcja gospodarki kasowej wprowadzona została zarządzeniem nr 17/2010 Wójta Gminy z dnia 30 czerwca 2010 roku. Z instrukcji kasowej wynikały zasady gospodarki kasowej, sposób dokumentowania operacji kasowych, zasady ochrony i transportu wartości pieniężnych. Obsługę kasy powierzono zakresami czynności z dnia 1 września 1988 roku, 15 września 1989 roku, 10 stycznia 1991 roku, 18 maja 1992 roku, 1 sierpnia 2007 roku, 1 lutego 2017 roku inspektorowi Pani Jolancie Brożynie. Pani. Pani Jolanta Brożyna oświadczenie o odpowiedzialności materialnej kasjera złożyła w dniu 5 stycznia 1988 roku oraz 15 grudnia 1988 roku. (...) ². Z zakresu czynności z dnia 1 lutego 2017 roku inspektora Pani Jolanty Brożyny wynikało, że w razie nieobecności zastępować ją będzie Pani Jadwiga Kiedos. Stwierdzono, że w aktach osobowych brak inspektora Jadwigi Kiedos brak było oświadczenia o odpowiedzialności za powierzone mienie, które uzupełniono podczas trwania czynności kontrolnych. (...) ³

W wyniku kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 8 sierpnia 2018 roku stwierdzono, że w raporcie kasowym nr RK 15/2018 sumy do odprowadzenia ujmowane były wpłaty zbiorczo na podstawie dokumentu KP, który zawierał wskazanie numerów dokumentów K-103 oraz kwotę zbiorczą. W raporcie kasowym nr 16/2018 ujęto natomiast zbiorczo wypłatę tytułem delegacji, ponadto nie wskazano dokumentów źródłowych w raporcie kasowym (numeru delegacji oraz daty). Z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2016 roku Dz.U. poz. 1047 ze zm.) wynika, że podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę zbiorcze dowody księgowe służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, **które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione. Ponadto brak daty na dokumentach potwierdzających rozchód gotówki z kasy stanowił naruszenie przyjętej instrukcji kasowej z której wynikało, że odbiorca gotówki kwituje odbiór gotówki podając swój podpis oraz datę.**

Za okres 2017 – 2018 przedstawiono do kontroli rejestr gwarancji należytego wykonania umowy oraz gwarancji wadialnych, który był prowadzony w Referacie Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy. Stwierdzono, że gwarancje należytego wykonania umowy nie były zwracane po ich wygaśnięciu. Podczas trwania czynności kontrolnych dokonano zwrotu wygasłych gwarancji.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Kontrola objęto następujące raporty kasowe:

² 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

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

- 1) RK 26/2017 wydatki (poz. księgową RK 58) saldo początkowe 714,78 przychody 4.500,00 zł rozchody 2.237,81 zł, saldo końcowe 2.976,97 zł. Stwierdzono, że dokumenty w raporcie ujmowane są zbiorczo bez podziału na kategorie dokumentów, nie wskazywane są również numery dokumentów ani kwoty pojedynczych dokumentów, lista płać wypłaty gotówki z kasy (pozycja RK 58/2994, RK 58/2995) z tytułu ekwiwalentów nie zawierała daty odbioru środków pieniężnych, ponadto do listy wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP nie dołączono zestawienia dat i godzin podjętych działań ratowniczych. **Ponadto na dokumencie brak było podpisu Skarbnika Gminy wynikającego z art. 54 ustawy o finansach publicznych. Stwierdzono również, że dekrety nie zawierały podpisu osoby wskazującej konta księgowe. Stwierdzono również, że delegacje nie zawierają dekretu ze wskazaniem kont księgowych. W przypadku pozycji księgowej RK 58/3002 stwierdzono, że fakturę za zakup złożono w dniu 8 grudnia 2017 roku, wypłata środków nastąpiła zaś w dniu 11 grudnia 2017 roku, zatem księgowanie powinno odbywać się przez konto rozrachunkowe (234).** Powyższą operację zaksięgowano WN 402 Ma 101.
- 2) Rk 23/2017 dochody (pozycja księgową RK59/3006) saldo początkowe 0,00 zł przychody 8.396,97 zł rozchody 8.396,97 zł, saldo końcowe 0,00 zł. Stwierdzono, że wpłaty dokonywano na podstawie dokumentów K-103, które następnie ujmowane były w dokumencie zbiorczym KP, w którym zawarte były jedynie numery K-103. Następnie dokument KP ujmowany był w raporcie kasowym. **Stwierdzono, że z raportów kasowych Urzędu Gminy wynika, że kasa przyjmuje opłaty za wodę, które stanowią dochód samorządowego zakładu budżetowego (zakładu gospodarki komunalnej). Następnie dochody zaewidencjonowane w raporcie kasowym Urzędu Gminy, które stanowiły dochody Zakładu Komunalnego były odprowadzane na konto Zakładu Komunalnego.** Stwierdzono, że w Raporcie Kasowym Urzędu Gminy nr Rk 23/2017 zaewidencjonowano zwrot dokonany w dniu 5 grudnia 2017 roku zasiłku specjalnego w kwocie 1.277 zł, który to stanowił należność GOPS. Następnie w dniu 6 grudnia 2017 roku zasiłek odprowadzono na rachunek bankowy GOPS. W raporcie kasowym nr 23/2017 za okres od 1 grudnia 2017 roku do 15 grudnia 2017 roku zaewidencjonowano spłatę dokonaną w dniu 8 grudnia 2017 roku raty pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, którą następnie odprowadzono na konto ZFŚS w dniu 8 grudnia 2017 roku. Zauważyć należy, że jednostka nie powinna przyjmować dochodów innych jednostek bądź zakładów budżetowych. **Umieszczanie dochodów innych jednostek (bądź zakładów budżetowych) w dokumencie kasowym, który stanowi podstawę zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy również było działaniem nieprawidłowym. Raport kasowy został zaksięgowany Wn 101 Ma 140-1, a następnie WN 140-1 Ma 101. Pojedyncze operacje ujęte w raporcie kasowym nie zostały zaksięgowane.** Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że dochody Urzędu Gminy ujmowane są na koncie 221 w momencie wpływu gotówki na rachunek bankowy. W związku z powyższym dokonano kontroli zapisów księgowych dotyczących wpłaty podatku w dniu 7 grudnia 2017 roku na karcie kontowej podatnika o numerze konta podatkowego (...) ⁴ oraz wpłaty z dnia 14 grudnia 2017 roku podatnika o numerze konta podatkowego (...) ⁵. W wyniku kontroli stwierdzono,

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

⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

że wpłaty dokonane w kasie Urzędu Gminy zostały zaewidencjonowane na kontach szczegółowych pod datą poszczególnych wpłat tj. 7 grudnia 2017 roku oraz 14 grudnia 2017 roku. Ponadto kontrolą objęto datę zaewidencjonowania na karcie kontowej nr (...) ⁶ wpłaty z dnia 14 grudnia 2017 roku na osoby zobowiązanej do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W wyniku kontroli stwierdzono, że wpłata dokonana w kasie Urzędu Gminy w dniu 14 grudnia 2017 roku została zaewidencjonowana pod datą 14 grudnia 2017 roku. **W związku z powyższym stwierdzić należy, że daty ujmowania na kontach księgowych w ewidencji syntetycznej oraz ewidencji szczegółowej która obejmuje pojedyncze karty kontowe podatników różnią się tj. na koncie syntetycznym dochody ujmowane są w dacie odprowadzenia gotówki z kasy do banku, na koncie szczegółowym datą dokonania operacji jest data faktycznej wpłaty.** Z art. 16 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wynika, że **konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.** Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, **uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.**

- 3) RK 27/2017 wydatki (poz. księgową RK 60) saldo początkowe 2.976,97 przychody 2.600,00 zł rozchody 5.576,97 zł, saldo końcowe 0,00 zł. Stwierdzono, że dokumenty w raporcie ujmowane są zbiorczo bez podziału na kategorie dokumentów, nie wskazywane są również numery dokumentów ani kwoty pojedynczych dokumentów, lista płać wypłaty gotówki z kasy z tytułu umów zleceń z OSP nie zawierała daty potwierdzenia odbioru gotówki w kasie. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono również w przypadku listy wypłat z tytułu zwrotu kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych, wypłat z tytułu wynagrodzenia za posiedzenie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Stwierdzono brak zatwierdzenia dokumentów przez Skarbnika Gminy, brak podpisu przy dekrete oraz brak dekretu delegacji.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2017 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓLEM	53.914.617,83	53.278.126,32

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

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

Dochody bieżące	53.714.616,83	53.199.042,81
Dochody majątkowe	200.001,00	79.083,51
PRZYCHODY	14.353.881,00	21.809.564,08
z tego:		
Kredyty i pożyczki	4.261.415,00	1.768.919,00
Nadwyżka z lat poprzednich	10.092.466,00	11.257.551,19
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	0,00	0,00

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	65.080.941,66	57.406.464,22
z tego:		
Wydatki majątkowe	27.719.495,00	23.004.894,58
Wydatki bieżące	37.361.446,66	34.401.569,64
ROZCHODY	3.187.557,17	2.464.488,32
w tym: spłata kredytów i pożyczek	3.187.557,17	2.464.488,32

Uchwałą nr IV/348/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu na 2017 rok. Uchwałą nr IV/347/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzaśnia.

W uchwale nr XXVI/159/2017 z dnia 27 stycznia 2017 roku dochody Gminy zaplanowano w wysokości – 52.017.583,55 zł, w tym dochody bieżące – 51.895.002,55 zł, a dochody majątkowe – 122.581,00 zł. Wydatki zaplanowano na poziomie 54.730.026,38 zł, w tym wydatki bieżące 33.588.026,38 zł oraz wydatki majątkowe 21.142.000,00 zł. Planowany deficyt w wysokości 2.712.422,83 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytu bankowego. Ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

- z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 5.900.000 zł na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 2.712.442,83 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.187.557,17 zł,
- na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego – 2.000.000,00 zł,

- koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 500.000,00 zł.

Zauważyć należy, że z art.91 ustawy o finansach publicznych wynika, że suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast z treści art. 89 ustawy o finansach publicznych wynika, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zatem w wyżej wymienionych przepisach brak normy, która upoważniałaby do ustanowienia odrębnego limitu na koszty obsługi długu. Przy ustalaniu limitu zobowiązań koszty obsługi długu winny zawrzeć się w limitach z tytułów wskazanych w art. 89 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o finansach publicznych.

W uchwale budżetowej Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do dokonywania zmian w planie wydatków bieżących w ramach działu na uposażenia i wynagrodzenie ze stosunku pracy wraz z pochodnymi, dokonywania przeniesień planu wydatków majątkowych pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu, które nie spowodują całkowitego odstąpienia od finansowania w danym roku budżetowym zadania inwestycyjnego oraz nie spowodują utworzenia nowego zadania inwestycyjnego, zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000 zł, udzielania pożyczek krótkoterminowych z budżetu w ciągu roku do wysokości 150.000,00 zł, lokowania wolnych środków budżetowych w trakcie realizacji budżetu na rok 2017 na rachunkach w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną w kwocie 352.026,64 zł oraz na zarządzanie kryzysowe w kwocie 115.000,00 zł.

Wieloletnia prognoza finansowa

Kontrolą objęto Wieloletnie Prognozy Finansowe na 2018 rok przyjętą uchwałą nr XXXIX/246/2018 z dnia 30 stycznia 2018 roku. Stwierdzono, że w dniu 18 grudnia 2017 roku uchwałą nr IV/356/2017 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej. Kontrolą objęto prawidłowość ujęcia dochodów majątkowych i bieżących, wydatków majątkowych i bieżących, przychodów i rozchodów oraz kwoty długu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota długu zawarta w WPF uchwalonym 30 stycznia 2018 roku dotycząca wykonania 2017 roku różni się od danych zawartych w ewidencji księgowej. W WPF ujęto kwotę długu na 31 grudnia 2017 roku w wysokości 9.856.951,72 zł. Stwierdzono, że w 2017 roku jednostka zawarła trzy umowy pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska z tym, że wpływ pożyczki w kwocie 1.768.919,00 zł odnotowano tylko w przypadku pożyczki zawartej na podstawie umowy z dnia 14 września 2017 roku nr 329/OW/P/2017. Pozostałe umowy przewidywały sukcesywną wypłatę pożyczki do 30 listopada 2018 roku. Stwierdzono, że uchwałą z dnia 29 marca 2018 roku nr XL/260/2018 Rady Gminy Rzaśnia uaktualniła kwotę długu. W wyniku kontroli stwierdzono, że w dniu 30 stycznia 2018 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo z WFOŚiGW w Łodzi informujące o spełnieniu warunków umorzenia pożyczek wynikających z umów: nr U12072/06/40 (dotyczy pożyczki w kwocie 140/OA/P/2006 kwoty 236.590,00 wraz z odsetkami w kwocie 1.704,48 zł) oraz nr U 12073/05/240 (dotyczy pożyczki w kwocie 240/OW/P/2005 kwoty 1.419.720,89 wraz z odsetkami w kwocie 92.798,76 zł). Stwierdzono, że podczas trwania czynności kontrolnych uchwałą z dnia 29 sierpnia 2018 roku nr XLV/297/2018 uaktualniono planowaną kwotę długu na 2019 roku i lata następne wykazując kwotę umorzonych

pożyczek z WFOŚiGW w pozycji wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu.

Stwierdzono, że w 2019 roku i latach następnych (do 2026 roku) założono spadek wydatków na wynagrodzenia w porównaniu z rokiem 2018. Z objaśnień załączonych do WPF nie wynika wyjaśnienie powyższej sytuacji. Zauważyć przy tym należy, że z treści art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wynika, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Ponadto z art. 226 ust. 2a powyższej ustawy wynika, że do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane dotyczące między innymi dochodów bieżących oraz wydatków bieżących, w tym na obsługę długu. Ponadto stwierdzono przeszacowanie w latach 2018 i latach następnych kosztów dotyczących obsługi długu, co przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Lata	Kwota długu na 01.01 danego roku	Wysokości wydatków na odsetki wg planu (wykonane dla 2015 i 2016 roku)	Wskaźnik udziału wydatków na odsetki w kwocie długu
2015	11.270.760,21	239.756,81	2,1%
2016	8.783.093,89	189.747,32	2,16%
2017	9.856.951,72	500.000,00	5,07%
2018	15.353.184,72	500.000,00	3,27%
2019	11.732.635,74	500.000,00	4,26%
2020	9.313.095,32	460.000,00	4,94%
2021	7.677.146,40	430.000,00	5,60%

Stwierdzono, że jednostka za 2014 rok wygoszparowała kwotę 5.945.433,61 zł wolnych środków, które zostały według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 roku zostały następująco przeznaczone

L.p	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
2015 rok			
1	Wynik budżetu	-2.735.368,14	12.606.623,88
2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	5.945.433,61	5.945.433,61
3	W tym na finansowanie deficytu	2.735.368,14	0,00
4	Przychody z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5	Rozchody	3.210.065,47	3.015.568,79

W związku z tym, że jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek a za 2015 rok wykonała nadwyżkę budżetową maksymalna kwota wolnych środków, którą jednostka mogła wprowadzić do finansowania budżetu 2016 roku wynosiła 5.945.433,61 zł. Stwierdzono, że w 2016 roku wykazano w WPF oraz w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wykonane wolne środki w kwocie 11.270.760,21 zł. Z treści art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 września 2009 roku o finansach publicznych wynika, że deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki

samorządu terytorialnego, **wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.**

Stwierdzono, że w uchwale z dnia 30 stycznia 2018 roku nr XXXIX/246/2018 w sprawie WPF wprowadzono kwotę 4.500.000,00 zł kwoty wolnych środków wygosodarowanych za 2017 rok. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok oraz uchwały w sprawie zmian w budżecie nr XXXVIII/241/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku wynika, że jednostka wygosodarowała kwotę 8.783.093,89 zł wolnych środków, która nie była zaangażowana w wykonanie budżetu 2017 roku.

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2017 i następnych

Lp.	Tezy kontrolne –prognoza na 2018 rok jako bazowy i następne			Uwagi	
	Lata	2018			
1.	Czy prognoza długu została uchwalona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie?	T			
	Lata	2018	2019	2020	
2.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2018-2020 w WPF z 2018 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T	
3.	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2018-2020 w WPF z 2018 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T	
4.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2018-2020 WPF z 2018 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T	
5.	Czy objaśnienia do WPF z 2018 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2018-2020 ?	T	N	N	Założono spadek wydatków na wynagrodzenia od 2019 roku, w WPF nie zawarto objaśnień
6.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2018 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?	T	T	T	
7.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2017 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	T	T	T	
8.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2017 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	N	N	N	Przeszacowano wartość zaplanowanych do spłaty odsetek

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2017 - 2018

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 24/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku Wójt Gminy Rzaśnia ustalił w części VIII Rachunkowość podatków i opłat lokalnych (w tym opłat za odbiór odpadów komunalnych). Ustalono, że ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

Zgodnie z planem kont ewidencję podatków i opłat prowadzi się na kontach syntetycznych: 101, 130, 141, 221, 226 i 720 oraz na kontach pozabilansowych: 990 i 991. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków: z podatnikami, inkasentami, jednostkami budżetowymi, bankami oraz innymi podmiotami.

W planie kont wskazano, że ewidencja podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych prowadzona jest przy użyciu programów komputerowych. Kontrolujący ustalili, że ewidencja podatku od środków transportowych od osób fizycznych i osób prawnych oraz ewidencja poszczególnych podatków od osób prawnych (nieruchomości, rolnego i leśnego) prowadzona jest ręcznie na kartach analitycznych i w dzienniku obrotów. Ewidencja księgowa dla pozostałych podatków i opłat prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu komputerowego Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. Legionowo oraz GOMIG – Odpady ARISCO Sp. z o.o..

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

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Rzaśni do zadań Referatu Finansowego należy m.in. prowadzenie spraw związanych z księgowością podatkową i windykacją należności, a także wymiaru podatków i opłat. Zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2007 roku Joannie Kłyszewskiej – inspektorowi powierzono m.in. prowadzenie spraw związanych ze sporządzaniem wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego oraz pozostałych podatków i opłat, prowadzenie dokumentacji wymiaru należności pieniężnych, bieżącą aktualizację kart obiektów podatkowych i zakładanie nowych, nadzór nad prawidłowością składanych deklaracji i informacji podatkowych, przyjmowanie podań i wniosków o ulgi inwestycyjne, żołnierskie, wyłączenia spod produkcji rolnej, a także sporządzanie projektów uchwał do podatków i opłat lokalnych. Zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2007 roku Wiesławie Zarzyckiej – inspektorowi powierzono m.in. prowadzenie księgowości podatkowej w zakresie bieżącego i terminowego księgowania wpłat na kontach podatników, realizację zobowiązań podatkowych od osób fizycznych prawnych, prowadzenie dzienników obrotów od podatników osób prawnych, wprowadzanie i uzgadnianie przepisów i odpisów podatków od osób prawnych, rozliczanie i naliczanie prowizji sołtysów za inkaso zobowiązań podatkowych, wykonywanie zadań w zakresie egzekucji zaległości podatkowych, przyjmowanie i rozpatrywanie podań o umorzenie należności podatkowych, umorzenie odsetek, przesunięcie terminu płatności, rozłożenie na raty zaległości podatkowych oraz przygotowanie stosownych decyzji.

Rada Gminy w Rzaśni uchwala nr XVI/14/2000 z dnia 12 kwietnia 2000 roku określiła inkasentów pobierających podatkowe należności pieniężne dla Gminy Rzaśnia oraz ustaliła wynagrodzenie od zebranych kwot. Powyższa uchwała zmieniona została uchwałą nr XXXIV/20/2006 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 29 marca 2006 roku (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 17 maja 2006 roku, nr 162, poz. 1301). Ustalono, że na inkasentów do poboru należności podatkowych wyznaczono sołtysów poszczególnych sołectw. Z tytułu inkasa podatków inkasent otrzymuje wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 8% brutto od pobranych kwot.

Stwierdzono, iż powyższa uchwała w zakresie określenia inkasentów naruszała wymogi wynikające z art. 6b ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym oraz art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanych przepisów wynikają analogiczne zapisy, z których wynika, że rada gminy może zarządzić pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz określić/wyznaczyć inkasentów oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso. W badanej uchwale nr XVI/14/2000 z dnia 12 kwietnia 2000 roku (zmienionej uchwałą nr XXXIV/20/2006 z dnia 29 marca 2006 roku) Rada Gminy w Rzaśni wskazała jedynie, że inkaso podatków powierza sołtysom poszczególnych sołectw (bez wskazania osoby i obszaru działania). Uchwała powinna wskazywać cechy indywidualizujące inkasentów w sposób na tyle precyzyjny, by nie budziło wątpliwości na kogo ten obowiązek został nałożony (uchwała RIO w Poznaniu z dnia 19 listopada 2010 r., sygn. 21/1870/10). Podobny pogląd wyraził Naczelny Sąd Administracyjny w uzasadnieniu wyroku z dnia 11 stycznia 2008 roku (sygn. II FSK 1526/06) wydanym w przedmiocie inkasentów. Sąd podkreślił, że powierzenie komuś stanowiska (funkcji) inkasenta musi być poprzedzone zgodą danego podmiotu na przyjęcie łączących się z tym obowiązków. W przypadku zmiany na stanowisku sołtysa, obowiązki inkasenta przechodzą automatycznie na osobę przejmującą jego funkcje, co narusza zasadę uprzedniego uzyskania zgody. W uzasadnieniu wyroku wskazano ponadto, że podatnik ma prawo do tego, aby po zapoznaniu się z należycie ogłoszonym aktem prawa miejscowego wiedzieć kto jest uprawniony do pobrania od niego podatku (opłaty). Ponadto więź podatnik-inkasent wymaga także wyraźnego wskazania w uchwale obszaru działania inkasenta, aby nie było wątpliwości, że inkasent dla obszaru jednego sołectwa nie ma prawa poboru podatków (opłat) na terenie innego. Konstrukcja wynikająca z przepisów wskazanych wyżej ustaw wskazuje, że wyznaczenie inkasenta może nastąpić jedynie poprzez jego imienne określenie z podaniem obszaru działania.

W trakcie kontroli Rada Gminy Rzaśnia podjęła w dniu 27 lipca 2018 roku uchwałę nr XLIV/287/2018 w sprawie poboru podatków od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Z treści podjętej uchwały wynikało, że inkaso powierzono imiennie wskazanym sołtysom poszczególnych sołectw Gminy Rzaśnia.

Rada Gminy Rzaśnia nie podjęła uchwały o wydłużeniu terminu rozliczania się inkasentów z zainkasowanych wpłat, o którym mowa w art. 47§4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2018 r., poz. 800 ze zm.)

Na terenie Gminy Rzaśnia istnieje 15 sołectw.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Stróża, Zielęcina i Rzaśnia z tytułu inkasa I-IV raty za 2017 rok i I-II raty za 2018 rok.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Stróża, Zielęcina i Rzaśnia za inkaso I-IV raty za 2017 rok I-II raty za 2018 rok stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

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

Kontrolą objęto listy wypłat inkasa dla inkasentów sołectw wskazanych powyżej za pobór I-IV raty podatku za 2017 i I-II raty za 2018 roku, a mianowicie: I kwartał 2017 (RK nr 6/2017 za okres 17-31 marca 2017 roku; WB 147, poz. 605 z dnia 30.03.2017); II kwartał 2017 (RK nr 27/2017 za okres 2-14 maja 2017 roku; WB 268, poz. 1260 z dnia 9 czerwca 2017 roku); III kwartał 2017 (WB 507, poz. 2413 z dnia 18 października 2017 roku); IV kwartał 2017 roku (WB 609, poz. 2937 z dnia 8 grudnia 2017 roku); I kwartał 2018 (WB 175, poz. 108 z dnia 12 kwietnia 2018 roku); II kwartał 2018 roku (WB 285, poz. 1494 z dnia 7 czerwca 2018 roku). Kontrolujący stwierdzili, że:

- listy nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym,
- listy zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, ale brak jest wskazania osoby dokonującej sprawdzenia,
- na listach wskazano prawidłowo klasyfikację budżetową oraz dekretację,
- listy zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy,
- na listach brak jest potwierdzenia dokonania wstępnej kontroli przez Skarbnika Gminy.

Wypłata inkasa dla objętych kontrolą inkasentów następowała w kasie Urzędu Gminy - odbiór gotówki w 2016 i 2017 roku inkasenci potwierdzali własnoręcznym podpisem, a także przelewem na wskazany numer rachunku bankowego.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2017-2018 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2017 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		53.914.617,83	53.278.126,32	98,82	
1.	Podatek od nieruchomości	19.744.809,00	19.912.861,60	100,85	37,38
2.	Podatek rolny	40.520,00	39.994,35	98,70	0,08
3.	Podatek leśny	13.642,00	13.360,20	97,93	0,03
4.	Podatek od środków transportowych	106.079,00	118.363,00	111,58	0,22
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów na 30.06.2018 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		55.260.473,54	29.521.365,00	53,42	
1.	Podatek od nieruchomości	20.261.009,00	10.311.609,00	50,89	34,92
2.	Podatek rolny	40.611,00	36.726,67	90,44	0,12
3.	Podatek leśny	13.672,00	10.209,00	74,67	0,03
4.	Podatek od środków transportowych	111.627,00	42.067,00	37,69	0,14
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Uchwałą nr XIV/70/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku Rada Gminy Rzaśnia określiła wzory formularzy deklaracji od nieruchomości i informacji o nieruchomościach i

objektach budowlanych; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 15 grudnia 2015 roku, poz. 5499.

Uchwałą nr XIV/71/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku Rada Gminy Rzaśnia określiła wzory formularzy deklaracji i informacji na podatek rolny; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 15 grudnia 2015 roku, poz. 5500.

Uchwałą nr XIV/72/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku Rada Gminy Rzaśnia określiła wzory formularzy deklaracji i informacji na podatek leśny; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 15 grudnia 2015 roku, poz. 5501.

Stwierdzono, że ustalone formularze druków informacji i deklaracji podatkowych na podatek rolny i podatek od nieruchomości uniemożliwiały uzyskanie od podatnika informacji jaką klasyfikację mają grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Jednostka powinna w taki sposób opracować informacje na podatek rolny i podatek od nieruchomości, aby jednoznacznie ustalić wymiar tych podatków, tj. w informacjach powinny być wskazane nie tylko numery działek ale również powierzchnia każdej działki podlegająca opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości oraz podatkiem rolnym wraz z jej klasą. Brak takiego wskazania przez podatnika w informacjach podatkowych numerów, powierzchni działek oraz klasy gruntów opodatkowanych podatkiem od nieruchomości (jako gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej) uniemożliwiało sprawdzenie czy podatek rolny został wymierzony w prawidłowej wysokości.

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2017-2018 obowiązywały: uchwała nr XXIII/134/2016 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 22 listopada 2016 roku w sprawie określenia rocznych stawek podatku od nieruchomości w gminie Rzaśnia na 2017 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 5136 z dnia 1 grudnia 2016 roku) oraz uchwała nr XXXVII/225/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 28 listopada 2017 roku w sprawie określania rocznych stawek podatku od nieruchomości w gminie Rzaśnia na 2018 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 5226 z dnia 8 grudnia 2017 roku).

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Rzaśnia w latach 2017-2018 stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzone na mocy uchwały nr XXXI/70/2005 z dnia 23 listopada 2005 roku (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 370 poz. 3712 z dnia 16 grudnia 2005 roku) Rady Gminy Rzaśnia. Na mocy powyższej uchwały Rada Gminy Rzaśnia zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budynki, budowle i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej,
- budynki, budowle i grunty związane z zaspokajaniem zbiorowych potrzeb wspólnoty gminnej w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych,
- budynki, budowle i grunty związane z bezpieczeństwem publicznym,

- budynki, budowle i grunty związane z działalnością kulturalną i bibliotekarską.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do danych z ewidencji gruntów i budynków.

W latach 2016-2018 organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych wśród podatników podatku od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Rzaśnia działalność gospodarczą prowadziło w 2017 i 2018 roku – 21 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco:

	31.12.2017 r.	30.06.2018 r.
dochody planowane	19.622.695,00	20.346.727,00
dochody wykonane	19.787.065,00	10.217.351,00
zaległości	0,00	11.958,00
nadpłaty	10,00	0,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	53.096,36	26.485,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	733.704,60	449.908,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz 30 czerwca 2018 rok.

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont (...)⁷.

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2017-2018 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) terminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2017 i 2018;
- 2) złożone przez podmioty prawne deklaracje podatkowe nie zawierały adnotacji pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji, co potwierdzałoby dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;
- 3) deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone na formularzach określonych przez Radę Gminy Rzaśnia uchwałą nr XIV/70/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy, deklaracji od nieruchomości i informacji o

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

nieruchomościach i obiektach budowlanych. Wyjątek stanowił podatnik o numerze konta (...) ⁸, który deklarację na 2017 rok i 2018 rok złożył na nieprawidłowym wzorze. Powyższe działanie naruszało art. 6 ust. 9 pkt 1 w zw. z ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanego przepisu wynika, że osoby prawne (...) są obowiązane składać w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru. Rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, w których zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości. Kontrolujący ustalili, że organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia powyższych deklaracji podatkowych na prawidłowym wzorze, co stanowiło naruszenie przez organ podatkowy dokonywania czynności sprawdzających wynikających z art. 272 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa w zakresie stwierdzenia formalnej poprawności złożonych deklaracji.

4) wszystkie deklaracje złożone przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67);

5) zgodność stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2017 i 2018;

6) stwierdzono, iż objęci kontrolą podatnicy przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanego przepisu wynika, że osoby prawne są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracjach podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia. Nieprawidłowość w tym zakresie dotyczyła jednego podatnika o numerze konta (...) ⁹, który raty wpłacał nieterminowo, ale wraz z należnymi odsetkami;

7) od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

8) w zakresie próby objętej kontrolą organ podatkowy nie prowadził czynności windykacyjnych w stosunku do podatnika o numerze konta (...) ¹⁰, któremu w 2017 i 2018 nie wystawiono żadnego upomnienia, tj. za: I/2017 w kwocie 5.705 zł, II/2017 w kwocie 5.705 zł, III/2017 w kwocie 5.705 zł, VI/2017 w kwocie 5.705 zł, VII/2017 w kwocie 5.705 zł, VIII/2017 w kwocie 5.705 zł, I/2018 w kwocie 5.817, II/2018 w kwocie

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

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

5.817 zł, III/2018 w kwocie 5.817 zł, IV/2018 w kwocie 5.817 zł, V/2018 w kwocie 5.817 zł oraz VI/2018 w kwocie 5.817 zł.

Powyższe działanie organu podatkowego świadczy o nieprowadzeniu bieżących czynności windykacyjnych w stosunku do podatnika posiadającego zaległości.

Kontrolujący stwierdzili, że ewidencja księgowa podatku od nieruchomości od osób prawnych prowadzona jest ręcznie. Ustalono, że organ podatkowy nadawał corocznie różne numery identyfikacyjne na karcie kontowej w 2016, 2017 i 2018 roku. Nadawanie innych numerów podatnikom skutkuje niemożliwością ich identyfikacji a także trudnością w ustaleniu zaległości. Zgodnie z §11 ust.4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 208 poz. 1375), dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku. Ponadto stwierdzono, iż na kartach kontowych dokonuje się przypisu złożonej przez podatnika deklaracji pod nazwą „WYMIAR” bez wskazania daty, co stanowi naruszenie §4 ust. 1 pkt 1 wskazanego powyżej rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, z którego wynika, że do udokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe.

Ustalono, że podatnikom podatku od nieruchomości osobom prawnym w okresie objętym kontrolą nie zostały udzielone żadne ulgi w zapłacie podatku.

Zaległości

Ustalono, iż na kartach analitycznych podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych na dzień 31 grudnia 2017 roku nie figurowały żadne zaległości, a na dzień 30 czerwca 2018 roku zaległości w kwocie 11.958,00 zł figurowały na jednym koncie podatkowym nr (...) ¹¹. Powyższe zaległości nie zostały objęte postępowaniem windykacyjnym. W dniu 27 lipca 2018 roku podatnik dokonał wpłaty w wysokości 11.958 zł, która zgodnie z wydanym postanowieniem została zaliczona proporcjonalnie na: należność główna za IV/2018 dopłata – 324,00 zł, należność główna za V/2018 – 5.817,00 zł, odsetki od V/2018 – 93 zł, należność główna za VI/2018 – 5.671,00 zł oraz odsetki od VI/2018 – 53 zł. Do uregulowania pozostało 146 zł należności za VI/2018.

Deklaracja na podatek od nieruchomości Gminy Rzaśnia

Ustalono, że Gmina Rzaśnia nie figurowała w ewidencji podatników podatku od nieruchomości oraz nie składała deklaracji na podatek od nieruchomości, co stanowiło naruszenie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Gmina jest podatnikiem podatku od nieruchomości w zakresie nieruchomości stanowiących jej własność: nieprzekazanych w posiadanie innym podmiotom i niepodlegających wyłączeniu lub zwolnieniu z opodatkowania na podstawie ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych lub na mocy uchwał rad gmin.

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

Wynika, to z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu (posiadaczu samoistnym) nieruchomości lub obiektów budowlanych oraz użytkownikowi wieczystym gruntów. W konsekwencji powyższego gmina jest zobowiązana do zapłaty podatku od nieruchomości od stanowiących jej własność nieruchomości, które nie zostały przekazane w posiadanie innym podmiotom i nie podlegają wyłączeniu lub zwolnieniu z opodatkowania na podstawie ustawy regulującej opodatkowanie tym podatkiem lub na mocy uchwał rad gmin. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie przewiduje bowiem wyłączenia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości dla gmin. Podobne zdanie zawarte zostało w wyrokach z dnia 15 listopada 2012 r. sygn. akt: II FSK 1756/12 i 1755/12 Naczelny Sąd Administracyjny wskazał, że „gmina jest osobą prawną, której przysługuje własność i inne prawa rzeczowe (art. 165 ust. 1 Konstytucji RP, art. 2 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym). Jest w związku z tym jednym z podatników, wymienionych w art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych”. Ponadto zauważyć należy, iż dane deklарowane przez Gminę jako właściciela nieruchomości stanowią składową wycień skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i zwolnień, które Gmina zobowiązana jest wykazywać we właściwych sprawozdaniach.

W trakcie czynności kontrolnych wpłynęły następujące deklaracje na podatek od nieruchomości złożone przez Gminę Rzaśnia:

- 1) w dniu 21 sierpnia 2018 roku:
 - za 2018 rok z obliczoną kwotą podatku 88 zł,
 - za 2017 rok z obliczoną kwotą podatku 88 zł,
 - za 2016 rok z obliczoną kwotą podatku 88 zł,
- 2) w dniu 23 sierpnia 2018 roku:
 - za 2015 rok z obliczoną kwotą podatku 101 zł,
 - za 2014 rok z obliczoną kwotą podatku 85 zł,
 - za 2013 rok z obliczoną kwotą podatku 85 zł.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Gminy Rzaśnia obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości ciążył w 2017 roku na 44 podatnikach – osobach fizycznych, a w 2018 roku na 50 podatnikach. Ponadto, podatek od nieruchomości opłacany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego: 2671 podatników w 2017 roku i 2608 podatników w 2018 roku.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2016 i 2017 rok kształtowały się następująco:

	31.12.2017 rok	30.06.2018 rok
- dochody planowane	122.114,00	139.093,00
- dochody wykonane	125.796,60	94.258,90
- zaległości	347,00	2.231,00
- nadpłaty	187,00	102,90
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	211.436,00	119.474,00
- skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
- umorzenie zaległości podatkowych	664,00	0,00
- rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017 oraz 2018 rok.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) ¹² opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) kwoty podatku od nieruchomości i rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Rzaśnia na rok 2017 i 2018;
- 2) decyzje podatkowe w latach 2017-2018 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- 3) złożone przez osoby fizyczne informacje podatkowe nie zawierały adnotacji pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności złożonych informacji, co potwierdzałoby dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;
- 4) stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poprawności określenia przedmiotów opodatkowania (tzn. rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, a danymi znajdującymi się w ewidencji organu podatkowego);

- podatnik o numerze konta (...) ¹³ – ustalono, iż na 2018 rok podatnikowi wystawiono decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, z której wynikało, iż opodatkowano łącznie 1,3843 ha gruntów (1,3393 ha gruntów rolnych, i 0,0450 ha nieruchomości). Na podstawie danych z ewidencji gruntów ustalono, iż podatnik był posiadaczem gruntów o łącznej powierzchni 1,3393 ha.

Rodzaj klasa użytku	Powierzchnia wg. ewidencji	Powierzchnia wg. decyzji na 2018 rok
Grunty pod dział. gosp.		0,0450
Ł IV	0,1800	0,1800
Ł V	0,5100	0,5100
R V	0,6493	0,6493
Razem:	1,3393	1,3843

Powyższe pozwala na stwierdzenie, iż podatnikowi opodatkowano za dużo gruntów o 0,0450 ha.

W dniu 31 sierpnia 2018 roku podatnik złożył Informację w sprawie podatku rolnego (wykazał 1,3393 ha gruntów) oraz Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której wykazał 800 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej; złożone Informacje obejmują prawidłową powierzchnię posiadanych gruntów zgodną z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów. Na tej podstawie organ podatkowy wystawił:

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

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

- w dniu 31 sierpnia 2018 roku decyzję nr 3123.120013.2.2018 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2018 którą przypisał kwotę 349 zł,
- w dniu 31 sierpnia 2018 roku decyzję nr 3123.120013.3.2018 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2014, 2015, 2016, 2017 którą przypisał łącznie kwotę 1.371 zł (po 342 zł za lata 2014, 2016 i 2017 oraz 345 zł za rok 2015).
- podatnik o numerze konta (...)¹⁴ – ustalono, iż na 2017 i 2018 rok podatnikowi wystawiono decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, z której wynikało, iż opodatkowano 348 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (B-RVI). Na podstawie danych z ewidencji gruntów ustalono, iż podatnik był posiadaczem gruntów o łącznej powierzchni 0,0316 ha. Ustalono, że zmiana powierzchni gruntów nastąpiła na podstawie decyzji DEC.6011-2/6/98/2013 z dnia 20 listopada 2013 roku w sprawie aktualizacji gruntów.

Powyższe pozwala na stwierdzenie, iż podatnikowi opodatkowano za dużo gruntów o 32 m², które opodatkowane były jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Powyższe oznacza, że podatnikowi określono zawyżony podatek o 29 zł w 2017 roku (0,89 zł x 32 m) i 29 zł w 2018 roku (0,91 zł x 32 m).

W dniu 25 lipca 2018 roku podatnik złożył Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której wykazał prawidłową powierzchnię posiadanych gruntów zgodną z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów. Na tej podstawie organ podatkowy wystawił:

- w dniu 25 lipca 2018 roku decyzję nr 3120.110330.2.2018 w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2018 którą odpisał kwotę 29 zł z wymiaru podatku od nieruchomości,
- w dniu 27 lipca 2018 roku decyzję nr 3120.110330.3.2018 w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2014, 2015, 2016, 2017 którą odpisał łącznie 116 zł z wymiaru podatku od nieruchomości (po 29 zł za poszczególne lata).
- podatnik o numerze konta (...)¹⁵ – ustalono, iż na 2017 i 2018 rok podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą wystawiono decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, z której wynikało, iż opodatkowano: 389,1 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 4000 m² gruntów z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 3100 m² gruntów pozostałych (sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako grunty rolne).

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 1 ustawy o podatku rolnym, opodatkowaniu tym podatkiem podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. W przedmiotowym stanie faktycznym, grunty niewykorzystywane przez podatnika na prowadzenie działalności gospodarczej winny zostać opodatkowane podatkiem rolnym, a nie podatkiem od nieruchomości w stawce jak dla gruntów pozostałych (podatnik w latach 2017-2018 od ww. gruntów miał wymierzony podatek w łącznej kwocie 496 zł). Jeżeli ww. grunty są zajęte na wykonywanie działalności

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

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

gospodarczej, należy je wówczas opodatkować podatkiem od nieruchomości wg stawek maksymalnych.

Ponadto z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w SIP), że w części działka została utwardzona i wykorzystywana jest jako dojazd do powierzchni handlowych, a w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej na 2007 rok przez podatnika w dniu 5 października 2007 roku brak jest informacji o posiadanych budowlach.

W dniu 10 września 2018 roku podatnik złożył Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz Informację w sprawie podatku rolnego, w której wykazał prawidłową powierzchnię posiadanych gruntów zgodną z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i prowadzoną działalnością, a także wykazał podlegające opodatkowaniu budowle. Na tej podstawie organ podatkowy wystawił:

- w dniu 11 września 2018 roku decyzję nr 3123.110387.2.2018 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2018 którą odpisał kwotą 170 zł,
- w dniu 11 września 2018 roku decyzję nr 3123.110387.3.2018 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2014, 2015, 2016, 2017 którą odpisał łącznie 680 zł (po 170 zł za poszczególne lata).

- podatnik o numerze konta (...)¹⁶ – ustalono, iż na 2017 i 2018 rok podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą wystawiono decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, z której wynikało, iż opodatkowano: 392,16 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 3115 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ponadto z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w SIP), że w części działka została utwardzona i wykorzystywana jest jako parking (...) ¹⁷, a w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej na 2015 rok przez podatnika w dniu 20 stycznia 2015 roku brak jest informacji o posiadanych budowlach.

W dniu 30 sierpnia 2018 roku podatnik złożył Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, z której wynikało, że zgłosił do opodatkowania: 3115 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 392,16 m² budynku mieszkalnego oraz budowle o wartości 68.200 zł. Organ podatkowy wydał decyzję:

- w dniu 31 sierpnia 2018 roku nr 3120.110525.2.2018 w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2018, na mocy której po złożonej przez podatnika nowej informacji podatkowej dokonano przypisu na 2018 rok w kwocie 1.364 zł
- w dniu 30 sierpnia 2018 roku nr 3120.110525.3.2018 w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2014, 2015, 2016 i 2017 dokonano łącznie przypisu w podatku od nieruchomości w kwocie 5.456 zł (1.364 zł przypisu za każdy wskazany rok).

- podatnik o numerze konta (...)¹⁸ – ustalono, iż na 2017 i 2018 rok podatnikowi wystawiono decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, z której

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

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

wynikało, iż opodatkowano łącznie 3,47 ha gruntów (2,58 ha gruntów rolnych, 0,81 ha gruntów leśnych, 0,0200 ha nieużytków i 0,0600 ha gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej). Na podstawie danych z ewidencji gruntów ustalono, iż podatnik był posiadaczem gruntów o łącznej powierzchni 3,41 ha.

Rodzaj klasa użytku	Powierzchnia wg. ewidencji	Powierzchnia wg. decyzji na 2017 i 2018 rok
Grunty pod dział. gosp.		0,0600
W	0,0200	0,0200
Ps V	0,1300	0,1300
R IV A	0,2600	0,2600
R IV B	0,3300	0,3300
R V	1,2100	1,2100
R VI	0,3100	0,3100
R VI z	0,3400	0,3400
Ls	0,8100	0,8100
Razem:	3,4100	3,4700

Powyższe pozwala na stwierdzenie, iż podatnikowi opodatkowano za dużo gruntów o 0,0600 ha.

Decyzjami w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2017 i 2018 rok opodatkowano: 2,58 ha gruntów rolnych, 0,81 ha gruntów leśnych, 265 m budynków mieszkalnych, 600 m gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 200 m nieużytków oraz 100 m budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W dniu 25 lipca 2018 roku podatnik złożył: Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, Informację w sprawie podatku rolnego oraz Informację w sprawie podatku leśnego, a organ podatkowy wydał decyzję:

- w dniu 25 lipca 2018 roku nr 3123.110165.2.2018 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego rok 2018, na mocy której po złożonej przez podatnika nowej informacji podatkowej dokonano odpisu na 2018 rok w kwocie 1 zł,
- w dniu 25 lipca 2018 roku nr 3123.110165.3.2018 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2014, 2015, 2016 i 2017 dokonano łącznie odpisu w kwocie 4 zł (1 zł odpisu za każdy wskazany rok).
- podatnik o numerze konta (...)¹⁹ – ustalono, iż na 2018 rok podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą wystawiono decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, z której wynikało, iż opodatkowano: 170 m budynków mieszkalnych, 233, m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 2.800 m² gruntów z prowadzeniem działalności gospodarczej, 233 m² gruntów pozostałych (sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako Bi – inne tereny zabudowane) oraz 0,0066 ha gruntów rolnych.

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 1 ustawy o podatku rolnym, opodatkowaniu tym podatkiem podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. W przedmiotowym stanie faktycznym, grunty niewykorzystywane

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

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

przez podatnika na prowadzenie działalności gospodarczej winny zostać opodatkowane podatkiem rolnym, a nie podatkiem od nieruchomości w stawce jak dla gruntów pozostałych (podatnik w roku 2018 od ww. gruntów miał wymierzony podatek w łącznej kwocie 18,64 zł). Jeżeli ww. grunty są zajęte na wykonywanie działalności gospodarczej, należy je wówczas opodatkować podatkiem od nieruchomości wg stawek maksymalnych.

Ponadto z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w SIP), że na działce znajdują się także inne budynki, które nie zostały wykazane w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2018 rok złożonej przez podatnika w dniu 2 lutego 2018 roku brak jest informacji o posiadanych budowlach.

W dniu 21 sierpnia 2018 roku podatnik złożył Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, z której wynikało, że zgłosił do opodatkowania: 2.999 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 170 m budynku mieszkalnego oraz 233 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Organ podatkowy w dniu 23 sierpnia 2018 roku wydał decyzję nr 3127.110204.2.2018 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2018, na mocy której po złożonej przez podatnika nowej informacji podatkowej dokonano przypisu na 2018 rok w kwocie 254 zł.

Należy tutaj zauważyć, że zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2101 ze zm.) podstawę wymiaru podatków i świadczeń stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie natomiast z art. 1a ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – przez użyte w ustawie określenia: użytki rolne, lasy, nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewiona i zakrzewione, grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi oraz grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, grunty pod morskimi wodami wewnętrznymi rozumie się grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków. Zatem niedopuszczalne jest – co do zasady – opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów. Powyższe pozwala także na stwierdzenie braku przeprowadzania weryfikacji składanych informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

5) objęci kontrolą podatnicy złożyli wymagane informacje podatkowe sporządzone na właściwych formularzach, na których zgłosili przedmioty do opodatkowania;

6) informacje podatkowe składane przez podatników nie zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego; należy zauważyć, że zgodnie z §42 ust. 2 w zw. z §7 pkt 6 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14 poz. 67 ze zm.) po zarejestrowaniu przesyłki (pisma) na nośniku papierowym kancelaria umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma, a gdy nie ma możliwości otwarcia koperty – na kopercie;

7) stwierdzono, iż wskazani niżej podatnicy nie przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż podatek płatny jest w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Nieprawidłowość ta dotyczyła następujących podatników:

- nr konta (...) ²⁰ (I/2017 - 08.11.2017 r., II/2017 - 08.11.2017 r., III/2017 - 15.11.2017 r.),

- nr konta (...) ²¹ (I/2017 - 20.03.2017 r., III/2017 - 09.10.2017 r.),

8) od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

9) w zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych stwierdzono, że podatnikowi o nr konta (...) ²² nie wystawiono upomnienia za: I/2017 w kwocie 680 zł, II/2017 w kwocie 680 zł i III/2017 w kwocie 680 zł.

Powyższe działania organu podatkowego świadczą o nieprowadzeniu bieżących czynności windykacyjnych stosunku do podatników posiadających zaległości.

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

2017 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	736,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

30.06.2018 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	-	-

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Kontrolą objęto decyzję znak UGF.3110.1.2017.JKŁ z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 664 zł oraz w podatku rolnym w kwocie 72 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 24 listopada 2017 roku.

Kontrolujący ustalili, że powyższą decyzją umorzono I-IV ratę za 2017 rok. Brak wskazania okresu za jaki umorzone zostały podatki wskazane w powyższej decyzji wskazuje na naruszenie art. 210 §1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanego przepisu wynika, że decyzja zawiera rozstrzygnięcie. Należy zauważyć, że rozstrzygnięcie jest najważniejszym składnikiem decyzji podatkowej. Określa ono, jakie skutki prawnopodatkowe sprawy rodzi ustalony przez organ podatkowy stan faktyczny.

Stwierdzono ponadto, że data wpływu na wniosku podatnika została naniesiona ręcznie przez pracownika Referatu Finansowego, a podanie nie zostało opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego, co stanowiło naruszenie §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

4) Podatek rolny

Na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1892) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614 ze zm.) Gmina Rzaśnia została zakwalifikowana do IV okręgu podatkowego.

Średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy ustalona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynosiła odpowiednio:

- na rok 2017 – 52,44 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 roku w sprawie średniorocznej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy; MP poz. 993),
- na rok 2018 – 52,49 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2017 roku w sprawie średniorocznej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy; MP poz. 958).

W latach 2017-2018 Rada Gminy Rzaśnia skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjmowaną, jako podstawa obliczenia podatku rolnego.

Uchwałą nr XXIII/135/2016 z dnia 22 listopada 2016 roku Rada Gminy Rzaśnia obniżyła cenę skupu żyta przyjmowaną, jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na 2017 rok do kwoty 14,00 zł za 1 dt (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2016 roku, poz. 5137).

Uchwałą nr XXXVII/227/2017 z dnia 28 listopada 2017 roku Rada Gminy Rzaśnia obniżyła cenę skupu żyta przyjmowaną, jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na 2018 rok do kwoty 14,00 zł za 1 dt (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 grudnia 2017 roku, poz. 5228).

Stawka podatku za 2017 i 2018 rok za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych wynosiła – 35,00 zł, a stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych – 70,00 zł.

Podatek rolny od osób fizycznych

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2017 roku wydano 407, a w 2018 roku 386 decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego. Podatek rolny opłacany był również w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W 2017 roku wydano 2671, a w 2018 roku wydano 2608 decyzji w sprawie wymiaru podatków w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych kształtowały się następująco:

	31.12.2017 rok	30.06.2018 rok
dochody planowane	40.208,00	39.952,00
dochody wykonane	39.675,35	36.483,67
zaległości	36,00	1.311,00
nadpłaty	401,35	573,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	110.578,00	54.760,50
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
skutki umorzeń zaległości podatkowych	72,00	0,00
skutki rozłożenia na raty, odroczenia	0,00	0,00

Kontrolą objęto prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych i wymiaru podatku rolnego, terminowość doręczania decyzji wymiarowych, terminowość zapłaty zobowiązań podatkowych w stosunku do podatników podatku opłacających podatek na podstawie decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego u podatników objętych kontrolą w temacie *Podatek od nieruchomości od osób fizycznych*.

Podatek rolny od osób prawnych

Na terenie Gminy Rzaśnia działalność gospodarczą prowadziło w 2017 – 7 podmiotów, a w 2018 roku 6 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku rolnego od osób prawnych kształtowały się następująco:

	31.12.2017 rok	30.06.2018 rok
dochody planowane	312,00	324,00
dochody wykonane	319,00	243,00
zaległości	0,00	0,00
nadpłaty	10,00	0,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	855,99	333,88
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
skutki umorzeń zaległości podatkowych	0,00	0,00
skutki rozłożenia na raty, odroczenia	0,00	0,00

Odstąpiono od kontroli zagadnienia ze względu na niski udział uzyskiwanych dochodów w stosunku do wszystkich dochodów własnych kontrolowanej jednostki.

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

2017 rok

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

30.06.2018 rok

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

Organ podatkowy w okresie objętym kontrolą nie udzielał ulg i zwolnień w zapłacie podatku rolnego.

5) Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XXV/153/2016 z dnia 27 grudnia 2016 roku Rada Gminy Rzaśnia określiła wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych w Gminie Rzaśnia na 2017 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 29 grudnia 2016 roku, poz. 5794).

Uchwałą nr XXXVII/228/2017 z dnia 28 listopada 2017 roku Rada Gminy Rzaśnia określiła wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych w Gminie Rzaśnia na 2018 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 8 grudnia 2017 roku, poz. 5229).

Sprawy z zakresu zapewnienia prawidłowego i terminowego wymiaru należności podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych powierzono Joannie Kłyszewskiej – inspektorowi na podstawie zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 1 sierpnia 2007 roku.

Według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych – plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2017-2018 kształtował się następująco:

	31.12.2017		30.06.2018	
	Os. prawne	Os. Fizyczne	Os. Prawne	Os. fizyczne
Plan	5.000,00	101.079,00	4.990,00	106.637,00
Wykonanie	4.990,00	113.373,00	0,00	42.067,00
Zaległość	0,00	0,00	1.862,00	14.360,00
Nadpłata	0,00	951,00	0,00	0,00

Skutki obniżenia górnych stawek	11.352,11	138.090,05	4.726,32	69.267,09
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych za dzień 31 grudnia 2017 roku.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy otrzymywał comiesięczne informacje ze Starostwa Powiatowego w Pajęcznie, dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Gminy Rzaśnia. Analiza informacji wpływających w 2017 roku do Urzędu Gminy Rzaśnia wykazała nieprawidłowości dotyczące opodatkowania następujących środków transportowych:

Lp.	Nr rejestracyjny środka transportowego, dane do opodatkowania	Należny podatek za 2017 rok wg. kontrolujących	Należny podatek za 2018 rok wg. kontrolujących	Data złożenia deklaracji i opodatkowania środka transportu wraz z należnym, podatkiem	
				2017 rok	2018 rok
1.	(...) ²³ Samochód ciężarowy, DMC 26 ton, 3 osie, zawieszenie pneumat., nabyty 30.09.2016 – zbyty 28.02.2017	170,00 2 miesiące z 1.020,00 zł	-	31.08.2018 170,00 + 255,00 za 3 miesiące 2016 roku (jedna deklaracja)	-
2.	(...) ²⁴ samochód ciężarowy, 7,5 tony, 2 osie, Nabyty 26.01.2017	293,00 11 miesięcy z 320,00 zł	320,00	24.08.2018 293,00	24.08.2018 320,00
3.	(...) ²⁵ naczepa, DMZ 40 ton, 3 osie, zawieszenie pneumat., zbyty 01.04.2017	317,00 4 miesiące z 950,00	-	28.08.2018 317,00 (za 4 miesiące) Wpłata 29.08.2018	-
4.	(...) ²⁶ Ciągnik siodłowy, DMZ 40 ton, 2 osie, zawieszenie pneumat. Nabyty 05.05.2017	817,00 7 miesięcy z 1.400,00	1.400,00	28.08.2018 817,00 Wpłata 29.08.2018	28.08.2018 1.400,00 Wpłata 29.08.2018

²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

5.	(...) ²⁷ Ciągnik siodłowy, DMZ 40 ton, 2 osie, zawieszenie pneumat. Nabyty 22.08.2017	467,00 4 miesiące z 1.400,00	1.400,00	28.08.2018 467,00 Wpłata 29.08.2018	28.08.2018 1.400,00 Wpłata 29.08.2018
6.	(...) ²⁸ Samochód ciężarowy, DMC 26 ton, 3 osie, zawieszenie równoważne z pneumat. Nabyty 19.07.2017	425,00 5 miesięcy z 1.020,00	1.020,00	12.07.2018 425,00	12.07.2018 1.020,00
7.	(...) ²⁹ Naczepa, DMC 34 tony, 3 osie, zawieszenie pneumat. Nabyty 10.04.2017	500,00 8 miesięcy z 750,00	750,00	30.08.2018 500,00	30.08.2018 750,00
8.	(...) ³⁰ Ciągnik siodłowy, DMZ 40 ton, 2 osie, zawieszenie pneumat., Nabyty 08.05.2017	817,00 7 miesięcy z 1.400,00	1.400,00	30.08.2018 817,00	30.08.2018 1.400,00
9.	(...) ³¹ Naczepa, DMZ 34 tony, 2 osie, zawieszenie pneumat., Zbyty 25.07.2017	525,00 7 miesięcy z 900,00	-	30.08.2018 525,00	-
10.	(...) ³² Ciągnik siodłowy, DMZ 40 ton, 2 osie, zawieszenie pneumat., Nabyty 02.09.2017	350,00 3 miesiące z 1.400,00	1.400,00	30.08.2018 350,00	30.08.2018 1.400,00

²⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

11. (...) ³³ Ciągnik siodłowy, DMZ 40 ton, 2 osie, zawieszenie równoważne z pneumat. Nabyty 25.11.2017	117,00 1 miesiąc z 1.400,00	1.400,00	06.09.2018 117,00	05.03.2018 1.400,00
12. (...) ³⁴ Ciągnik siodłowy, ciągnik siodłowy, DMZ 42 tony, 2 osie, zawieszenie równoważne z pneumat., Nabyty 21.06.2017	700,00 6 miesięcy z 1.400,00	1.400,00	06.09.2018 700,00	05.03.2018 1400,00
13. (...) ³⁵ Ciągnik siodłowy, DMZ 40 ton, 2 osie, zawieszenie równoważne z pneumat., Nabyty 19.07.2017	583,00 5 miesięcy z 1.400,00	1.400,00	06.09.2018 583,00	05.03.2018 1.400,00
14. (...) ³⁶ Ciągnik siodłowy, DMZ 40 ton, 2 osie, zawieszenie równoważne z pneumat., Nabyty 07.09.2017	350,00 3 miesiące z 1.400,00	1.400,00	06.09.2018 350,00	05.03.2018 1.400,00
15. (...) ³⁷ Ciągnik siodłowy, DMZ 42 tony, 2 osie, zawieszenie równoważne z pneumat., Nabyty 08.09.2017	350,00 3 miesiące z 1.400,00	1.400,00	06.09.2018 350,00	05.03.2018 1.400,00
16. (...) ³⁸ Ciągnik siodłowy, DMZ 40 ton, 2 osie, zawieszenie równoważne z	233,00 2 miesiące z 1.400,00	1.400,00	06.09.2018 233,00	05.03.2018 1.400,00

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

	pneumat., Nabyty 23.10.2017				
17.	(...) ³⁹ Samochód ciężarowy, nabyty 27.01.2017			Wezwanie do złożenia deklaracji	Wezwanie do złożenia deklaracji
18.	(...) ⁴⁰ samochód ciężarowy, nabyty 24.03.2017			Wezwanie do złożenia deklaracji	Wezwanie do złożenia deklaracji
19.	(...) ⁴¹ , ciągnik siodłowy, zbyty 05.05.2017		-	Wezwanie do złożenia deklaracji	Wezwanie do złożenia deklaracji
20.	(...) ⁴² , naczepa, zbyty 22.06.2017			Wezwanie do złożenia deklaracji	Wezwanie do złożenia deklaracji
21.	(...) ⁴³ , naczepa, zbyty 08.02.2017			Wezwanie do złożenia deklaracji	Wezwanie do złożenia deklaracji
22.	(...) ⁴⁴ , samochód ciężarowy, zbyty 02.08.2017			Wezwanie do złożenia deklaracji	Wezwanie do złożenia deklaracji
23.	(...) ⁴⁵ , ciągnik siodłowy, zbyty 30.11.2017			Wezwanie do złożenia deklaracji	Wezwanie do złożenia deklaracji
24.	(...) ⁴⁶ – naczepa, sprzedaż 22.06.2017			Wezwanie do złożenia	Wezwanie do złożenia

³⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

				deklaracji	deklaracji
25.	(...) ⁴⁷ – ciągnik siodłowy, zbyty 14.10.2017			Wezwanie do złożenia deklaracji	-

Z powyższej tabeli wynika, że organ podatkowy nie prowadził w 2017 roku żadnego postępowania celem objęcia powyższych środków transportowych podatkiem, pomimo iż posiadał wiedzę o konieczności opodatkowania powyższych środków transportowych – nie wezwał podatników do złożenia deklaracji lub korekt deklaracji podatkowych na podstawie art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu przez organ podatkowy powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określających wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej.

W przypadku środków transportowych w stosunku do których podatnicy nie złożyli deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2017 i 2018 dane znajdujące się w Informacjach wpływających ze Starostwa Powiatowego w Pajęcznie nie pozwalają na prawidłowe określenie należnej stawki podatku od środków transportowych (brak wskazanego rodzaju zawieszenia). W czasie czynności kontrolnych wpłynęły deklaracje/korekty deklaracji ujęte w powyższej tabeli. W pozostałych przypadkach nie upłynął jeszcze czas na ich złożenie wskazany w wezwaniu.

Kontrolujący zwracają uwagę, że na terenie Gminy Rzaśnia działa podatnik (...) ⁴⁸ który posiada/posiadał środki transportowe wskazane tabeli pod poz. 17-20, i który prowadzi działalność gospodarczą – wpis do Rejestru Przedsiębiorców (KRS) uzyskał w dniu 2 stycznia 2003 roku, ale do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie został opodatkowany.

Ustalono, że do ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych prowadzono ręczne karty analityczne przypisane do każdego środka transportowego (nie prowadzono kart z podziałem na podatników) oraz dzienniki obrotów. Sposób prowadzenia powyższych urządzeń był nieprawidłowy – na kartach kontowych oraz w dzienniku obrotów dokonywano przypisu złożonej przez podatnika deklaracji pod nazwą „WYMIAR” bez wskazania daty, co stanowiło naruszenie §4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, z którego wynika, że do udokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe. Ponadto w przypadku dokonania przez podatnika wpłaty na karcie kontowej oraz w dzienniku obrotów nie wskazywano daty

⁴⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wpłaty oraz rodzaju i numeru dowodu wpłaty. Powyższa ewidencja podatku od środków transportowych nie zawierała żadnej daty, do której mogliby odnieść się kontrolujący w trakcie przeprowadzonej kontroli. Karty analityczne dla poszczególnych środków transportowych zakładane były corocznie. Stwierdzono, że sposób prowadzenia kart analitycznych uniemożliwiał uzgadnianie zapisów na nich dokonywanych z zapisami kont księgi głównej oraz uzgadnianie sald w trakcie roku (w okresach sprawozdawczych), co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem zapisów kont księgi głównej, prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodnionych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2017 roku na terenie Gminy Rzaśnia w posiadaniu 29 osób pozostawało 117 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 30 czerwca 2018 roku – 28 osób posiadało 116 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolą objęto 6 podatników posiadających 24 środki transportowe.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2017 i 2018,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2017 i 2018,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2017 i 2018,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że podatnicy w złożonych deklaracjach w większości przypadków nie wskazywali należnych stawek podatku od środków transportowych pomimo wskazywania wszystkich danych pozwalających na zastosowanie właściwej stawki podatki. W niektórych przypadkach przy środkach transportowych kwoty zostały wypełnione ołówkiem, brak było jednak ostatecznego podsumowania należnej kwoty podatku za dany rok.

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Rzaśnia na lata 2017-2018.

W przypadku podatnika wskazanego w załączniku w tabeli pod nr 6 stwierdzono, iż zgłaszając ustanie obowiązku podatkowego w trakcie roku – zbycie pojazdu w dniu 21 lutego 2018 roku nieprawidłowo obliczył wysokość należnego podatku od środków transportowych - środek transportowy (...) ⁴⁹ (ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, faktura zbycia pojazdu z dnia 21.02.2018, a potwierdzenie

⁴⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wyrejestrowania z dnia 05.03.2018) wskazano w deklaracji ołówkiem podatek w wysokości 350,00 zł, a powinno być 233,00 zł (tj. 2 miesiące z kwoty 1.400,00 zł). Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie art. 9 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, że w przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, obowiązek podatkowy ciąży na poprzednim właścicielu do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności. Kontrolujący ustalili, że organ podatkowy zaniechał w powyższym przypadku dokonywania czynności sprawdzających wynikających z art. 272 ust. 2 w zw. z art. 274 §1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie ich formalnej poprawności, a w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy, w zależności od charakteru i zakresu uchybień koryguje deklaracje, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokość straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł.

Na złożonych deklaracjach brak było daty wpływu do Urzędu Gminy, co stanowiło naruszenie §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67), z którego wynikało, że po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie. Na deklaracjach brak było również dekretacji, co stanowiło naruszenie §39 ww. Instrukcji, zgodnie z którym - w systemie tradycyjnym czynności kancelaryjne oraz ich dokumentowanie wykonuje się w postaci nieelektronicznej, w szczególności dekretacji i akceptacji dokonuje się na przesyłkach w postaci papierowej. W §40 ust. 1 ww. Instrukcji wskazano, że punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające, a w ust. 3 wskazano sposób ich rejestracji. Rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej: listy porządkowej, daty wpływu przesyłki do podmiotu, tytułu, czyli związanego odniesienia się do treści przesyłki, nazwy podmiotu, od którego pochodzi przesyłka, z określeniem, czy jest to instytucja czy osoba fizyczna, daty widniejącej na przesyłce, znaku występującego na przesyłce, wskazania, komu przydzielono przesyłkę; w szczególności mogą to być osoba, komórka organizacyjna lub, w przypadku określonym w §43, dostawca usług pocztowych lub właściwy adresat, liczby załączników, jeżeli zostały dołączone do przesyłki oraz dodatkowych informacji, jeżeli są potrzebne.

Złożone przez podmioty fizyczne deklaracje podatkowe nie zawierały adnotacji pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji, a jedynie datę wypełnienia deklaracji przez podatnika, co potwierdzałoby dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

W przypadku deklaracji na podatek od środków transportowych złożonych na 2018 rok przez podatników wskazanych w załączniku w tabeli pod nr 4 i 5 stwierdzono, że zostały one jedynie podpisane przez podatników bez wskazania daty; brak jest także na nich potwierdzenia organu podatkowego przyjęcia deklaracji, a także daty wpływu do Urzędu Gminy.

Powyżej wskazany sposób prowadzenia ewidencji analitycznej oraz dane zamieszczone na deklaracjach podatkowych, a raczej ich braki, całkowicie uniemożliwiają ustalenie

daty wpływu złożonych deklaracji na podatek od środków transportowych. Należy tutaj także zauważyć, iż wskazana w niektórych deklaracjach data wypełnienia ich przez podatnika nie może zostać uznana za datę wpływu deklaracji do Urzędu Gminy.

Zgodnie z terminem wskazanym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy, powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

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

- pod poz. 1: I/2017 w kwocie 200 zł wpłata w dniu 10 marca 2017 roku, I/2018 w kwocie 200 zł wpłata w dniu 29 czerwca 2018 roku;
- pod poz. 2: I/2017 w kwocie 280 zł wpłata w dniu 28 lutego 2017 roku, I/2017 w kwocie 280 zł wpłata w dniu 26 lutego 2018 roku;
- pod poz. 4: I i II/2017 w kwocie 4.333 zł wpłata w dniu 27 grudnia 2017 roku, I/2018 w kwocie 2.083 wpłata w dniu 5 lipca 2018 roku,
- pod poz. 5: I/2018 w kwocie 1.815 zł wpłata w dniu 2 lipca 2018 roku,
- pod poz. 6: I/2017 w kwocie 2.350 zł wpłata w dniu 22 marca 2017 roku, I/2018 w kwocie 3.020 zł w dniu 4 lipca 2018 roku.

Daty wpłat ustalono na podstawie przedstawionych wyciągów bankowych.

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

W zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych przez organ podatkowy stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą nie wystawiano żadnych upomnień, co świadczy o nieprowadzeniu bieżących czynności windykacyjnych w stosunku do podatników posiadających zaległości.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2017 i 30 czerwca 2018 roku na terenie Gminy Rzaśnia w posiadaniu 1 osoby prawnej pozostawało odpowiednio 6 – w 2017 i 5 – w 2018 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2017 i 2018,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2017 i 2018,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2017 i 2018,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Szczegółowe zestawienie danych środków transportowych objętego kontrolą podatnika podatku od środków transportowych stanowi poniższa tabela:

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

Lp.	Podatnik	Przedmiot opodatkowania	Stawka według deklaracji na 2017 rok (po ew. korektach)	Stawka według uchwały Rady Gminy na 2017 rok (po ew. korektach)	Uwagi	Stawka według deklaracji na 2018 rok (po ew. korektach)	Stawka według uchwały Rady Gminy na 2018 rok (po ew. korektach)	Uwagi
1.	(...) ⁵⁰	(...) ⁵¹ Samochód ciężarowy, DMCZP 42 tony, 3 osie, zawieszenie równoważne z pneumatycznym	1.020,00	1.020,00	Brak daty wpływu Data wypełnienia deklaracji przez podatnika 10.02.2017 na kwotę 4.990,00 zł	1.020,00	1.020,00	Brak możliwości ustalenia daty Deklaracja na kwotę 4.040,00 zł Brak wpłat do 30.06.2018
		(...) ⁵² Samochód ciężarowy, DMC 25 ton, 2 osie	560,00	560,00	Wpłaty: 2.495,00 zł + 171 zł	560,00	560,00	Saldo na 30.06.2018 -
		(...) ⁵³ Samochód ciężarowy, DMC 25 ton, 2 osie	560,00	560,00	odsetek i 2.495,00 zł	560,00	560,00	
		(...) ⁵⁴ Naczepa, DMCZP 40 ton, 3 osie, zawieszenie równoważne z pneumat.	640,00	554,00 Zbyty 01.07.2017 (7 miesięcy z 950,00)	Saldo na 31.12.2017 roku nie występowało	0,00	0,00	

⁵⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

		(...) ⁵⁵ Przyczepa, DMCZP 40 ton, 3 osie, zawieszenie równoważne z pneumat.	950,00	950,00		950,00	950,00	
		(...) ⁵⁶ Naczepa, DMCZP 40 ton, 3 osie, zawieszenie równoważne z pneumat.	950,00	950,00		950,00	950,00	

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatnika były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Rzaśnia na lata 2017-2018.

Na deklaracjach brak było daty wpływu do Urzędu Gminy, co stanowiło naruszenie §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67), z którego wynikało, że po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie. Na deklaracjach brak było również dekretacji, co stanowiło naruszenie § 39 ww. Instrukcji, zgodnie z którym - w systemie tradycyjnym czynności kancelaryjne oraz ich dokumentowanie wykonuje się w postaci nieelektronicznej, w szczególności dekretacji i akceptacji dokonuje się na przesyłkach w postaci papierowej. W §40 ust. 1 ww. Instrukcji wskazano, że punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające, a w ust. 3 wskazano sposób ich rejestracji. Rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej: listy porządkowej, daty wpływu przesyłki do podmiotu, tytułu, czyli związanego odniesienia się do treści przesyłki, nazwy podmiotu, od którego pochodzi przesyłka, z określeniem, czy jest to instytucja czy osoba fizyczna, daty widniejącej na przesyłce, znaku występującego na przesyłce, wskazania, komu przydzielono przesyłkę; w szczególności mogą to być osoba, komórka organizacyjna lub, w przypadku określonym w §43, dostawca usług pocztowych lub właściwy adresat, liczby załączników, jeżeli zostały dołączone do przesyłki oraz dodatkowych informacji, jeżeli są potrzebne.

⁵⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Złożone przez podmiot prawny deklaracje podatkowe nie zawierały adnotacji pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji, co potwierdzałyby dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Stwierdzono, iż deklaracja złożona na rok 2017 została jedynie podpisana przez podatnika z datą 10 lutego 2017 roku; na deklaracji złożonej na rok 2018 widnieje tylko podpis podatnika – brak jest wskazania przez niego daty, brak jest potwierdzenia organu podatkowego przyjęcia deklaracji, a także daty wpływu do Urzędu Gminy.

Sposób prowadzenia ewidencji analitycznej przez organ podatkowy całkowicie uniemożliwia ustalenie daty wpływu złożonej na rok 2018 deklaracji podatkowej.

Należy zauważyć, iż zgodnie z terminem wskazanym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy, powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

W toku kontroli stwierdzono, iż podatnik w dniu 10 lipca 2017 roku dokonał zbycia pojazdu o nr rej (...) ⁵⁷ (przedstawiono kserokopię faktury), co zostało potwierdzone przez Starostwo Powiatowe w Pajęcznie w dniu 1 sierpnia 2017 roku, przez wydanie potwierdzenia nr 5411.ZS.1112.2017.BK. Podatnik nie złożył korekty deklaracji na podatek od środków transportowych na 2017 rok, a jedynie przedstawił organowi podatkowemu powyższe dokumenty. Organ podatkowy dokonał na tej podstawie nieprawidłowo odpisu podatku w wysokości 310 zł - za miesiące wrzesień-grudzień 2017 roku. Biorąc pod uwagę termin zbycia pojazdu, tj. 10 lipca 2017 roku, to podatek powinien zostać pobrany za miesiące styczeń-lipiec 2017 rok, a odpis powinien zostać dokonany za miesiące sierpień-grudzień 2017 roku w kwocie 396 zł na podstawie złożonej przez podatnika korekty deklaracji na podatek od środków transportowych na 2017 rok w terminie 14 dni od dnia zbycia pojazdu, do czego zobowiązuje art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach lokalnych. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż osoby prawne są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania lub siedziby – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności.

Ponadto ustalając prawidłowo kwotę podatku od środków transportowych za niepełny rok (zbycie pojazdu w trakcie roku podatkowego) obliczając należny odpis podatkowy organ naruszył art. 9 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, że w przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, obowiązek podatkowy ciąży na poprzednim właścicielu do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności. Należy tutaj zauważyć że dla ustalenia obowiązku podatkowego należy po stronie poprzedniego właściciela i powstanie zobowiązania po stronie nowego właściciela pojazdu, nie ma znaczenia fakt dokonania zmiany rejestracji pojazdu, a jedynie fakt przeniesienia własności. Praktykę taką potwierdził w swoim wyroku z dnia 28 października 2015 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie, sygn. I SA/Lu 434/15.

⁵⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W zakresie wpłat ustalono, że podatnik w dniu 12 grudnia 2017 roku dokonał wpłaty w kwocie 4.990,00 zł + 171 zł odsetek.

Saldo na dzień 31 grudnia 2017 roku nie występowało.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku saldo wykazywało zaległości w wysokości 1.862 zł – wpłata zaległości nastąpiła w dniu 6 lipca 2018 roku wraz z odsetkami w wysokości 59 zł.

Organ podatkowy nie wystawił podatnikowi żadnych upomnień, tj. I/2017 – 2.340,00 zł, II/2017 – 2.020,00 zł, I/2018 – 1.862 zł. Powyższe zaniechanie organu podatkowego świadczy o nieprowadzeniu bieżących czynności windykacyjnych w stosunku do podatnika posiadającego zaległości.

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

2017 rok

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

30.06.2018 rok

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

Organ podatkowy w okresie objętym kontrolą nie udzielał ulg w zakresie podatku od środków transportowych.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele, sporządzone na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych. Windykację zaległości podatkowych prowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie

postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1483).

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

	31.12.2016	31.12.2017	30.06.2018
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	0,00	0,00	11.958,00
Podatek rolny (os. prawne)	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	0,00	0,00	1.862,00
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	149,00	347,00	2.231,00
Podatek rolny (os. fizyczne)	124,00	36,00	1.311,00
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	5.097,00	0,00	14.360,00

Ustalono, że organ podatkowy w okresie objętym kontrola nie wystawiał żadnych upomnień oraz tytułów wykonawczych.

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Kontrolą objęto terminowość zapłaty X raty podatku od nieruchomości za 2017 rok oraz I raty podatku za 2018 roku przez podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne, objęte kontrolą i wskazane w temacie *Podatek od nieruchomości – osoby prawne*. Stwierdzone nieprawidłowości zostały omówione w powyższym temacie.

Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2017 r. (termin zapłaty 15 maja 2017 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	(...) ⁵⁸ ; 680,00	-	-	08.11.2017 – 680,00 zł + 62,00 zł odsetek	

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31 grudnia 2017 r. – 347,00

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	(...) ⁵⁹ 4,00	-	-	29.06.2018 – 4,00	
2.	(...) ⁶⁰	-	-	Brak wpłaty	Nie prowadzono

⁵⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

	296,00 (I-IV 2016 i 2017)				postępowania windykacyjnego
3.	(...) ⁶¹ 7,00	-	-	19.04.2018 - 7,00	
4.	(...) ⁶² 26,00	-	-	26.04.2018 - 14,00	
5.	(...) ⁶³ 26,00	-	-	21.05.2018 - 26,00	

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 30 czerwca 2018 r. – 2.231,00

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	(...) ⁶⁴ 188,00 (II/2018)	-	-	11.07.2018 - 188,00	
2.	(...) ⁶⁵ 370,00 (I/2016-II/2018)	-	-	Brak wpłaty	Nie prowadzono postępowania windykacyjnego
3.	(...) ⁶⁶ 124,00 (I, II/2018)	-	-	02.07.2018 - 124,00	
4.	(...) ⁶⁷ 334,00 (I, II/2018)	-	-	Brak wpłaty	Nie prowadzono postępowania windykacyjnego
5.	(...) ⁶⁸	-	-	11.07.2018 -	

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

⁶¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

246,00 (I, II/2018)		123,00 13.07.2018 – 123,00	
------------------------	--	----------------------------------	--

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Terminowość zapłaty poszczególnych rat podatku od środków transportowych w 2017 roku u podatników objętych kontrolą omówiono w temacie *Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne*.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku nie występowały zaległości z tytułu podatku od środków transportowych u osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych 30 czerwca 2018 r. – 14.360,00

Ustalono, że zaległości z tytułu podatku od środków transportowych na dzień 30 czerwca 2018 roku figurowały na kontach 8 podatników:

- 1) nr rej: (...) ⁶⁹ w łącznej kwocie 2.083 zł – wpłata całości zaległości w dniu 5 lipca 2018 roku; nie wystawiono upomnienia;
- 2) nr rej: (...) ⁷⁰ w łącznej kwocie 3.020 zł – wpłata całości zaległości w dniu 4 lipca 2018 roku; nie wystawiono upomnienia;
- 3) nr rej: (...) ⁷¹ w łącznej wysokości 1.210 zł – brak wpłaty; nie wystawiono upomnienia;
- 4) nr rej: (...) ⁷² w łącznej wysokości 1.136 zł – wpłata całości zaległości w dniu 6 lipca 2018 roku; nie wystawiono upomnienia;
- 5) nr rej: (...) ⁷³ w łącznej wysokości 1.175 zł – brak wpłaty; nie wystawiono upomnienia;

⁶⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- 6) nr rej: (...) ⁷⁴ w łącznej wysokości 1.175 zł – wpłata całości zaległości w dniu 6 lipca 2018 roku; nie wystawiono upomnienia;
- 7) nr rej: (...) ⁷⁵ w łącznej wysokości 2.746 zł – wpłata części zaległości w wysokości 1.388 zł dnia 5 lipca 2018 roku; nie wystawiono upomnienia;
- 8) nr rej: (...) ⁷⁶ w łącznej wysokości 1.815 zł – wpłata całości zaległości w dniu 2 lipca 2018 roku; nie wystawiono upomnienia.

Powyższe wskazuje na nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do podatników podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych.

Należy wspomnieć, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych *Wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli zapłaty należności pieniężnych (§2)*. W §4 wskazano, iż *„Jeżeli zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany wykona dobrowolnie obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, zwane dalej „działaniami informacyjnymi”, przed przesłaniem: upomnienia, tytułu wykonawczego, w przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia. (...) Działania informacyjne są podejmowane w formie pisemnej, dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks. Działania informacyjne są rejestrowane w postaci papierowej lub elektronicznej poprzez wskazanie, w szczególności: formy działania informacyjnego, daty podjęcia działania informacyjnego”*. W §7 wskazano natomiast przypadki obowiązkowego przesłania przez wierzyciela upomnienia zobowiązanemu, a w §9 – tytułu wykonawczego.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

W Urzędzie Gminy Rzaśnia zgodnie z przedstawionym zakresem czynności z dnia 1 lutego 2017 roku osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw w zakresie sprzedaży, dzierżawy, najmu, oddawania gruntów i mienia komunalnego w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, użyczenie oraz trwałe zarząd jest Anna Dusza zatrudniona na stanowisku Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki, Kultury i Sportu.

Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 121 ze zm.) - jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu

⁷⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. Zarządzeniem nr 34/2016 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 grudnia 2016 roku zatwierdzono plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Rzaśnia na lata 2017-2019. Plan zawierał wszystkie elementy wskazane w art. 25 ust. 2a ustawy.

Plan i wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach 2017 – 2018 (I półrocze) przedstawiały się następująco:

2017 rok			2018 rok (I półrocze)		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
112.581,00	112.581,00	2.073,00	112.581,00	112.581,00	0,00

Wykaz nieruchomości Gminy Rzaśnia sprzedanych w okresie 1 stycznia 2017 roku – 30 czerwca 2018 roku.

I.p.	Lokalizacja nieruchomości	Numer działki	Powierzchnia w ha	Data sprzedaży, podstawa zbycia	Kwota sprzedaży (zł)	Tryb sprzedaży
1.	Gawłów	579	0,0300	15.09.2017 Rep. A nr 4650/2017	2.549,80	bezprzetargowy

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 poz. 121 ze zmianami),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity z 2014 roku, Dz. U. poz. 1490).

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości w Gawłowie (próbna – 100 %).

Ustalenia kontroli:

- zgodę na zbycie nieruchomości wyraziła Rada Gminy Rzaśnia stosowną uchwałą nr XXX/181/2017 z dnia 5 maja 2017 roku,
- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Gminy w Rzaśni, na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki w okresie 14 sierpnia – 5 września 2014 roku. **Stwierdzono, iż nie podano do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu przez ogłoszenie w lokalnej prasie, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,**
- w dniu 27 lipca 2017 roku został złożony do Urzędu Gminy w Rzaśni wniosek przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,

- w dniu 28 sierpnia 2017 roku sporządzono protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Rzaśnia, a (...) ⁷⁷ dotyczący sprzedaży działki nr 579 o pow. 0,03 ha w obrębie Gawłów. Strony ustaliły wartość transakcji na kwotę 2.549,80 zł,
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego, nabywca przed zawarciem umowy uiszczył cenę sprzedaży,
- wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy sporządzony w dniu 24 maja 2017 roku.

W latach 2017 i 2018 roku (I półrocze) Gmina Rzaśnia poniosła wydatki w łącznej wysokości 103.380,00 zł związanych z zakupem nieruchomości.

Kontrolujący do próby kontroli wybrali dwie poniższe transakcje o łącznej wartości 98.080,00 zł:

- uchwałą nr XXXVI/219/2017 Rada Gminy Rzaśnia z dnia 18 października 2017 roku wyraziła zgodę na nabycie na mienie komunalne Gminy Rzaśnia części nieruchomości oznaczonej numerem działki 972/1, położonej w obrębie Biała z przeznaczeniem pod budowę oczyszczalni ścieków. Decyzją nr UGG.6831.23.2017.AD Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 12 grudnia 2017 roku zatwierdzono podział nieruchomości działki położonej w obrębie Biała nr 972/1 na działki nr 972/2 o pow. 1,1229 ha oraz nr 972/3 o pow. 5,85 ha. W dniu 14 grudnia 2017 roku spisano protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Rzaśnia a (...) ⁷⁸, w ramach którego ustalono kwotę nabycia działki nr 972/2 o pow. 1,1229 ha położonej w obrębie Biała na rzecz Gminy Rzaśnia w wysokości 95.000,00 zł. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 6189/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku Gmina Rzaśnia (reprezentowana przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka) dokonała powyższego zakupu nieruchomości. Strony ustaliły łączne wynagrodzenie na kwotę 95.000,00 zł, co było zgodne z protokołem uzgodnień. Wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy sporządzony w dniu 12 maja 2017 roku. Wartość nieruchomości według operatu szacunkowego wynosiła 91.000,00 zł. W dniu 19 grudnia 2017 roku Gmina dokonała wydatku w wysokości 95.000,00 zł związanego z zakupem badanej nieruchomości,
- uchwałą nr XXXIII/199/2017 Rada Gminy Rzaśnia z dnia 7 lipca 2017 roku wyraziła zgodę na nabycie nieruchomości gruntowych m.in. nr 312 położonych w obrębie Stróża pod drogę śródpólną. Decyzją nr UGG.6831.29.2017.AD Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 2 marca 2018 roku zatwierdzono podział nieruchomości działki położonej w obrębie Stróża nr 312 na działki nr 312/1 o pow. 0,0308 ha oraz nr 312/2 o pow. 0,9200 ha. W dniu 10 maja 2018 roku spisano protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Rzaśnia a (...) ⁷⁹, w ramach którego ustalono kwotę nabycia działki nr 312/1 o pow.

⁷⁷ 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.

⁷⁸ 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.

⁷⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

0,0308 ha położonej w obrębie Stróże na rzecz Gminy Rzaśnia w wysokości 3.080,00 zł. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 1937/2018 z dnia 29 maja 2018 roku Gmina Rzaśnia (reprezentowana przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka) dokonała powyższego zakupu nieruchomości. Strony ustaliły łączne wynagrodzenie na kwotę 3.080,00 zł, co było zgodne z protokołem uzgodnień. Kwota zakupu nieruchomości była ustalona w drodze negocjacji z właścicielem. W dniu 29 maja 2018 roku Gmina dokonała wydatku w wysokości 3.080,00 zł związanego z zakupem badanej nieruchomości (WB nr 96/2018).

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

2017 rok			2018 rok (I półrocze)		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
3.390,00	3.390,00	3.8387,30	3.390,00	3.390,00	4.759,80

Użytkowanie wieczyste

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych Gmina posiadała 2 umowy zawarte w ramach użytkowania wieczystego.

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

- Okręgową Spółdzielnię Mleczarską. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 1459/1998 z dnia 8 kwietnia 1998 roku Gmina Rzaśnia oddała w użytkowanie wieczyste Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej z siedzibą w Pajęcznie grunt oznaczony jako działka nr 542, o powierzchni 0,14 ha, na okres 99 lat od dnia zawarcia aktu notarialnego. W 2017 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 861,00 zł (zgodnie z art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami), a w 2018 roku 1.525,20 zł (zgodnie z art. 72 pkt 3, ppkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu) ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 25 czerwca 2015 roku, w którym wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 50.840,00 zł. W związku z aktualizacją opłaty rocznej użytkownik wieczysty poinformowany został pismem znak UGG.6843.1.2015.AGB z dnia 24 listopada 2015 roku o wypowiedzeniu dotychczas obowiązującej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu i jej aktualizacji. Ww. piśmie nie określono terminu wniesienia opłaty rocznej. W dniach 28 marca 2017 roku oraz 30 marca 2018 roku Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska dokonała opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości odpowiednio 861,00 zł (WB nr 61/2017) i 1.525,20 zł (WB nr 64/2018),

- (...) ⁸⁰. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 937/2016 z dnia 25 lutego 2016 roku użytkownikiem wieczystym gruntów oznaczonych jako działka nr 929/4, o

⁸⁰ 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.

powierzchni 0,30 ha są (...)⁸¹, na okres 99 lat od dnia zawarcia aktu notarialnego. W 2017 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 2.526,30 zł (zgodnie z art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami), a w 2018 roku 3.234,60 zł (zgodnie z art. 72 pkt 3, ppkt. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu), ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 25 czerwca 2015 roku, w którym wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 107.820,00 zł. W związku z aktualizacją opłaty rocznej użytkownik wieczysty poinformowany został pismem znak UGG.6843.1.2016.AGB z dnia 14 marca 2016 roku. W dniach 20 marca 2017 i 16 marca 2018 roku (...)⁸² dokonali opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości odpowiednio 3.107,35 zł (kwota łączna przelewu związana także z innymi opłatami, WB nr 55/2017) i 3.978,56 zł (kwota łączna przelewu związana także z innymi opłatami, WB nr 54/2018).

Użytkowanie

Gmina Rzaśnia nie uzyskiwała dochodów z tytułu użytkowania w okresie od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2018 roku. W okresie kontrolowanym Gmina Rzaśnia nie zawierała żadnych umów w tym zakresie.

Uchwałą nr XXVI/51/2005 roku Rady Gminy Rzaśnia z dnia 28 czerwca 2005 roku przekazano Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Rzaśni w nieodpłatne użytkowanie części nieruchomości i pozostałego majątku. W dniu 1 lipca 2005 roku zawarto umowę pomiędzy Gminą Rzaśnia, a Gminnym Ośrodkiem Zdrowia w Rzaśni. Przedmiotem umowy jest prawo nieodpłatnego użytkowania gruntu wraz z budynkiem przy ul. Waryńskiego 6 w Rzaśni. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

Trwały zarząd

Gmina Rzaśnia nie uzyskiwała dochodów z tytułu trwałego zarządu w okresie od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2018 roku. W okresie kontrolowanym oraz w latach ubiegłych Gmina Rzaśnia nie oddawała nieruchomości w ramach trwałego zarządu.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W okresie od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2018 roku Gmina Rzaśnia zawarła 4 umowy dzierżawy. Łącznie na dzień prowadzenia czynności kontrolnych obowiązywało 11 umów dzierżawy.

Wykaz umów dzierżawy stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Uchwałą nr X/66/2011 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 22 listopada 2011 roku wprowadzono zasady gospodarowania lokalami użytkowymi stanowiącymi własność Gminy Rzaśnia. Zgodnie z § 4 powyższej uchwały wydzierżawienie nieruchomości oraz wynajmowanie lokali użytkowych i pomieszczeń gospodarczych do 3 lat następuje bez przetargu w formie składania ofert pisemnych. Następnie zarządzeniem nr 45/2015 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 1 września 2015 roku określono wysokości miesięcznych stawek czynszu

⁸¹ 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.

⁸² 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.

za najem lokali mieszkalnych, lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Rzaśnia oraz dzierżawy gruntów gminnych.

Kontrolą objęto niżej wskazane umowy:

- 1 Umowę dzierżawy z dnia 30 czerwca 2017 roku zawartą pomiędzy Gminą Rzaśnia a (...) ⁸³. Przedmiotem umowy jest dzierżawa nieruchomości oznaczonej w rejestrze gruntów nr. dz. 218 o powierzchni 0,5400 ha oraz dz. 219 o powierzchni 0,1200 ha położoną w Zielęcinie stanowiącą użytek rolny oraz łąkę. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy w wysokości 50,00 zł rocznie, płatny do dnia 31 marca każdego roku. W 2017 roku dzierżawca był zobligowany do zapłaty czynszu do dnia 31 lipca 2017 roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 lipca 2017 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku. Umowę zawarto na pisemną prośbę (...) ⁸⁴. Zapłaty czynszu za 2017 i 2018 rok dokonano przelewami w dniach: 13 lipca 2017 roku oraz 15 marca 2018 roku. **Kontrolujący stwierdzili, iż nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.** Dzierżawcy wystawiano decyzję w sprawie podatku rolnego dotyczącej dzierżawionej nieruchomości.
- 2 Umowę dzierżawy nr 28/2018 z dnia 14 marca 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Rzaśnia a Rolniczą Spółdzielnią Produkcyjną z/s w Bogumiłowicach – gm. Sulmierzyce. Przedmiotem umowy jest dzierżawa nieruchomości oznaczonej w rejestrze gruntów nr dz. 47 o powierzchni 0,86 ha położonej w obrębie Bogumiłowice. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy w wysokości 50,00 zł rocznie, płatnego do dnia 31 marca danego roku. Umowę zawarto na okres od dnia 16 marca 2018 roku do dnia 15 marca 2021 roku. Umowę zawarto na pisemny wniosek Rolniczej Spółdzielni Produkcyjnej z/s w Bogumiłowicach. Zapłaty czynszu za 2017 i 2018 rok dokonano przelewami w dniach 3 kwietnia 2017 roku oraz 26 marca 2018 roku. **Kontrolujący stwierdzili, iż nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.** W związku z tym, iż nieruchomość jest położona na terenie Gminy Sulmierzyce dzierżawca jest zobowiązany do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości do Gminy Sulmierzyce.
- 3 Umowę dzierżawy nr 16/2018 z dnia 31 stycznia 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Rzaśnia a (...) ⁸⁵. Przedmiotem umowy jest dzierżawa nieruchomości oznaczonej w rejestrze gruntów nr dz. 473/1 o powierzchni 0,2100 ha położonej w Gawłowie. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy w wysokości 25,00 zł rocznie, płatnego do dnia 31 marca danego roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 lutego 2018 roku do dnia 31 stycznia 2021 roku.

⁸³ 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.

⁸⁴ 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.

⁸⁵ 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.

Umowę zawarto na pisemny wniosek (...) ⁸⁶. Zapłaty czynszu dokonano przelewem w dniu 15 marca 2018 roku. **Kontrolujący stwierdzili, iż nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.** Dzierżawcy nie wystawiano decyzji w sprawie podatku od nieruchomości dotyczącej dzierżawionej nieruchomości.

- 4 Umowę dzierżawy nr 1/SAG/2016 z dnia 14 stycznia 2016 roku zawartą pomiędzy Gminą Rzaśnia a Sidomis Sp. z o.o. z/s w Łodzi. Przedmiotem umowy jest dzierżawa nieruchomości składającej się z działek o numerach ewidencyjnych 1687/4, 1688/7, 1689/7, 1690/8, 1688/8, 1689/8 o łącznej powierzchni 2,5013 ha tj. 25.013 m² położonej w miejscowości Zielęcín na terenie Strefy Aktywizacji Gospodarczej Gminy Rzaśnia. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy: w wysokości 500,26 zł netto + VAT miesięcznie przez okres 36 miesięcy od dnia zawarcia umowy, 1.250,65 zł netto + VAT miesięcznie w okresie od 37 do 84 miesiąca trwania umowy, 2.501,30 zł netto miesięcznie w okresie od 85 miesiąca do 120 miesiąca trwania umowy, 5.002,60 zł netto + VAT miesięcznie w okresie od 121 miesiąca do 360 miesiąca trwania umowy. Umowę zawarto na okres od dnia 14 stycznia 2016 roku do dnia 13 stycznia 2046 roku zarządzeniem nr 27/2015 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 14 lipca 2015 roku utworzono Strefę Aktywizacji Gospodarczej Gminy Rzaśnia. W skład strefy wchodzi obszar o łącznej powierzchni 9,3560 ha położony w obrębie Zielęcín obejmujący następujące nieruchomości o numerach: 1687/1, 1687/2, 1687/3, 1687/4, 1688/3, 1688/4, 1688/5, 1688/6, 1688/7, 1689/3, 1689/4, 1689/5, 1689/6, 1689/7, 1690/4, 1690/5, 1690/6, 1690/7. Następnie uchwałą nr X/48/2015 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 14 lipca 2015 roku wprowadzono zmiany do uchwały nr X/66/2011 z dnia 22 listopada 2011 roku w sprawie zasad gospodarowania lokalami użytkowymi stanowiącymi własność Gminy Rzaśnia. Zgodnie z ww. uchwałą wydzierżawianie nieruchomości stanowiących własność Gminy Rzaśnia wchodzące w skład Strefy Aktywizacji Gospodarczej Gminy Rzaśnia utworzonej na podstawie zarządzenia nr 27/2015 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 14 lipca 2015 roku następuje w trybie bezprzetargowym w formie składania ofert pisemnych do zawarcia umów na okres co najmniej 10 lat. Dzierżawca złożył wniosek w sprawie dzierżawy nieruchomości wskazanych w zawartej umowie. Zarządzeniem nr 48/2015 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 15 września 2015 roku określono wysokość miesięcznych stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Rzaśnia i usytuowanych w Strefie Aktywizacji Gospodarczej Gminy Rzaśnia. Zgodnie z ww. zarządzeniem ustalono następujące stawki miesięczne: 0,02 zł netto za 1 m² w pierwszym, drugim i trzecim roku działalności, 0,05 zł netto za 1 m² w czwartym, piątym, szóstym i siódmym roku działalności, 0,10 zł netto za 1 m² w ósmym, dziewiątym i dziesiątym roku działalności oraz 0,20 zł netto za 1 m² począwszy od jedenastego roku działalności. Zapłaty czynszu dokonano przelewami po 615,32 zł w dniach: 10 stycznia 2017 roku, 10 lutego 2017 roku, 10 marca 2017 roku, 10 kwietnia 2017 roku, 10 maja 2017 roku, 12 czerwca 2017 roku, 10 lipca 2017 roku, 10 sierpnia 2017 roku, 11 września 2017 roku, 10 października 2017 roku, 10 listopada 2017 roku, 11 grudnia 2017 roku, 10 stycznia 2018 roku, 12 lutego 2018 roku, 12 marca 2018 roku, 10 kwietnia 2018 roku, 10 maja 2018 roku, 11

⁸⁶ 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.

czerwca 2018 roku. **Kontrolujący stwierdzili, iż nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto stwierdzono, iż Gmina wydzierżawiła firmie SIDOMIS działki o numerach 1690/8, 1688/8, 1689/8, które nie należały do Strefy Aktywizacji Gospodarczej Gminy Rzaśnia (nie ujęto w ich w zarządzeniu nr 27/2015 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 14 lipca 2015 roku). W związku z powyższym należało zastosować stawki za dzierżawę zgodnie z zarządzeniem nr 45/2015 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 1 września 2015 roku. Także w uchwale nr X/48/2015 Rady Gmina Rzaśnia z dnia 14 lipca 2015 roku wprowadzającej zmiany do uchwały nr X/66/2011 z dnia 22 listopada 2011 roku w sprawie zasad gospodarowania lokalami użytkowymi stanowiącymi własność Gminy Rzaśnia brak jest wskazania działek o numerach 1690/8, 1688/8, 1689/8, które mogły by być wydzierżawione w trybie bezprzetargowym. W związku z powyższym, iż umowę dzierżawy zawarto na okres powyżej 10 lat należało w przypadku dzierżawy ww. działek zastosować art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami - umowy dzierżawy na czas dłuższy niż trzy lata powinny być zawarte z najemcami wyłonionymi w drodze przetargu. Kontrolowana jednostka nie przeprowadziła w tym zakresie przetargu. Ponadto stwierdzono, iż Rada Gminy nie skorzystała odnośnie tych działek z możliwości (na podstawie art. 37 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami) odstąpienia od obowiązku przetargowego. Stawki czynszu wskazane w zawartych umowach dzierżawy były zgodne z zarządzeniami Wójta Gminy Rzaśnia: nr 45/2015 z dnia 1 września 2015 roku oraz nr 48/2015 z dnia 15 września 2015 roku, **oprócz stawek jakie zastosowano do działek o numerach 1690/8, 1688/8, 1689/8.****

W dniu 20 września 2018 roku został zawarty aneks nr 1 do umowy dzierżawy nr 1/SAG/2016, którego podstawą była omyłka w treści umowy dzierżawy dotycząca nieruchomości niewchodzących w skład Strefy Aktywizacji Gospodarczej Gminy Rzaśnia. Zgodnie z treścią aneksu wskazane zostały prawidłowo numery oraz położenie działek, a także wskazano stawki czynszu obowiązujące w poszczególnych okresach. Z §3 wynika, iż warunki aneksu obowiązują od chwili jego zawarcia ze skutkiem od dnia 1 października 2018 roku. Ponadto w dniu 20 września 2018 roku zostało zawarte porozumienie dotyczące dotychczasowej nadpłaty przez dzierżawcę czynszu dzierżawnego w łącznej wysokości 813,28 zł. Z ustaleń zawartych w porozumieniu wynika, że powyższa kwota zostanie zaliczona na poczet płatności bieżącego czynszu, tj. rozliczona w ramach płatności czynszu dzierżawnego za miesiąc październik w kwocie 475,30 zł netto oraz części czynszu dzierżawnego za miesiąc listopad w kwocie 337,98 zł netto.

Umowy najmu

Gmina Rzaśnia nie zawierała w okresie 1 stycznia 2017 roku – 31 grudnia 2017 roku umów najmu. Łącznie na dzień 30 czerwca 2018 roku obowiązywało 5 umów najmu lokali mieszkalnych.

Wykaz umów najmu lokali mieszkalnych stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano następujące umowy najmu lokali mieszkaniowych:

- zawartą w dniu 23 czerwca 2015 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia a (...) ⁸⁷. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny o powierzchni 67,89 m² znajdujący się przy ul. Waryńskiego 6 w Rzaśni. Umowę zawarto na okres od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku. Pismem z dnia 10 marca 2016 roku poinformowano najemcę iż stawka czynszu od kwietnia 2016 roku będzie wynosić 511,21 zł. Natomiast w dniu 10 marca 2017 roku zmieniono stawkę czynszu na kwotę 508,14 zł, która obowiązuje od kwietnia 2017 roku (pismo z dnia 10 marca 2017 roku). Od kwietnia 2018 roku obowiązywała stawka czynszu w wysokości 518,31 zł (pismo z dnia 2 marca 2018 roku). Płatność czynszu określono do ostatniego dnia każdego miesiąca. Wpłaty dokonano w następujących dniach; 17 stycznia 2017 roku, 8 lutego 2017 roku, 3 marca 2017 roku w wysokościach po 511,21 zł, 6 kwietnia 2017 roku, 9 maja 2017 roku, 6 czerwca 2017 roku, 5 lipca 2017 roku, 10 sierpnia 2017 roku, 5 września 2017 roku, 3 października 2017 roku, 9 listopada 2017 roku, 4 grudnia 2017 roku, 27 grudnia 2017 roku, 16 lutego 2018 roku, 26 marca 2018 w wysokościach po 508,14 zł, 9 kwietnia 2018 roku, 9 maja 2018 roku, 30 maja 2018 roku w wysokościach po 518,31 zł.
- zawartą w dniu 1 lutego 2016 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia a (...) ⁸⁸. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny o powierzchni 44,55 m² znajdujący się w budynku jednopiętrowym przy ul. Waryńskiego 6 w Rzaśni. Umowę zawarto na okres od dnia 1 lutego 2016 roku do dnia 31 stycznia 2019 roku. Wysokość czynszu miesięcznego ustalono w wysokości 355,46 zł. Płatność czynszu określono do ostatniego dnia każdego miesiąca. Pismem z dnia 6 marca 2017 roku poinformowano najemcę iż stawka czynszu od kwietnia 2017 roku będzie wynosić 353,33 zł. Natomiast w dniu 2 marca 2018 roku zmieniono stawkę czynszu na kwotę 360,40 zł, która obowiązuje od kwietnia 2018 roku (pismo z dnia 2 marca 2018 roku). Wpłaty dokonano w następujących dniach: 12 stycznia 2017 roku, 15 lutego 2017 roku, 13 marca 2017 roku w wysokościach po 355,46 zł, 10 kwietnia 2017 roku, 11 maja 2017 roku, 12 czerwca 2017 roku, 10 lipca 2017 roku, 11 sierpnia 2017 roku, 8 września 2017 roku, 12 października 2017 roku, 10 listopada 2017 roku, 11 grudnia 2017 roku, 11 stycznia 2018 roku, 16 lutego 2018 roku, 13 marca 2018 roku w wysokościach po 353,33 zł, 18 kwietnia 2018 roku, 10 maja 2018 roku i 13 czerwca 2018 roku w wysokościach po 360,40 zł.

Wynajem lokali i wysokości stawek czynszu określone w zawartych umowach były zgodne z uchwałą nr 19/200 Zarządu Gminy Rzaśnia z dnia 29 listopada 2001 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu w zasobach mieszkaniowych Gminy Rzaśnia oraz uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XXVIII/40/2001 z dnia 21 listopada 2001 roku w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej w zasobach mieszkaniowych Gminy Rzaśnia.

Zgodnie z art. 21 ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. 2016, poz. 1610 ze zm.) rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. **Kontrolujący stwierdzili, iż Rada Gminy Rzaśnia nie uchwaliła powyższego programu.**

⁸⁷ 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.

⁸⁸ 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.

Gmina Rzaśnia zawarła jedną umowę najmu lokalu użytkowego w 2017 roku. Łącznie na dzień 30 czerwca 2018 roku obowiązywało 7 umów najmu lokali użytkowych.

Wykaz umów najmu lokali użytkowych stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano umowę najmu lokalu użytkowego zawartą w dniu 31 marca 2017 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia, a (...) ⁸⁹. Przedmiotem umowy jest najem lokalu użytkowego o powierzchni 28,00 m² znajdującego się na parterze w budynku położonym w Rzaśni przy ul. 1 Maja. Zgodnie z umową wysokość czynszu wynosi 168,00 zł netto + VAT miesięcznie, płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca. Umowę zawarto na okres od dnia 1 kwietnia 2017 roku do dnia 31 marca 2020 roku. Od marca 2018 roku obowiązuje stawka czynszu w wysokości 210,77 zł brutto. Płatności czynszu dokonano w dniach: 25 kwietnia 2017 roku, 26 maja 2017 roku, 29 czerwca 2017 roku, 26 lipca 2017 roku, 23 sierpnia 2017 roku, 27 września 2017 roku, 31 października 2017 roku, 30 listopada 2017 roku, 22 grudnia 2017 roku, 31 stycznia 2018 roku, 28 lutego 2018 roku w kwotach po 206,64 zł, 26 marca 2018 roku, 26 kwietnia 2018 roku, 30 maja 2018 roku, 29 czerwca 2018 roku w kwotach po 210,77 zł. Najemcy wystawiono w 2018 roku decyzję w sprawie podatku od nieruchomości.

Przy zawarciu umowy nie zachowano procedur w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu, czym naruszony został art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Windykacja

Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił 91.329,36 zł.

Kontrolą objęto najemców i dzierżawców posiadających największe zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku ujętych w poniższej tabeli.

Lp.	Data zawarcia umowy	Wysokość czynszu	Zaległość na dzień 31.12.2017 r.	Czynności windykacyjne	Uwagi
1.	Umowa najmu z dnia 08.04.2004 roku (...) ⁹⁰	397,66 zł	87.880,25 zł	Tytuł wykonawczy z dnia 30.01.2008r. Wezwanie do zapłaty z dnia 23.07.2013r., Wezwanie do zapłaty z dnia 09.05.2014r., Wezwanie do zapłaty z dnia 27.12.2016r., Wezwanie do zapłaty z dnia 16 marca 2017 roku w	Wyrok z dnia 19.10.2011r. w sprawie opróżnienia lokalu mieszkalnego przez najemcę, najemca od dnia 8.04.2007 r. zajmuje lokal bezprawnie (zakończenie okresu najmu). Wpłaty w wysokości 1.290,39 zł w 2017 roku.

⁸⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

				wysokości 51.355,93 + odsetki 28.837,40 zł	
2.	Umowa dzierżawy z dnia 29.03 2013 roku.	1.250 zł + VAT	2.748,82	Wezwanie do zapłaty z dnia 12 maja 2014 roku w wysokości 1.709,99 zł	Brak wpłat.

W przypadku najemcy lokalu mieszkalnego (...) ⁹¹ w Rzaśni stwierdzono, iż Gmina Rzaśnia nie wykonała wyroku sądu z dnia 19 października 2011 roku w sprawie opróżnienia lokalu mieszkalnego przez najemcę, gdyż nie posiada zastępczego lokalu socjalnego. Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 lipca 2018 roku „Pani (...) ⁹² wraz z osobami z nią zamieszkującymi bezumownie korzysta z lokalu mieszkalnego w Rzaśni (...) ⁹³. Po licznych wezwaniach i zawiadomieniach Pani (...) ⁹⁴ nie opuściła lokalu, nie zdała kluczy i nie ma protokołu zdawczo odbiorczego w/w lokalu mieszkalnego. W obecnym stanie prawnym w przypadku gdy gminie brakuje lokali socjalnych to były najemca, który otrzymał wyrok eksmisji ma prawo zamieszkiwać w lokalu z którego orzeczono eksmisję, do czasu złożenia mu przez gminę oferty zawarcia umowy najmu na lokal socjalny (art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, Dz. U. z 2016r., poz. 1610 ze zm.). Zgodnie z art. 18 ust. 3 tej ustawy osoby uprawnione do lokalu socjalnego, do czasu dostarczenia im takiego lokalu opłacają odszkodowanie w wysokości czynszu lub innych opłat za używanie lokalu, jakie byłyby obowiązek opłacać, gdyby stosunek prawny nie wygasł. Osoba która otrzymała wyrok eksmisji w czasie oczekiwania na lokal socjalny zobowiązana jest więc uiszczać na rzecz gminy odszkodowanie stanowiące równowartość czynszu, jakie byłaby obowiązana opłacać, gdyby nadal była najemcą”.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 lipca 2018 roku w sprawie bezumownego korzystania z lokalu mieszkalnego stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Należy stwierdzić, iż decyzja odnośnie naliczenia czynszu po wyroku o opróżnieniu lokalu z dnia 19 października 2011 roku była prawidłowa, gdyż w przywołanym wyroku Sądu Rejonowego w Wieluniu, nakazano wstrzymanie wykonania opróżnienia lokalu do

⁹¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

czasu złożenia przez Gminę Rzaśnia pozwanym (...) ⁹⁵ oferty najmu lokalu socjalnego. Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego osoby uprawnione do lokalu zamiennego albo socjalnego, jeżeli sąd orzekł o wstrzymaniu wykonania opróżnienia lokalu do czasu dostarczenia im takiego lokalu, odpłacają odszkodowanie w wysokości czynszu albo innych opłat za używanie lokalu, jakie byłyby obowiązane opłacać, gdyby stosunek prawny nie wygasł. **Należy jednak zaznaczyć, iż Gmina Rzaśnia nie wywiązała się z obowiązku wskazanym w art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, który w przypadku jeżeli w wyroku orzeczono o uprawnieniu, o którym mowa w ust. 1 (do otrzymania lokalu socjalnego), dwóch lub więcej osób, gmina jest obowiązana zapewnić im co najmniej jeden lokal socjalny. Kontrolujący stwierdzili, iż od dnia 19 października 2011 roku Gmina nie zapewniła w kontrolowanym przypadku lokalu socjalnego.**

Stwierdzono zaległości przedawnione odnośnie najmu lokalu (...) ⁹⁶ w Rzaśni na dzień 30 czerwca 2018 roku w wysokości 43.999,19 zł + odsetki w wysokości 31.046,84 zł.

Ustalono także, iż na kwotę zaległości wynikającą z powyższych kont składają się także zaległości przedawnione (na dzień 30 czerwca 2018 roku) z tytułu czynszu dzierżawy (umowa z dnia 29.03.2013r. z MNI Centrum Usług S.A.) - zadłużenie przedawnione wynosi 2.050,02 zł (za okres od lutego 2008 roku do lipca 2013 roku).

Akta kontroli: Zestawienie zaległości wraz z fakturami oraz kartami kontowymi strony od numeru 20 do numeru 106.

Należy tutaj zauważyć, iż na powyższych kontach znajdują się zaległości, które przedawniły się na podstawie art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 459 ze zm.), z którego wynika, że jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi lat dziesięć, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – trzy lata. Zgodnie z art. 120 §1 Kodeksu cywilnego bieg przedawnienia rozpoczyna się od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne. W związku z powyższym kwota przedawniona nie powinna być ujmowana jako zaległość.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

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

⁹⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Rok	Ilość wydanych decyzji – drogi gminne (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
31.12.2017	7	6.043,19	176.265,82
30.06.2018	6	433,06	149.326,11

Rok	Ilość wydanych decyzji – drogi wewnętrzne (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
31.12.2017	11	1.789,52	1.789,52
30.06.2018	4	79,99	79,99

Uchwałą nr VII/36/2011 z dnia 14 czerwca 2011 roku Rada Gminy Rzaśnia ustaliła wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.

Kontrolą objęto decyzje wyszczególnione w tabeli:

Decyzja nr	Kwota opłaty (zł)	Okres	Data zapłaty	Zobowiązany	UWAGI
4/2017	63,50 – 2017 rok, 225,00 – 2018 rok	20.09.2017r. – 31.12.2017r. 01.01.2018r. – 31.12.2018r.	21.09.2017r. 15.01.2018r.	PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź	
7/2017	34,52 – 2017 rok 120,00 – 2018 rok	18.09.2017r. – 31.12.2017r. 01.01.2018r. – 31.12.2018r.	25.09.2017r. 15.01.2018r.	PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź	
6/2017	477,60 – 2017 rok 1.726,00 – 2018 rok	22.09.2017r. – 31.12.2017r. 01.01.2018r. – 31.12.2018r.	25.09.2017r. 15.01.2018r.	PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź	
5/2017	475,00	22.09.2017r.	21.09.2017r.	ELWOJ Wojciechowski Sp. J. Bełchatów	
1/2017	3.516,00	21-30.06.2017r.	04.07.2017r.	P.U.S.H. „Pro Aqua” A.M.M. Jaskóła Sp. J. z/s w Staszowie	
2/2017	1.455,00	03-07.07.2017r.	11.07.2017r.	P.U.S.H. „Pro Aqua” A.M.M. Jaskóła Sp. J. z/s w Staszowie	

Kontrolujący stwierdzili, iż zastosowane stawki w badanych decyzjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale nr VII/36/2011 z dnia 14 czerwca 2011 roku Rada Gminy Rzaśnia.

W Gminie Rzaśnia nie prowadzono ewidencji analitycznej dla dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego. Zgodnie z treścią załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 (Dz. U. 2013, poz. 289) do ewidencji dochodów budżetowych służy konto 221. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą – dotyczy stanu przed 1 stycznia 2018 roku. Od 1 stycznia 2018 roku obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 (Dz. U. 2017, poz. 1911).

3.2 Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej

Rada Gminy Rzaśnia nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej, w związku z powyższym nie stwierdzono dochodów z powyższego tytułu. Zgodnie z treścią art. 98a ust. 1 oraz 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stawki opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. W sytuacji Gminy Rzaśnia Rada Gminy nie wywiązała się z ustawowego obowiązku nie określając stawek opłaty adiacenckiej. Nie ustalenie ich jest bowiem naruszeniem wskazanych przepisów a ustalenie jej w stawce „0” jest próbą ominięcia wskazanych wyżej unormowań, co potwierdza wyrok NSA I SA 2293/03 z dnia 14 stycznia 2003 roku. Ustawodawca w przypadku opłaty adiacenckiej wyznaczył jedynie górne granice stawek przedmiotowej opłaty zatem rada gminy może swobodnie kształtować jej wielkość w ramach ustawowych granic wyrażając tym zapotrzebowanie na dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Rada gminy jest organem uchwałodawczym składającym się z przedstawicieli lokalnej społeczności wyrażającej potrzeby wspólnoty gminnej poprzez stanowienie lokalnych norm prawnych.

3.3 Dochody z tytułu opłaty planistycznej

W okresie od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku Gmina Rzaśnia wydała 25 decyzji odnośnie opłaty planistycznej na łączną kwotę 7.529,51 zł.

Do kontroli wybrano 5 decyzji odnośnie opłaty planistycznej (20,00 % wydanych decyzji w badanym okresie):

- uchwałą nr XXX/216/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Rzaśnia uchwaliła miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Rzaśnia, w której to uchwale określiła stawki opłaty, wynikającej z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. 2017, poz. 1073 ze zm.), dla terenów P. MN/U, RU, MR – 1 % oraz 0,1 % dla pozostałych terenów. Na podstawie aktu notarialnego Repertorium nr A 1351/2017 z dnia 29 marca 2017 roku

stwierdzono, iż (...) ⁹⁷ zawarli umowę sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie Rekle, oznaczonej jako działka o nr 238 o obszarze 0,5600 ha. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 5 maja 2017 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość nieruchomości wzrosła o 39.494,77 zł. W związku z powyższym w dniu 31 maja 2017 roku wydano decyzję nr 5/2017 odnośnie zapłaty przez (...) ⁹⁸ kwoty 394,95 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (stawka 1 % w związku z tym, iż nieruchomość należała do terenów MR). Zgodnie z wydaną decyzją płatność miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Urząd Gminy w Rzaśni stwierdził, iż decyzja jest ostateczna i podlega wykonaniu od dnia 20 czerwca 2017 roku. Płatności dokonano w dniu 26 czerwca 2017 roku w wysokości 394,95 zł (WB nr 122/2017),

- na podstawie aktu notarialnego Repertorium nr A 5240/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 roku stwierdzono, iż (...) ⁹⁹ zawarł umowę sprzedaży nieruchomości, oznaczonej jako działka nr 707/4 o obszarze 0,1119 ha w obrębie Rzaśnia. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 31 stycznia 2018 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość nieruchomości wzrosła o 47.937,90 zł. W związku z powyższym w dniu 19 marca 2018 roku wydano decyzję nr 8/2017/2018 odnośnie zapłaty przez (...) ¹⁰⁰ kwoty 479,38 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (stawka 1 % w związku z tym, iż nieruchomość należy do terenów MN/U). Zgodnie z wydaną decyzją płatność miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Urząd Gminy w Rzaśni stwierdził, iż decyzja jest ostateczna i podlega wykonaniu od dnia 10 kwietnia 2018 roku. Płatności dokonano w dniu 16 kwietnia 2018 roku w wysokości łącznej 617,68 zł (WB nr 76/2018),

- na podstawie aktu notarialnego Repertorium nr A 831/2018 z dnia 31 stycznia 2018 roku stwierdzono, iż (...) ¹⁰¹ zawarli umowę sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie Rzaśnia, oznaczonej jako działka nr 691/5 o obszarze 0,2596 ha. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 30 marca 2018 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość nieruchomości wzrosła o 98.782,00 zł. W związku z powyższym w

⁹⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dniu 14 maja 2018 roku wydano decyzję nr 4/2018 odnośnie zapłaty przez (...) ¹⁰² kwoty 987,82 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (stawka 1 % w związku z tym, iż nieruchomość należy do terenów MR). Zgodnie z wydaną decyzją płatność miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Urząd Gminy w Rzaśni stwierdził, iż decyzja jest ostateczna i podlega wykonaniu od dnia 5 czerwca 2018 roku. Płatności dokonano w dniu 30 maja 2018 roku w łącznej wysokości 7.492,77 zł (WB nr 107/2018),

- na podstawie aktu notarialnego Repertorium nr A 708/2018 z dnia 23 lutego 2018 roku stwierdzono, iż (...) ¹⁰³ zawarł umowę sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie Biała, oznaczonej jako działka nr 575/5 o obszarze 0,2613 ha. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 30 marca 2018 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość nieruchomości wzrosła o 73.867,00 zł. W związku z powyższym w dniu 21 maja 2018 roku wydano decyzję nr 7/2018 odnośnie zapłaty przez (...) ¹⁰⁴ kwoty 738,67 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (stawka 1 % w związku z tym, iż nieruchomość należy do terenów MN/U). Zgodnie z wydaną decyzją płatność miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Urząd Gminy w Rzaśni stwierdził, iż decyzja jest ostateczna i podlega wykonaniu od dnia 12 czerwca 2018 roku. Płatności dokonano w dniu 4 czerwca 2018 roku w wysokości 738,67 zł (WB nr 110/2018),

- uchwałą nr XXXIV/206/2017 z dnia 4 sierpnia 2017 roku Rada Gminy Rzaśnia uchwaliła miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla części działki nr ewidencyjny 972/1 położonej w obrębie ewidencyjnym Biała, w której to określiła stawkę opłaty, wynikającej z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym w wysokości 5 %. Na podstawie aktu notarialnego Repertorium nr A 6189/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku stwierdzono, iż (...) ¹⁰⁵ zawarł umowę sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie Biała, oznaczonej jako działka nr 972/2 o obszarze 1,1229 ha. Decyzją Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 12 grudnia 2017 roku został zatwierdzony podział działki nr 972/1 na następujące działki: 972/2 o powierzchni 1,1229 ha oraz 972/3 o powierzchni 5,85 ha. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 31 stycznia 2018 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość nieruchomości wzrosła o 63.557,00 zł. W związku z powyższym w dniu 20 marca 2018 roku wydano decyzję nr 14/2017/2018 odnośnie zapłaty przez

¹⁰² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(...)¹⁰⁶ kwoty 3.177,85 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Zgodnie z wydaną decyzją płatność miała nastąpić w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Urząd Gminy w Rzaśni stwierdził, iż decyzja jest ostateczna i podlega wykonaniu od dnia 9 kwietnia 2018 roku. Płatności dokonano w dniu 6 kwietnia 2018 roku w wysokości 3.177,85 zł (WB nr 70/2018).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym obszarze.

3.4 Dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej

Stwierdzono, że na podstawie koncesji udzielonej decyzją z dnia 1 października 1997 roku nr GK/wk/PK/4016/97 Ministra Środowiska na terenie Gminy Rzaśnia pozyskiwane są kopaliny a Gmina zgodnie z art. 137 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (tekst jednolity z 2017 roku Dz.U. poz.2126) uzyskuje dochody z opłaty eksploatacyjnej. Wysokość dochodów uzyskanych przez Gminę w latach 2016-I półrocze 2018 przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne.

Rok	Klasyfikacja budżetowa	Wysokość uzyskanych dochodów	Data złożenia informacji (wpływu)/ kwota dochodów wynikająca z informacji	Data i kwota przypisu	Data i kwota przelewu
2018 (I półrocze)	456180§ 0460	10.896.055,80	(05.02.2018)/10.895.352,00 + 703,80	31.01.2018/ 10.896.055,80	31.01.2018/ 10.896.055,80
2017 rok	456180§ 0460	17.115.952,20	(03.08.2017)/8.070.840,00 + 556,80+3.167,40 (02.02.2017)/ 9.037.344,00+ 71,40+1.113,00 + 2.859,60	31.01.2017/ 9.041.388,00 31.07.2017/ 8.047.564,20	31.01.2017/ 9.041.388,00 31.07.2017/ 8.047.564,20
2016	456180§ 0460	18.272.570,40	(03.02.2016)/ 7.898.478,00+ 80,40	01.02.2018/ 7.898.558,40 01.08.2016/ 10.374.012,00	01.02.2018/ 7.898.558,40 01.08.2016/ 10.374.012,00

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka otrzymywała stosownie do art.137 ust. 3 pkt 3 ustawy Prawo geologiczne i górnicze informację zawierającą dane identyfikujące przedsiębiorcę, nazwę złoża, numer koncesji na wydobywanie kopaliny z tego złoża, rodzaj i ilość kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym, przyjętą stawkę oraz wysokość ustalonej opłaty, w tym przypadającej gminie, na terenie której jest prowadzona działalność. Stwierdzono, że jednostka dokonuje przypisu dochodów na podstawie polecenia księgowania do wysokości wpłaty jaką otrzyma. Zauważyć należy, że podstawą przypisu jest złożona przez przedsiębiorcę informacja o wydobytej kopalinie, z której wynika dochód Gminy. Informacja przed ujęciem w księgach rachunkowych winna zostać poddana kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Stwierdzono, że z zakresów obowiązków pracowników Urzędu Gminy brak jest osoby, której powierzono zadania z zakresu nadzoru nad składaniem przez przedsiębiorców informacji o wydobyciu kopaliny na podstawie udzielonych koncesji na wydobycie kopaliny. Stwierdzono, że w trakcie kontroli obowiązki dotyczące w zakresie weryfikacji dokumentacji zawierającej informację dotyczącą naliczenia opłaty od wydobytych

¹⁰⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

kopalin powierzono zakresem czynności z dnia 18 lipca 2018 roku pomocy administracyjnej (...) ¹⁰⁷.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2017 ROK

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Rzaśnia realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 1 lipca 1999 roku Urszula Barańska. Analiza akt osobowych wykazała, że Urszula Barańska posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (...) ¹⁰⁸, która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1769 ze zm.).

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2017 roku

Wyszczególnienie	2017 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	295.326,07
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	27.237,83
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	189.207,67
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	104.815,21
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	455.844,94
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	40.900,89
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	35.580,00
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	86.500,00
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność).	28.082,89
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	3.606.690,97
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.843.051,63
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	99,16
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	8.633,23
Dział 855 Rozdział 85510 (Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych)	27.339,41
Dział 855 Rozdział 85595 (Pozostała działalność)	8.240,00

¹⁰⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰⁸ 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. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2017 ROK

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a także sprawami związanymi z kulturą fizyczną i sportem zajmowała się referent Zdzisława Retkiewicz, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lutego 2017 roku.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2016 r., poz. 1817 ze zm.), jednostka samorządu terytorialnego była zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami w sprawie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Uchwałą nr IX/51/2011 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 4 września 2011 roku określono zasady i tryb przeprowadzania konsultacji społecznych. Następnie Wójt Gminy Rzaśnia w dniu 19 października 2015 roku ogłosił konsultacje projektu uchwały „Programu współpracy Gminy Rzaśnia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na lata 2016-2017 - określono, iż konsultacje odbędą się w terminie 21 października – 4 listopada 2015 roku. Następnie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Rzaśnia ogłoszenie w sprawie konsultacji. Konsultacje zostały przeprowadzone w okresie 21 października – 4 listopada 2015 roku. Z ww. konsultacji w dniu 6 listopada 2015 roku sporządzono informację, z której wynika, iż żadna organizacja pozarządowa oraz podmioty, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie zgłosiły żadnych opinii i uwag do konsultacji projektu Rocznej Współpracy Gminy Rzaśnia na lata 2016-2017.

Rada Gminy Rzaśnia uchwałą nr XIII/61/2015 z dnia 9 listopada 2015 roku uchwaliła „Program Współpracy Gminy Rzaśnia z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na lata 2016-2017”. **Kontrolujący zwracają uwagę, iż zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego jest zobligowany do uchwalenia rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Rada Gminy Rzaśnia uchwaliła program współpracy na dwa lata.**

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2017 roku przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
Rok 2017			
Ogółem dotacje	12 758 400,00	10 190 817,05	79,88
754 – 75412 § 2820	77 000,00	76 050,01	98,77
900 – 90005 § 6230	11 577 900,00	9 011 767,04	77,84

921 – 92120 § 2720	387 500,00	387 500,00	100,00
926 – 92605 § 2360	699 000,00	699 000,00	100,00
926 – 92695 § 2360	17 000,00	16 500,00	97,06

W dniu 31 grudnia 2015 roku Wójt Gminy Rzaśnia zarządzeniem nr 69/2015 wprowadził regulamin otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych Gminy Rzaśnia na lata 2016-2017.

W dniu 7 marca 2017 roku Wójt Gminy Rzaśnia ogłosił otwarty konkurs ofert dotyczących realizacji zadania publicznego w formie wsparcia w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej poprzez naukę pływania dzieci i młodzieży z terenu Gminy Rzaśnia w 2017 roku. Informację o konkursie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Rzaśni oraz na stronie internetowej jednostki kontrolowanej.

Decyzją nr 3/2017 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 24 marca 2017 roku powołano komisję konkursową do postępowania konkursowego o udzielenie dotacji organizacjom pozarządowym na realizację zadania publicznego w formie wsparcia w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej poprzez naukę pływania dzieci i młodzieży z terenu Gminy Rzaśnia 2017 roku. Przedmiotem prac Komisji Konkursowej była ocena merytoryczna i formalna złożonych wniosków do konkursu. Z protokołu z dnia 29 marca 2017 roku z posiedzenia komisji konkursowej otwartego konkursu na realizację zadań publicznych w formie wsparcia w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej poprzez naukę pływania dzieci i młodzieży z terenu Gminy Rzaśnia 2017 roku wynika, iż do konkursu została zgłoszona jedna oferta. Informację o rozstrzygnięciu konkursu zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Rzaśnia oraz na stronie internetowej jednostki kontrolowanej.

Wykaz wszystkich dotacji na realizację zadań publicznych w 2017 roku w ramach otwartych konkursów ofert oraz na podstawie art. 19a ustawy:

Nazwa oferenta	Przyznana kwota dotacji (zł)	Nazwa zadania:
Międzyszkolny Uczniowski Klub sportowy „MEDUZA”	16.500,00	„Działalność pożytku publicznego/ wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej poprzez naukę pływania dzieci i młodzieży terenu gm. Rzaśnia w 2017 roku”
Stowarzyszenie Emerytów i Rencistów „Pogodna Jesień”	10.000,00	„Działalność pożytku publicznego, współpraca, podtrzymywanie tradycji narodowych/ Z Rzaśni do Wisły dać upust tradycji”

W ramach badanej próby kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonej dotacji następującemu podmiotowi:

- Międzyszkolnemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „MEDUZA” z siedzibą w Pajęcznie. Podmiot w dniu 29 marca 2017 roku o godzinie 7:35 złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert, która została zaakceptowana przez komisję konkursową (w ogłoszeniu o konkursie określono termin do składania ofert do dnia 29 marca 2017 roku, do godziny 11:00). Komisja konkursowa

pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę. Do oferty załączono wszystkie wymagane dokumenty, które były wskazane w otwartym konkursie ofert. Z prac komisji konkursowej sporządzono w dniu 29 marca 2017 roku protokół nr 1. W dniu 4 kwietnia 2017 roku zawarto umowę nr 2/2017 na zadanie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej poprzez naukę pływania dzieci i młodzieży z terenu Gminy Rzaśnia na okres od 5 kwietnia do 31 grudnia 2017 roku. Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 16.500,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy kwota dotacji na wskazany rachunek przez podmiot dotowany miała zostać przekazana do dnia 30 kwietnia 2017 roku w wysokości 8.250,00 zł (I transza) oraz do 15 października 2017 roku w wysokości 8.250,00 zł (II transza). Transze zostały przekazane: w dniu 28 kwietnia 2017 roku (WB nr 78) w wysokości 8.250,00 zł oraz w dniu 12 października 2017 roku (WB nr 183). Zgodnie z postanowieniami umowy podmiot, który otrzymał dotację był zobligowany do złożenia sprawozdania częściowego z realizacji zadania do dnia 30 lipca 2017 roku. Sprawozdanie częściowe zostało złożone w dniu 28 lipca 2017 roku. Podmiot, który otrzymał dotację złożył sprawozdanie końcowe za cały okres realizacji zadania na kwotę 25.003,00 zł, w tym kwota z dotacji na realizację zadania wyniosła 16.500,00 zł.

Analiza otrzymanych dokumentów źródłowych wykazała, że:

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wymogi art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- w przypadku konkursów ofert spełniono wszystkie wymagania art. 13 ust. 3 ww. ustawy,
- Gmina w konkursie dotrzymała 21 dniowego terminu do składania ofert,
- w ogłoszeniu podano wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań,
- wykorzystany formularz ofertowy był zgodny z rozporządzeniem Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1300),
- podmiot w ofercie przedstawił kalkulacje kosztów realizacji zadania, w tym udział środków własnych i wnioskowanej dotacji,
- wynik otwartego konkursu publikowany niezwłocznie opublikowano po wyborze oferty, w sposób odpowiadający publikacji ogłoszenia konkursu – art. 15 ust. 2j ustawy,
- warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w umowie zawartej z podmiotem,
- przyznane środki dotacji Urząd przekazał na wskazany w umowie rachunek bankowy zgodnie z postanowieniami umowy,
- pracownicy Urzędu Gminy w Rzaśni nie skorzystali z możliwości dokonywania bieżącej kontroli realizacji zadania i prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie art. 17 ustawy,
- dotacja została rozliczona w obowiązującym terminie zgodnie z art. 18 ustawy,
- w dniu 10 maja 2018 roku zostało przedstawione Radzie Gminy Rzaśnia sprawozdanie z realizacji „Programu współpracy Gminy Rzaśnia z organizacjami pozarządowymi za rok 2017”.

Dotacje przyznane na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie.

Rada Gminy Rzaśnia uchwałą nr IX/48/2011 z dnia 4 października 2011 roku określiła warunki i tryb finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia.

W związku z powyższą uchwałą Gmina Rzaśnia w 2017 roku udzieliła jedną dotację.

Zarządzeniem nr 30/2011 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 21 grudnia 2011 roku ustalono wzór wniosku i sprawozdania końcowego dotyczących udzielenia dotacji z budżetu Gminy Rzaśnia na wspieranie zadań w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonej dotacji następującemu podmiotowi:

- LKS „Czarni” z siedzibą w Rzaśni. Podmiot w dniu 2 stycznia 2017 roku złożył ofertę (wniosek) na realizację zadania wynikającą z ustawy o sporcie (w ogłoszeniu o naborze wniosków określono termin do składania ofert do dnia 4 stycznia 2017 roku). Zarządzeniem nr 30/2016 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 grudnia 2016 roku powołano komisję do rozpatrzenia wniosków o wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia. W dniu 5 stycznia 2017 roku komisja dokonała otwarcia wniosku i stwierdziła, że wniosek spełnia wymogi formalne tj. zawiera wszystkie niezbędne informacje oraz załączniki. W dniu 9 stycznia 2017 roku zawarto umowę nr 1/2017 przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pomiędzy Gminą Rzaśnia a Ludowym Klubem Sportowym „Czarni” z siedzibą w Rzaśni. W ramach umowy Gmina zobowiązała się przekazać klubowi sportowemu dotację w wysokości 699.000,00 zł. Zgodnie z umową środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego w dwunastu transzach: I transza w wysokości 75.800,00 zł do dnia 20 stycznia 2017 roku, II transza w wysokości 58.900,00 zł do dnia 25 lutego 2017 roku, III transza w wysokości 70.200,00 zł do dnia 25 marca 2017 roku, IV transza w wysokości 70.300,00 zł do dnia 25 kwietnia 2017 roku, V transza w wysokości 70.000,00 zł do dnia 25 maja 2017 roku, VI transza w wysokości 33.700,00 zł do dnia 25 czerwca 2017 roku, VII transza w wysokości 37.900,00 zł do dnia 25 lipca 2017 roku, VIII transza w wysokości 56.100,00 zł do dnia 25 sierpnia 2017 roku, IX transza w wysokości 69.500,00 zł do dnia 25 września 2017 roku, X transza w wysokości 70.500,00 zł do dnia 25 października 2017 roku, XI transza w wysokości 70.500,00 zł do dnia 25 listopada 2017 roku, XII transza w wysokości 15.600,00 zł do dnia 20 grudnia 2017 roku. Termin realizacji zadania ustalono do dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2017 roku. Zgodnie z zawartą umową dotowany jest zobowiązany do złożenia końcowego sprawozdania z wykonywania zadań i wydatkowania środków w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Transze dotacji przekazano na wskazany w umowie rachunek bankowy w następujących dniach 2017 roku: 19 stycznia w wysokości 75.800,00 zł (WB nr 11), 23 lutego w wysokości 58.900,00 zł (WB nr 36), 22 marca w wysokości 70.200,00 zł (WB nr 54), 24 kwietnia 70.300,00 zł (WB nr 74), 23 maja w wysokości 70.000,00 zł, 21 czerwca w wysokości 33.700,00 zł (WB nr 111), 25 lipca w wysokości 37.900,00 zł (WB nr 133), 24 sierpnia w wysokości 56.100,00 (WB nr 151), 21 września w wysokości 69.500,00 zł (WB nr 170), 24 października w wysokości 70.500,00 (WB nr 190), 23 listopada w wysokości 70.500,00 zł (WB nr 210) oraz 18 grudnia w wysokości 15.600,00 zł (WB nr 227). Transze zostały przekazane zgodnie z terminami określonymi w umowie.

W dniu 15 stycznia 2018 roku klub sportowy złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego. Według sprawozdania końcowego podmiot dotowany rozliczył dotację w wysokości 699.000,00 zł. Zgodnie z pkt. 3 zawartej umowy z dnia 9 stycznia 2017 roku wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez zleceniodawcę sprawozdania końcowego, przy czym zaakceptowanie sprawozdania powinno nastąpić w terminie 7 dni od dnia jego złożenia. **Kontrolujący stwierdzili, iż złożone sprawozdanie końcowe nie zostało w jakikolwiek sposób zaakceptowane przez pracownika Urzędu Gminy w Rzaśni.**

Dotacje przyznane na podstawie ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (DZ. U. 2017, poz. 2187 ze zm.).

Rada Gminy Rzaśnia uchwałą nr XXVIII/206/2010 z dnia 9 kwietnia 2010 roku określiła zasady i tryb udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

W związku z powyższą uchwałą Gmina Rzaśnia w 2017 roku udzieliła poniższe dotacje:

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU (+ szczegółowa nazwa zadania)	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
Rzymskokatolicka Parafia pw. św. Rocha w Rzaśni	Ochrona zabytków/ Prace konserwatorsko-restauratorskie przy ołtarzu bocznym pw. św. Rocha w kościele pw. św. Macieja w Rzaśni	umowa nr 12/2017 z dn. 27.07.2017	170.000,00	170 000,00	0,00
Rzymskokatolicka Parafia pw. św. Kazimierza, św. Józefa Oblubieńca NMP w Stróży	Ochrona zabytków/ „Prace konserwatorskie barokowego ołtarza głównego pw. Matki Boskiej w kościele parafialnym w Stróży - etap I”	umowa nr 13/2017 z dn. 27.07.2017	67.500,00	67 500,00	0,00
Parafia Katolicka p.w. św. Jana Chrzciciela w Białej	Ochrona zabytków/ przeniesienie zabytku nieruchomego: Kaplicy rzymskokatolickiej w Białej	umowa nr 17/2017 z dn. 12.10.2017	150.000,00	150 000,00	0,00

Kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonej dotacji następującemu podmiotowi:

- Rzymskokatolickiej Parafii pw. św. Rocha w Rzaśni. Decyzją nr 30/2017 Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi – Delegatura w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 30 stycznia 2017 roku udzielono pozwolenie na wykonanie konserwacji ołtarza bocznego p.w. św. Rocha w kościele parafialnym w Rzaśni. Podmiot w dniu 14 czerwca 2017 roku złożył wniosek o udzielenie dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru. Uchwałą nr XXXIII/203/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 7 lipca 2017 roku podjęto decyzję odnośnie udzielenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane dla Rzymskokatolickiej Parafii pw. Św. Rocha w Rzaśni w wysokości 170.000,00 zł. W dniu 27 lipca 2017 roku zawarto umowę nr 12/2017 przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pomiędzy Gminą Rzaśnia a Rzymskokatolicką Parafią p.w. św. Rocha w Rzaśni. W ramach umowy Gmina zobowiązała się przekazać parafii dotację w wysokości 170.000,00 zł na realizację zadania „Prace konserwatorsko-restauratorskie przy ołtarzu bocznym pw. Św. Rocha w kościele parafialnym w Rzaśni”. Zgodnie z umową środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego do dnia 14 sierpnia 2017 roku. Termin realizacji zadania ustalono do dnia podpisania umowy do dnia 29 grudnia 2017 roku. Zgodnie z zawartą umową dotowany był zobowiązany do złożenia o sprawozdania z wykonania zadania do dnia 30 stycznia 2018 roku. Transza dotacji przekazana została na wskazany w umowie rachunek bankowy w dniu 11 sierpnia 2017 roku w wysokości 170.000,00 zł (WB nr 144). Transza została przekazana zgodnie z terminem określonym w umowie.

W dniu 8 grudnia 2017 roku Parafia złożyła sprawozdanie z realizacji zadania. Według sprawozdania końcowego podmiot dotowany rozliczył dotację w wysokości 170.000,00 zł (całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 178.017,70 zł).

Dotacje na zadania proekologiczne

Kontrolujący stwierdzili, iż w okresie 2-20 grudnia 2017 roku został przeprowadzony w Urzędzie Gminy w Rzaśni audyt wewnętrzny odnośnie funkcjonowania procesu udzielania dotacji na zadania proekologiczne. Podczas audytu stwierdzono następujące uchybienia: brak wzoru umowy, który powinien być załącznikiem do uchwały odnośnie udzielenia dotacji, brak zatwierdzenia kart oceny wniosków przez Wójta Gminy, w uchwale odnośnie dotacji wskazano że warunkiem ubiegania się o dotację jest niezaleganie (przez ubiegających się o dotację) w opłatach lokalnych oraz za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie wskazano natomiast obowiązku nie zalegania w podatkach lokalnych. Odnośnie powyższych uchybień wystosowano zalecenia.

3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART. 90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) – 2017

W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina Rzaśnia nie udzielała dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych w 2017 i I półroczu 2018 roku.

4. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2017 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 2.181.904,06 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 144.490,19 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2018 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 1.063.422,20 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 160.131,37 zł.

Osoby zatrudnione	na dzień 31.12.2017	na dzień 30.06.2018
<i>na czas nieokreślony</i>	39	39
- pełny etat	37	37
- ½ etatu	2	2
<i>na czas określony w tym:</i>	33	32
- w ramach prac interwencyjnych	27	24
- inne	6	8
Razem	72	71

Stwierdzono, że zakresem czynności, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 1 sierpnia 2007 roku Iwone Szcześniak – inspektorowi powierzono m.in. prowadzenie spraw osobowych i akt osobowych pracowników Urzędu Gminy, planowanie i ewidencjonowanie urlopów pracowniczych, sporządzanie list wypłat wynagrodzeń pracowniczych. Powierzenie jednej osobie prowadzenie akt osobowych, a także prowadzenie kart wynagrodzeń i sporządzenie list wypłat wynagrodzeń budzi zastrzeżenia kontrolujących, gdyż uniemożliwia to dokonywanie kontroli na etapie poszczególnych czynności. Czynności te powinny być od siebie oddzielone i wykonywane przez różne osoby.

Zarządzeniem nr 30/2017 z dnia 27 października 2017 roku Wójt Gminy Rzaśnia wprowadził Regulamin Pracy Urzędu Gminy w Rzaśni. W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 4/2012 Wójta Gminy Rzaśnia w dniu 15 marca 2012 roku.

Zarządzeniem nr 13/2009 z dnia 1 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Rzaśnia wprowadził Regulamin Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Rzaśnia. Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Wójta Gminy nr 6/2018 z dnia 19 lutego 2018 roku. W regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników i szczegółowe warunki wynagradzania, warunki i sposób przyznawania dodatków funkcyjnego i specjalnego, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród uznaniowych. Do regulaminu załącznikami są:

- Tabela maksymalnych stawek kwot wynagrodzenia zasadniczego (załącznik nr 1),
- Tabela stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2),
- Tabela kierowniczych stanowisk urzędniczych ze wskazaniem maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz wymagań kwalifikacyjnych (załącznik nr 3),
- Tabela stanowisk urzędniczych ze wskazaniem maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz wymagań kwalifikacyjnych (załącznik nr 4),
- Tabela stanowisk pomocniczych ze wskazaniem maksymalnego poziomu wynagrodzenia oraz wymagań kwalifikacyjnych (załącznik nr 5),
- Tabela stanowisk obsługi ze wskazaniem maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz wymagań kwalifikacyjnych (załącznik nr 6),
- Tabela maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego dla stanowisk kierowniczych (załącznik nr 7),
- Zasady nagradzania pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy (załącznik nr 8),
- Wymogi kompetencyjne dla podstawowych rodzin stanowisk (załącznik nr 9)

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

- 1) Tomasza Stolarczyka – Wójta Gminy,
- 2) Aldony Nagodzińskiej - Sadek – Sekretarza Gminy,
- 3) Renaty Buczkowskiej – Skarbnika Gminy,
- 4) Łucji Brzezińskiej – Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy,
- 5) Anny Duszy – Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki, Kultury i Sportu,
- 6) Jadwigi Kiedos – inspektora,
- 7) Henryka Kozieł – podinspektora,
- 8) robotnika gospodarczego.

W okresie objętym kontrolą (tj. w 2017 roku) w zakresie przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni nieprawidłowości nie stwierdzono.

W trakcie kontroli akt osobowych Skarbnika Gminy – Renaty Buczkowskiej stwierdzono następujące pisma przyznające dodatek specjalny:

- pismo z dnia 20 lutego 2017 roku w sprawie przyznania od dnia 01.02.2017 do dnia 31.01.2018 roku dodatku specjalnego w wysokości 800 zł brutto w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych,
- pismo z dnia 1 lutego 2018 roku w sprawie przyznania od dnia 01.02.2018 do 31.01.2019 roku dodatku specjalnego w wysokości 800 zł brutto w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych,
- pismo z dnia 25 czerwca 2018 roku w sprawie przyznania od dnia 01.05.2018 do 31.01.2019 roku dodatku specjalnego w wysokości 1.180 zł brutto w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych.

Stwierdzono, iż w powyższych pismach brak było wskazania uzasadnienia przyznania dodatku specjalnego, a zgodnie z treścią art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tj. Dz. U. z 2018, poz. 1260) pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. W związku z brakiem wskazania podstaw do przyznania dodatku specjalnego wyjaśnienie w dniu 3 sierpnia 2018 roku złożył Wójt Gminy – Tomasz Stolarczyk. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260) pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Wysokość dodatku specjalnego oraz zasady jego przyznania regulują zapisy Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych wprowadzony Zarządzeniem nr 13/2009 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 1 czerwca 2009 roku zgodnie z którym: z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzeni dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności pracodawca może przyznać pracownikowi, na czas określony nie dłuższy niż rok, dodatek specjalny. Dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany w kwocie nieprzekraczającej 65% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika lub w kwocie nieprzekraczającej 75% wynagrodzenia zasadniczego w przypadku gdy pracownik nie ma przyznanego dodatku funkcyjnego. Przyznany dodatek specjalny dla Skarbnika Gminy Rzaśnia zawiera się w kwocie nieprzekraczającej zapisów regulaminowych, tj. w okresie od 01.02.2017 do 31.01.2018 stanowił on ok. 12% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, w okresie od 01.02.2018 do 31.01.2019 stanowi do 20% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego; i zgodnie z Regulaminem jest przyznany na okres nie dłuższy niż 1 rok. Podstawą jego przyznania obecnie jest nowe zadanie realizowane od 2016 roku, które przy zapewnieniu odpowiednich środków finansowych będzie realizowane do roku 2020 na podstawie uchwały nr XL/253/2018 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 29 marca 2018 roku zmieniającej uchwałę Rady Gminy Rzaśnia nr XX/111/2016 z dnia 7 lipca 2016 roku w sprawie przyjęcia zasad udzielania dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Rzaśnia na dofinansowanie wymiany źródeł ciepła i zakupu wraz z montażem odnawialnych źródeł energii w celu ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Rzaśnia zmienionej uchwałą nr XXVIII/169/2017 z dnia 8 marca 2017 roku oraz uchwałą nr XXXIV/208/2017 z dnia 4 sierpnia 2017r., z których wynika wiele nowych zadań i zagadnień realizowanych w szczególności przez Skarbnika Gminy, który sprawuje nadzór nad prawidłowością realizacji zadań w zakresie weryfikacji ww. wniosków pod względem rachunkowym oraz

procesu związanego z prawidłowym rozliczaniem dotacji celowych udzielonych z budżetu Gminy Rzaśnia pod względem finansowym w zakresie: dofinansowania wymiany źródeł ciepła i zakupu wraz z montażem odnawialnych źródeł energii w celu ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Rzaśnia. Ponieważ powyższe zadanie jest procesem dynamicznym, wymaga dogłębnej analizy aktualnie obowiązujących przepisów celem ich dostosowania do aktualnych uwarunkowań, tak aby finalnym rozwiązaniem mogła być prawidłowość rozliczania ww. dotacji masowo udzielanych mieszkańcom. Najbardziej wymiernym wskaźnikiem mogą okazać się liczby, które wskazują na wielkość i rozciągłość realizowanego zadania, z którym związana jest kwota wydatkowanych środków. Przed rokiem 2016 zadanie nie było realizowane. W roku 2016 liczba zrealizowanych dotacji 322 liczba wydatkowanych środków 5.248.257,87 zł, w roku 2017 liczba zrealizowanych dotacji 535 liczba wydatkowanych środków 9.011.767,04 zł, od 01.01.2018 do 03.08.2018 liczba zrealizowanych dotacji 353 liczba wydatkowanych środków 0.561,60 zł. Mając na uwadze powyższe oraz wielość i różnorodność innych zadań realizowanych w Gminie taka jak nasza, która dzięki wyższym wpływom budżetowym może realizować znacznie więcej inwestycji, co jednocześnie wiąże się z podniesionym zaangażowaniem pracownika związanego z procesem prawidłowego wydatkowania środków budżetowych (za podstawę przyznania dodatku wzięto pod uwagę dane z 2016 roku) zdecydowałem o przyznaniu dodatku specjalnego dla Pani Renaty Buczkowskiej – Skarbnika Gminy Rzaśnia”.

Wyjaśnienie dotyczące przyznania dodatku specjalnego dla Skarbnika Gminy Rzaśnia z dnia 3 sierpnia 2018 roku złożone przez Wójta Gminy – Tomasza Stolarczyka stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Kontrolujący wskazują, iż ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to więc świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym i nie może się ono stać stałym elementem wynagrodzenia. Biorąc powyższe pod uwagę koniecznym jest wskazywanie w pismach ustalających dodatek specjalnych uzasadnienie jego przyznania.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w II półroczu 2017 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat, oświadczenia o numerze rachunku bankowego, wyciągi bankowe i polecenia przelewów.

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

Ustalono, że listy płac sporządzane były przez Iwonę Szcześniak – inspektora. Listy płac zostały sprawdzone, na listach wskazano klasyfikację budżetową oraz dekrete, jednak brak było możliwości ustalenia osób odpowiedzialnych za powyższe wskazania. Stwierdzono, że listy płac były nieprawidłowo zatwierdzane do zapłaty przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy.

Wynagrodzenie Wójta Gminy od 1 lipca 2018 roku

Uchwałą nr XLIV/289/2018 z dnia 27 lipca 2018 roku Rada Gminy Rzaśnia ustaliła wynagrodzenie Wójta Gminy Rzaśnia obowiązujące od 1 lipca 2018 roku. Kontrolujący ustalili, iż powyższą uchwałą Rada Gminy dostosowała wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Rzaśnia do postanowień wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018

r., poz. 936). Wynagrodzenie za lipiec 2018 roku zostało wypłacone w nowo ustalonej wysokości w dniu 30 lipca 2018 roku.

Kontrolującym przedstawiono także protokół z XLIII sesji Rady Gminy Rzaśnia odbytej w dniu 29 czerwca 2018 roku, gdzie z pkt 10 wynikało, iż Rada Gminy dyskutowała nad projektem uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy, jednak nie podjęła uchwały w tej sprawie.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy emerytalne

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2017 i 2018 roku, jednostka dokonała wypłaty 3 odpraw z tytułu przejścia na emeryturę lub rentę dla osób wskazanych w poniższej tabeli:

Stanowisko	Zakończenie stosunku pracy z dniem	Odprawa	Kwota brutto wypłaconej odprawy; data wypłaty
Inspektor	27.04.2017 r. przejście na emeryturę	6 – miesięczna	31.896,00 zł wypłacono dnia 27.04.2017 r. (poz. Wb 190/877)
Palacz C.O.	20.07.2017 r. przejście na emeryturę	6 – miesięczna	21.744,00 zł wypłacono dnia 21.07.2017 r. (poz. Wb nr 34/1634)
Podinspektor	29.03.2018 r. przejście na emeryturę	6 – miesięczna	27.072,00 zł wypłacono dnia 30.03.2018 r. (poz. Wb 153/909)
Razem			80.712,00 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty powyższych odpraw.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2017 roku kontrolowana jednostka wypłaciła ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na rzecz 1 pracownika w wysokości 3.037,71 zł.

W 2018 roku kontrolowana jednostka wypłaciła ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na rzecz 1 pracownika w wysokości 3.235,18 zł.

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

Imię, nazwisko (stanowisko)	Ilość godzin/dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu (dlaczego?)	Czas trwania umowy – do ...	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
1. inspektor (1 etat)	12 dni (tj. 8 godzin)	Art. 30 §1 pkt 4 i art. 171 §1 KP	07.04.2017	3.037,71 27.04.2017 (poz. WB 190/877)
2. podinspektor (1 etat)	8 dni za 2017 rok i 7 dni za 2018 rok (tj. 16 godzin)	Art. 30 §1 pkt 4 i art. 171 §1 KP	29.03.2018	3.235,18 29.03.2018 (poz. WB 153/909)

Razem	3.037,71 – 2017 rok 3.235,18 – 2018 rok
-------	--

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty powyższych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

3.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W wyniku kontroli stwierdzono, że zarządzeniem z dnia 22 kwietnia 2003 roku nr 9/2003 Wójt Gminy Rzaśnia wprowadził Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Regulamin zmieniony został zarządzeniem nr 12/2012 Wójta Gminy z dnia 30 lipca 2012 roku. Z regulaminu wynikają zasady przeznaczenia środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Stwierdzono, że w dniu 12 marca 2003 roku pomiędzy pracodawcami: Urzędem Gminy w Rzaśni a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Rzaśni zawarta została umowa o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej. Na mocy §2 umowy Urząd Gminy w Rzaśni został ustanowiony do prowadzenia i koordynowania wspólnej działalności socjalnej dla osób ubiegających się o udzielanie pomocy z ZFŚS, prowadzenia wspólnego odrębnego rachunku bankowego celem przekazywania środków finansowych z corocznych odpisów na ten cel oraz opiniowania planu wydatków środków na dany rok kalendarzowy w zakresie wspólnej działalności socjalnej.

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego RB-28S za 2017 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75023 Urzędy gmin §4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaplanowano 47.328,00 zł a wykonano 47.327,59 zł wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Wyliczenia obowiązkowego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2017 wg przeciętnego zatrudnienia na dzień 1 stycznia 2017 roku dokonała na łączną kwotę 44.825,44 zł Iwona Szcześniak – inspektor, ale bez wskazania daty.

Ustalono, że odpis powinien zostać przekazany:

- do dnia 31 maja 2017 roku – 75% z 44.825,44 zł, tj. 33.619,08 zł,
- do dnia 30 września 2017 roku – 25% z 44.825,44 zł, tj. 11.206,36 zł.

Stwierdzono, że w 2017 roku odpis na rzecz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został przekazany w następujących dniach:

- w dniu 17 maja 2017 roku przekazano kwotę 33.569,25 zł (Wb nr 88/2017, poz. WB 223/1048)
- w dniu 8 września 2017 roku przekazano kwotę 11.189,42 zł (Wb nr 161/2017, poz. WB 437/2048),
- w dniu 6 grudnia 2017 roku przekazano kwotę 2.568,92 (Wb nr 219/207, poz. WB 604/2931).

W listopadzie 2017 roku dokonano korekty naliczenia odpisu na ZFŚS za 2017 roku do kwoty 47.327,59 zł, czyli zwiększono wysokość odpisu o kwotę 2.568,92 zł; brak wskazania daty.

Z powyższych ustaleń wynika, że:

- w dniu 17 maja 2017 roku przekazano odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 33.569,25 zł co stanowiło 74,89%, czyli przekazano za mało o kwotę 49,83 zł,
- w dniu 8 września 2017 roku przekazano odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 11.189,42 zł, co stanowiło 24,96%, czyli przekazano za mało o kwotę 16,94 zł,
- w dniu 6 grudnia 2017 roku przekazano skorygowaną część odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 2.568,92 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że do dnia 30 września 2017 roku łącznie przekazano kwotę 44.758,67 zł, co stanowiło 99,85% należnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Natomiast łącznie w 2017 roku przekazano kwotę 47.327,59 zł, co stanowiło cały należny odpis za rok 2017, po uwzględnieniu korekty odpisu.

Powyższe działanie jednostki w zakresie wysokości przekazywania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowiło naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1316). Z treści wskazanego przepisu wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

3.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2017 rok

Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75023 Urzędy gmin §4410 Podróże służbowe krajowe zaplanowano kwotę 45.000,00 zł, a wykonano 41.119,76 zł.

Z uwagi na niską wartość wydatków na podróże służbowe krajowe w stosunku do wydatków wykonanych ogółem (0,07%) odstąpiono od kontroli.

Podróże zagraniczne

Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75023 Urzędy gmin §4420 Podróże służbowe zagraniczne wynika, że kontrolowana jednostka nie ponosiła wydatków na podróże zagraniczne.

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2017 rok

Zasady wypłaty diet

Uchwałą z dnia 12 września 2007 roku nr IX/53/2007 Rada Gminy Rzaśnia ustaliła zasady i wysokość diet oraz należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Gminy Rzaśnia. Uchwała ta zmieniona została uchwałą nr XVIII/132/2008 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 15 grudnia 2008 roku oraz uchwałą nr X/58/2011 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 22 listopada 2011 roku. Według uchwały diety dla radnych zostały ustalone następująco w okresie objętym kontrolą:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy zryczałtowana miesięczna dieta w wysokości 75% kwoty bazowej określonej w art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym zwanej dalej kwotą bazową,
- wiceprzewodniczący rady gminy i przewodniczący komisji stałych – 65% kwoty bazowej,
- pozostali radni – 60% kwoty bazowej.

Radnemu przysługuje jedna dieta odpowiednia do najwyższej pełnionej funkcji. Wysokość przysługującej radnemu diety obniża się o 5% kwoty bazowej za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność radnego na: sesji rady gminy, posiedzeniu komisji rady na którą został wezwany oraz naradzie, spotkaniu lub szkoleniu, jeśli obecność radnych ustalono jako obowiązkową.

Radnemu mieszkającemu poza miejscowością Rzaśnia, będącą siedzibą rady, wysokość zryczałtowanej diety miesięcznej ustalonej w §1 zwiększa się o 5% kwoty bazowej stanowiącej ekwiwalent kosztów dojazdu na posiedzenia, do których nie stosuje się przepisów o podróży służbowej. W przypadku wykonywania przez radnego przejazdu w podróży służbowej pojazdem samochodowym nie będącym własnością Gminy, radnemu przysługuje zwrot kosztów przejazdu według stawek za 1 km przebiegu określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy. Zgodę na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym nie będącym własnością Gminy wyraża przewodniczący rady, w stosunku do przewodniczącego wiceprzewodniczący rady poprzez wpisanie w odpowiedniej rubryce polecenia wyjazdu służbowego, danych dotyczących pojazdu (marka, numer rejestracyjny i pojemność silnika).

Uchwałą nr XVI/13/2000 z dnia 12 kwietnia 2000 roku Rada Gminy Rzaśnia ustaliła wysokość diet dla sołtysów za współpracę z organami Gminy. Uchwała ta zmieniona została: uchwałą nr IX/54/2007 z dnia 12 września 2007 roku, uchwałą nr XVIII/133/2008 z dnia 15 grudnia 2008 roku oraz uchwałą nr X/57/2011 z dnia 22 listopada 2011 roku. Stwierdzono, iż dla sołtysów ustalono zryczałtowaną dietę w wysokości 40 diet podróży służbowej za współpracę z organami Gminy, wypłacaną jeden raz na kwartał po jego zakończeniu.

Maksymalna dieta radnego w gminie do 15 tys. mieszkańców – zgodnie z §3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710) wynosi 50% maksymalnej wysokości diety.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy budżetowej z dnia 16 grudnia 2016 roku (Dz. U. z 2017 roku, poz. 108) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna 1.342,07 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 1,5 x 0,5).

Sporządzanie list diet radnych powierzono zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 3 kwietnia 2017 roku (obecnie z dnia 19 marca 2018 roku) (...) ¹⁰⁹ – pomocy administracyjnej.

Prawidłowość wypłaty diet

¹⁰⁹ 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.

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za 2017 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75022 Rady gmin w paragrafie 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotę 228.000,00 zł, a wykonano 216.877,08 zł.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla radnych i sołtysów Gminy Rzaśnia za II półrocze 2017 roku za udział w sesjach i komisjach Rady Gminy na łączną kwotę 143.424,60 zł z tego: 109.824,60 zł diety radnych oraz 33.600,00 zł diety sołtysów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłaty diet dla sołtysów za współpracę z organami Gminy w II półroczu 2017 roku.

W przypadku diet radnych stwierdzono, że do podstawy obliczenia wysokości diet zastosowana została w miesiącach styczeń-listopad 2017 roku nieprawidłowa kwota bazowa w wysokości 1.766,46 zł, zamiast kwoty 1.789,42 zł i w związku z powyższym wszystkie diety radnych oraz należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych za wskazany okres naliczane były w nieprawidłowej wysokości. Zgodnie z uchwałą Rady Gminy wysokość zryczałtowanej miesięcznej diety przysługującej radnemu uzależniona jest od funkcji i wynosi wskazany w uchwale % kwoty bazowej określonej w art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym. Z treści wskazanego przepisu wynika, że wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 373 i 730). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy budżetowej z dnia 16 grudnia 2016 roku (Dz. U. z 2017 roku, poz. 108) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł.

Kwoty zastosowane a okresie styczeń-listopad 2017 oraz kwoty prawidłowe ustalone wg obowiązującej kwoty bazowej zostały wskazane w poniższej tabeli.

Rodzaj świadczenia	Wysokość ustalona przez jednostkę za styczeń-listopad 2017	Prawidłowa wysokość obowiązująca od 01.01.2017
Dieta Przewodniczącego Rady Gminy (75%)	1.324,84	1.342,06
Dieta Wiceprzewodniczącego Rady Gminy i Przewodniczących komisji stałych (65%)	1.148,20 zł	1.163,12 zł
Pozostali radni (60%)	1.606,00 zł	1.073,65 zł
Ekwiwalent kosztów dojazdu na posiedzenia (5%)	88,32 zł	89,47 zł

W miesiącu grudniu 2017 roku kontrolowana jednostka zastosowała do wyliczenia diet radnych prawidłowo ustaloną kwotę bazową oraz dokonała wyrównania wysokości diet oraz należności z tytułu zwrotu kosztów podróży za okres od stycznia do listopada 2017 roku.

Ustalono, iż w roku 2018 wysokość diet dla radnych Rady Gminy Rzaśnia ustalana była prawidłowo z zastosowaniem obecnie obowiązującej kwoty bazowej.

Ustalono, że listy wypłat diet sporządzane były przez Macieja Ratajczyka – inspektora. Na listach brak było opisu merytorycznego. Na listach wskazano klasyfikację budżetową oraz dekretację, jednak brak było wskazania osób odpowiedzialnych za powyższe

wskazania. Stwierdzono, że listy płac były nieprawidłowo zatwierdzane do zapłaty przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018

Dział	Rozdział	Paragraf	31.12.2017 rok		30.06.2018 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	5.870.000,00	4.956.740,19	2.100.000,00	44.537,30
600	60013	6050	900.000,00	883.196,93	1.900.000,00	1.265.885,18
600	60014	6050	4.200.000,00	3.480.984,32	7.250.000,00	2.500.564,83
600	60016	6050	2.183.027,00	2.051.819,00	3.545.000,00	1.476,00
600	60017	6050	1.400.000,00	1.372.386,60	2.335.000,00	479.996,99
700	70005	6050	95.000,00	5.951,16	186.000,00	19.990,40
750	75023	6050	165.000,00	79.489,00	2.650.000,00	0,00
754	75412	6050	200.000,00	198.723,20	100.000,00	42.033,79
801	80101	6050	122.600,00	119.038,15	-	-
801	80110	6050	52.000,00	34.509,00	125.000,00	0,00
801	80148	6050	50.000,00	46.248,00	-	-
900	90005	6050	150.000,00	129.738,68		
900	90005	6057	-	-	2.077.003,11	0,00
900	90005	6059	-	-	1.922.996,89	0,00
900	90015	6050	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
900	90095	6050	389.460,00	336.774,97	520.000,00	228.009,76
Razem			15.827.087,00	13.695.599,64	24.761.000,00	4.582.494,25
Wydatki budżetowe ogółem				57.406.464,22		22.759.428,84
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem				23,85		20,13

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017-2018

W latach 2017-2018 wydatki inwestycyjne stanowiły odpowiednio kwoty 13.695.599,64 zł w 2017 roku i 4.582.494,25 zł na dzień 30 czerwca 2018 roku. Źródłem finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Rzaśnia były środki pochodzące:

	31.12.2017 rok	30.06.2018 rok
- środki własne jednostki	11.849.669,69	4.582.494,25
- dotacje z budżetu państwa	77.010,51	0,00
- pożyczki i kredyty	1.768.919,00	0,00

Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Rzaśnia stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje). Do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych służy konto 201.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

W badanym okresie zagadnienia związane z realizacją inwestycji oraz udzielania zamówień publicznych przypisane zostały do Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy. W zakresie inwestycji do zadań Referatu należy m.in. przygotowywanie i nadzór nad realizacją projektów inwestycyjnych, przygotowywanie procedur związanych z przeprowadzaniem zamówień publicznych przygotowywanie wniosków o dofinansowanie projektów inwestycyjnych, monitoring realizowanych projektów, a także ich rozliczanie.

Sprawy z zakresu zamówień publicznych i związane z wydatkowaniem środków finansowych budżet gminy na cele inwestycyjne, zakup materiałów i usług powierzono zakresem czynności z dnia 1 lutego 2017 roku Przemysławowi Cimciochowi – Zastępcy Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy.

Sprawy z zakresu inwestycji gminnych powierzono zakresem czynności z dnia 2 stycznia 2017 roku Marcinowi Baranowi - inspektorowi.

Zamawiający sporządził w dniu 28 lutego 2018 roku sprawozdanie roczne za rok 2017 rok o udzielonych zamówieniach, o którym mowa w art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.). Sprawozdanie przekazywano do Urzędu Zamówień Publicznych w terminie wskazanym w art. 98 ust. 2 powoływanej ustawy – nr referencyjny ZP-SR/18452-2017.

Zarządzeniem nr 8/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy Rzaśnia ustalił regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty netto 30.000 euro.

Zarządzeniem nr 1/2016 z dnia 7 stycznia 2016 roku Wójt Gminy Rzaśnia ustalił regulamin udzielania zamówień publicznych prowadzonych przez Gminę Rzaśnia, a załącznikiem nr 1 do powyższego zarządzenia wprowadzono Regulamin pracy komisji przetargowych.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i tłoczniami dla miejscowości Rzaśnia (Trzcinią, Górka i ul. Konopnickiej) oraz przebudowa przepompowni na tłocznie w Rzaśni

Pozwolenie na budowę, zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych

Decyzją nr 473/2017 z dnia 25 września 2017 roku (znak AB.6740.1.1225.2017.AK) zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia na budowę elektrycznej wewnętrznej linii zasilającej na działkach nr ewidencyjne 699/6 i 699/7 w obrębie Rzaśnia, gm. Rzaśnia. Na mocy powyższej decyzji inwestor został zobowiązany ustalić kierownika budowy oraz prowadzić dziennik budowy. Zawiadomienie o rozpoczęciu robót budowlanych z dnia 27 września 2017 roku.

Ustalono, iż powyższe zadanie realizowane było na podstawie poniżej wskazanych zgłoszeń zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających decyzji o pozwoleniu na budowę:

- zgłoszenie z dnia 8 marca 2017 roku (znak AB.6743.1.244.2017.AK) dotyczące Rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w części miejscowości Rzaśnia, Przysiółek Trzcinią, dz. nr 545, 467 (i działki przyległe wg wykazu załączonego do opisu technicznego) – Wykonanie sieci kanalizacji sanitarnej d=200 mm PVC-u o długości L=584,0 m i odgałęzień bocznych d=160 mm PVC-u L=129,9 m. Sieć kanalizacyjna i odgałęzienia wykonywane w otwartym wykopie; Zawiadomienie o rozpoczęciu robót budowlanych z dnia 28 września 2017 roku.

- zgłoszenie z dnia 8 marca 2017 roku (znak AB.6743.1.247.2017.AK) dotyczące Rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w części miejscowości Rzaśnia, ul. Konopnickiej, dz. nr 545 i 713 – Wykonanie sieci kanalizacji sanitarnej d=200 mm PVC-u o długości L=529,0 m i odgałęzień bocznych d=160 mm PVC-u L=8,4 m. Sieć kanalizacyjna i odgałęzienia wykonywane w otwartym wykopie; Zawiadomienie o rozpoczęciu robót budowlanych z dnia 28 września 2017 roku.

- zgłoszenie z dnia 8 marca 2017 roku (znak AB.6743.1.248.2017.AK) dotyczące Rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w części miejscowości Rzaśnia, Przysiółek Trzcinią, dz. nr 545 – Wykonanie sieci kanalizacji sanitarnej d=200 mm PVC-u o długości L=414,0 m i odgałęzień bocznych d=160 mm PVC-u L=118,0 m, rurociągu tłoczego d=110 mm PE100 L=339,5 m, tłoczni ścieków szt. 1. Sieć kanalizacyjna i odgałęzienia wykonywane w otwartym wykopie, przejścia pod nawierzchnią asfaltową drogi przewiertem, w rurach ochronnych stalowych; Zawiadomienie o rozpoczęciu robót budowlanych z dnia 10 kwietnia 2017 roku.

- zgłoszenie z dnia 8 marca 2017 roku (znak AB.6743.1.246.2017.AK) dotyczące Rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w części miejscowości Rzaśnia, Przysiółek Górka etap II, dz. nr 105 (i działki przyległe wg wykazu załączonego do opisu technicznego) – Wykonanie sieci kanalizacji sanitarnej d=200 mm PVC-u o długości L=352,0 m i odgałęzień bocznych d=160 mm PVC-u L=125,0 m, rurociągu tłoczego d=110 mm PE100 L=349,6 m, tłoczni ścieków szt. 1. Sieć kanalizacyjna i odgałęzienia wykonywane w otwartym wykopie, przejścia pod nawierzchnią asfaltową drogi przewiertem, w rurach ochronnych stalowych; Zawiadomienie o rozpoczęciu robót budowlanych z dnia 28 września 2017 roku.

- zgłoszenie z dnia 8 marca 2017 roku (znak AB.6743.1.245.2017.AK) dotyczące Rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w części miejscowości Rzaśnia, Przysiółek Górka etap I, dz. nr 105 (i działki przyległe wg wykazu załączonego do opisu technicznego) – Wykonanie sieci kanalizacji sanitarnej d=200 mm PVC-u o długości L=508,0 m i odgałęzień bocznych d=160 mm PVC-u L=170,7 m, rurociągu tłoczego d=110 mm PE100 L=313,3 m, tłoczni ścieków szt. 1. Sieć kanalizacyjna i odgałęzienia wykonywane w otwartym wykopie, przejścia pod nawierzchnią asfaltową drogi przewiertem, w rurach ochronnych stalowych. Rurociąg tłoczny pod chodnikiem asfaltowym i nawierzchniami asfaltowymi jezdni wykonywany przewiertem sterowanym; Zawiadomienie o rozpoczęciu robót budowlanych z dnia 28 września 2017 roku.

Szacunkowa wartość i zamówienia i kosztorysy inwestorskie

Wartość szacunkowa zamówienia dla robót budowlanych ustalona została w dniu 5 kwietnia 2017 roku przez Przemysława Cimciocha – Zastępcę Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy na kwotę 4.410.042,66 zł netto, tj. 1.056.322,94 Euro. Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia zostało zatwierdzone tego samego dnia przez Wójta Gminy – Tomasza Stolarczyka.

Kontrola wykazała, że dokumentacja projektowo-kosztorysowa została wykonana przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „STERN” w lutym 2017 roku:

- kosztorys rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w części miejscowości Rzaśnia, ul. Konopnickiej dz. nr 713 – 228.365,52 zł,
- kosztorys rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w części miejscowości Rzaśnia, Rzaśnia – Przysiółek Górka (działka nr 105) etap I – 1.462.584,61 zł,
- kosztorys rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w części miejscowości Rzaśnia, ul. Konopnickiej dz. nr 545 – 785.236,77 zł,
- kosztorys rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w części miejscowości Rzaśnia – przebudowa istniejącej przepompowni ścieków sanitarnych na tłocznię ścieków, ul. Konopnickiej działka 701/5 – 277.007,74 zł,
- kosztorys rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w części miejscowości Rzaśnia, Przysiółek Trzcinią (działka nr 545 i 467) – 514.331,30 zł,
- kosztorys rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w części miejscowości Rzaśnia, Przysiółek Górka (działka nr 105) etap II – 1.142.516,72 zł.

Kosztorysy zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Przetarg na dokumentację projektową

Ustalono, iż wyboru wykonawcy dokumentacji projektowej dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia dla zakupu usług wykonania dokumentacji projektowej nastąpiło w dniu 6 czerwca 2016 roku i zostało dokonane przez Przemysława Cimciocha – Zastępcę Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy na kwotę 65.000,00 zł, tj. 15.569,23 Euro. Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia zostało zatwierdzone w tym samym dniu przez Wójta Gminy – Tomasza Stolarczyka.

Decyzją nr 11/2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku Wójt Gminy Rzaśnia zlecił przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie dokumentacji projektowej w branży wod-kan. Zakres zamówienia obejmował wykonanie dokumentacji projektowej dla: rozbudowy kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w miejscowości Rzaśnia, rozbudowy wodociągu w miejscowości Suchowola, rozbudowy wodociągu w miejscowości Rzaśnia oraz wymiany rur azbestowych w miejscowości Rzaśnia. Z §2 wynika, iż powyższe zadanie należy wykonać w trybie przetargu nieograniczonego. W §3 powołana została Komisja Przetargowa do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu oraz do oceny i badania ofert, a jej tryb pracy określony został w zarządzeniu nr 1/2016 z dnia 7 stycznia 2016 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 czerwca 2016 roku pod numerem 74927-2016. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego (w BIP). Przedmiotem zamówienia było wykonanie dokumentacji przetargowej dla zadań z branży wod.-kan. Zakres zamówienia obejmował wykonanie dokumentacji projektowej dla: rozbudowy kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w miejscowości Rzaśnia, rozbudowy wodociągu w miejscowości

Suchowola, rozbudowy wodociągu w miejscowości Rzaśnia, wymiany rur azbestowych w miejscowości Rzaśnia. Przedmiot zamówienia obejmował także pełnienie nadzoru autorskiego nad realizacją powyższych projektów zgodnie z przepisami ustawy Prawo Budowlane. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Jako kryterium oceny ofert wskazano: cena – 98% i termin płatności faktury – 2%. Zamawiający dopuścił zmianę postanowień zawartej umowy w stosunku do treści złożonej oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Zamawiający nie przewidział unieważnienia postępowania w przypadku nieprzyznania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy. Termin składania ofert ustalono na 16 czerwca 2016 roku. Jako termin realizacji zamówienia wskazano 15 marca 2017 roku. Ustalono, że ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie elementy wskazane w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia sygnatura UGB.ZP.271.11.2016.PC z dnia 8 czerwca 2016 roku zatwierdzona została przez Wójta Gminy – Tomasza Stolarczyka. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Termin składania ofert ustalono na dzień 16 czerwca 2016 roku, na godz. 10.00. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto w punkcie §12 wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 5 do specyfikacji zawarte zostały postanowienia, w których zamawiający zgodnie z art. 144 ust. 1 Prawo zamówień publicznych przewiduje możliwość dokonywania zmian w treści zawartej umowy w stosunku do treści oferty.

Ustalono, że jeden wykonawca, który pobrał specyfikację, zwrócił się do zamawiającego z wnioskiem o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia i zgłosił pytania. Zamawiający udzielił odpowiedzi na wszystkie pytania zamieszczając także odpowiedź na stronie internetowej.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert ogłoszono na podstawie art. 86 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia kwotę 70.000,00 zł.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego (Wójt Gminy) złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych - w dniu 16 czerwca 2016 roku.

W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty / liczba punktów	Termin płatności faktury / liczba punktów	Razem punkty
1.	Stefan Nawrotkiewicz STERN, Kalisz	67.896,00 zł 98 pkt	30 2 pkt	100,00
2.	"BIOPROJEKT" Sp. z o.o., Piotrków Tryb.	86.400,00 zł 77,01 pkt	30 2 pkt	79,01
3.	EKO-KOMPLEKS, Sp. j., Rzgów	117.670,42 zł 57,03 pkt	30 2 pkt	59,03
4.	OPTIMA Rafał Szawłowski, Piotrków Tryb.	89.421,00 zł 74,41 pkt	21 1,40 pkt	75,81

W wyniku oceny ofert wybrana została oferta nr 1 w kwocie 67.896,00 zł brutto. Wybór oferty został zaakceptowany przez Wójta Gminy – Tomasza Stolarczyka. W

postępowaniu nie została odrzucona oferta, ani z postępowania nie został wykluczony żaden wykonawca.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16 czerwca 2016 roku zostało przekazane oferentom pisemnie, tj. listem poleconym oraz faksem. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone w dniu 16 czerwca 2015 roku na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 107293-2016 w dniu 28 czerwca 2016 roku.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdził w dniu 28 czerwca 2016 roku Wójt Gminy – Tomasz Stolarczyk.

W dniu 22 czerwca 2016 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 58/2016, która została zawarta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Termin realizacji przedmiotu umowy o zakresie zgodnym z ogłoszeniem i specyfikacją istotnych warunków zamówienia ustalono ostatecznie na dzień 15 marca 2017 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na poziomie 67.896,00 zł brutto, w tym koszt sprawowania nadzoru autorskiego w wysokości 3.075,00 zł brutto, z tego:

- opracowanie dokumentacji projektowej dla rozbudowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Rzaśnia wynosi 44.403,00 zł brutto, w tym koszt nadzoru autorskiego wynosi 1.230,00 zł brutto,
- opracowanie dokumentacji projektowej dla rozbudowy wodociągu w miejscowości Suchowola wynosi 6.910,00 zł brutto, w tym koszt nadzoru autorskiego wynosi 615,00 zł brutto,
- opracowanie dokumentacji projektowej dla rozbudowy wodociągu w miejscowości Rzaśnia wynosi 6.910,00 zł brutto, w tym koszt nadzoru autorskiego wynosi 615,00 zł brutto,
- opracowanie dokumentacji projektowej dla wymiany rur azbestowych w miejscowości Rzaśnia wynosi 9.673,00 zł brutto, w tym koszt nadzoru autorskiego wynosi 615,00 zł brutto.

Strony ustaliły, że część wynagrodzenia dotycząca sprawowania nadzoru autorskiego zostanie wypłacona po wykonaniu sprawowania tego nadzoru, częściowo w proporcjonalnych ratach do wykonania robót budowlanych. Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury, płatnej w terminie 30 dni. Strony dopuściły możliwość częściowego fakturowania, podstawą wystawienia faktury częściowej jest protokół odbioru częściowego, a faktura częściowa może obejmować poszczególne zadania projektowe lub jego część.

W zakresie realizacji części umowy dotyczącej wykonania dokumentacji projektowej dla rozbudowy kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w miejscowości Rzaśnia wykonawca wystawił następujące faktury:

- w dniu 1 kwietnia 2017 roku Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „STERN” wystawił fakturę nr 09/2017 za „Projekt rozbudowy kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i tłoczniami w części miejscowości Rzaśnia wg umowy nr 58/2016 z dnia 22.06.2016 r.” na kwotę 43.173,00 zł. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanej dokumentacji projektowo-kosztorysowej z dnia 13 marca 2017 roku. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 3 kwietnia 2017 roku. Faktura została zaewidencjonowana FV 313/887 (poz.dz. 786). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 010 rozdział 01010 §6050. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy

wypłacono w dniu 28 kwietnia 2017 roku (WB 78/2017; poz. WB 194/895, poz.dz. 790). Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201.

- w dniu 1 kwietnia 2017 roku Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „STERN” wystawił fakturę nr 45/2017 za „Nadzór autorski przy realizacji zadania rozbudowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i tłoczniami w części miejscowości Rzaśnia wg umowy nr 58/2016 z dnia 22.06.2016 r.” na kwotę 1.230,00 zł. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 10 listopada 2017 roku. Faktura została zaewidencjonowana FV 1052/2710 (poz.dz. 2429). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 010 rozdział 01010 §6050. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 20 listopada 2017 roku (WB 208/2017; poz. WB 570/2711, poz.dz. 2430). Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201.

Kontrolującym przedstawiono także umowę nr UGB.272.10.2017 z dnia 22 lutego 2017 roku zawartą z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „STERN” przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy na wykonanie dokumentacji projektowej dla przebudowy przepompowni ścieków na tłocznię ścieków znajdującą się w miejscowości Rzaśnia oznaczonej nr ewid. 701/5. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na dzień 15 kwietnia 2017 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na poziomie 7.995,00 zł brutto, w tym koszt sprawowania nadzoru autorskiego w wysokości 300,00 zł brutto. Strony ustaliły, że część wynagrodzenia dotycząca sprawowania nadzoru autorskiego zostanie wypłacona po wykonaniu sprawowania tego nadzoru. Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury, płatnej w terminie 30 dni. Strony dopuściły możliwość częściowego fakturowania, podstawą wystawienia faktury częściowej jest protokół odbioru częściowego, a faktura częściowa może obejmować poszczególne zadanie projektowe lub jego część.

Wykonawca wystawił następujące faktury:

- w dniu 6 kwietnia 2017 roku Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „STERN” wystawił fakturę nr 10/2017 za „Projekt przebudowy przepompowni ścieków na tłocznię ścieków w miejscowości Rzaśnia dz. nr 701/5 zgodnie z umowa UGB.272.10.2017” na kwotę 7.695,00 zł. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanej dokumentacji projektowo-kosztorysowej z dnia 6 kwietnia 2017 roku. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 6 kwietnia 2017 roku. Faktura została zaewidencjonowana FV 325/921 (poz.dz. 821). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 010 rozdział 01010 §6050. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 4 maja 2017 roku (WB 79/2017; poz. WB 201/984, poz.dz. 869). Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201.

- w dniu 10 listopada 2017 roku Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „STERN” wystawił fakturę nr 46/2017 za „Nadzór autorski przy realizacji zadania przebudowa przepompowni ścieków na tłocznię ścieków w miejscowości Rzaśnia dz. nr 701/5 zgodnie z umowa UGB.272.10.2017” na kwotę 300,00 zł. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 10 listopada 2017 roku. Faktura została zaewidencjonowana FV 1051/2709 (poz.dz. 2428). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 010 rozdział 01010 §6050. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 20 listopada 2017 roku (WB 208/2017; poz. WB 570/2711, poz.dz. 2430). Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201.

Kontrolującym przedstawiono następujące dokumenty związane z zawarciem umowy nr UGB.272.10.2017 z dnia 22 lutego 2017 roku z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „STERN”:

- dokument z ustaleniem szacunkowej wartości zamówienia dla nabycia usługi nadzoru inwestorskiego na kwotę 7.500 zł, tj. 1.796,45 Euro dokonanej przez Przemysława Cimciocha – Zastępcę Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy oraz zatwierdzonej przez Wójta Gminy – Tomasz Stolarczyk.

- notatkę z negocjacji cenowych dotyczących wykonania dokumentacji projektowej dla przebudowy przepompowni ścieków na tłocznie ścieków znajdującej się w miejscowości Rzaśnia oznaczonej nr ewid. 701/5 z Panem Stefanem Nawrotkiewiczem prowadzącym działalność pod nazwą Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „STERN”. Z treści notatki wynika, iż negocjacje rozpoczęły się od kwoty 9.000,00 zł brutto za usługę, a ostatecznie zamknęły się kwotą 7.995,00 zł brutto, tj. 6.500,00 zł netto. Notatka została sporządzona przez Przemysława Cimciocha – Zastępcę Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy oraz Marcina Barana – inspektora.

Kontrolujący stwierdzili, iż powyższa procedura wyboru wykonawcy była zgodna z postanowieniami zarządzenia nr 8/2014 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty netto 30 tys. euro.

W związku z brakiem w 2016 roku zaplanowanego w budżecie gminy Rzaśnia zadania związanego z rozbudową kanalizacji sanitarnej w Rzaśni wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli w dniu 3 września 2018 roku Łucja Brzezińska – Kierownik Referatu Budownictwa Inwestycji i Promocji Gminy oraz Przemysław Cimcioch – Zastępca Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „środki finansowe na realizację umowy 58/2016 zawartej w dniu 22.06.2016 roku w zakresie dokumentacji projektowej dla rozbudowy kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w miejscowości Rzaśnia były zabezpieczone w budżecie gminy na rok 2016 w dziale 010 rozdziale 01010 §6050 „budowa kanalizacji sanitarnej wraz z odciekami bocznymi i przepompowniami dla m. Będków, Żary i części Rzaśni”. W uchwale budżetowej na 2017 rok w dniu 27.01.2017 roku wyodrębniono zadanie inwestycyjne pn. „budowa kanalizacji sanitarnej wraz z odciekami bocznymi i przepompowniami dla m. Rzaśnia (Trzcinnica, Górka i ul. Konopnickiej) i zabezpieczono na ten cel kwotę 1.000.000,00 zł. Płatność za dokumentację projektową o której mowa w §1 pkt 1 lit 1 umowy 58/2016 została dokonana już z wyodrębnionego zadania inwestycyjnego”.

Wspólne wyjaśnienie Łucji Brzezińskiej – Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy oraz Przemysława Cimciocha – Zastępcy Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy z dnia 3 września 2018 roku w sprawie zabezpieczenia środków budżetowych na dokumentację projektowo-kosztorysową stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, iż na dzień podpisania umowy nr 58/2016, tj. 22 czerwca 2016 roku w budżecie Gminy Rzaśnia środki na jej realizację zabezpieczone zostały uchwałą nr XV/80/2016 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 27 stycznia 2016 roku w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na 2016 rok – w rozdziale 01010 §6050 zaplanowano środki w kwocie 2.318.769,00, z tego na zadanie Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z odciekami bocznymi i przepompowniami dla m. Będków, Żary i części Rzaśni kwotę 2.218.769,00 zł.

Udzielenie zamówienia

Decyzją nr 4/2017 z dnia 5 kwietnia 2017 roku Wójt Gminy Rzaśnia zlecił przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i tłoczniami w części miejscowości Rzaśnia. Z §2 wynika, iż powyższe zadanie należy wykonać w trybie przetargu nieograniczonego. W §3 powołana została Komisja Przetargowa do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału

w postępowaniu oraz do oceny i badania ofert, a jej tryb pracy określony został w zarządzeniu nr 1/2016 z dnia 7 stycznia 2016 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 kwietnia 2017 roku pod numerem 60879-2017. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego (w BIP). Przedmiotem zamówienia było wykonanie budowy kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i tłoczniami w części miejscowości Rzaśnia. Zakres robót obejmował w szczególności: a) Wykonanie sieci kanalizacji grawitacyjnej o łącznej długości ok 2.553 mb, b) Wykonanie sieci kanalizacji tłocznej o łącznej długości ok. 1.002 mb, c) Wykonanie tłoczni wraz z zasilaniem WLZ w ilości 3 szt, d) Wykonanie odtworzenia nawierzchni drogowych, f) Wykonanie przebudowy istniejącej przepompowni ścieków na tłocznię ścieków. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 100.000 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano trzy kryteria: cena – 60% okres rękojmi – 30% oraz skrócenie terminu wykonania zamówienia – 10%. Zamawiający dopuścił zmianę postanowień zawartej umowy w stosunku do treści złożonej oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Zamawiający nie przewidział unieważnienia postępowania w przypadku nieprzyznania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zamawiający wskazał, że zastosuje procedurę wskazaną w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy. Termin składania ofert ustalono na 21 kwietnia 2017 roku. Jako termin realizacji zamówienia wskazano 30 listopada 2017 roku. Ustalono, że ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie elementy wskazane w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia sygnatura UGB.271.4.2017 z dnia 6 kwietnia 2017 roku zatwierdzona została przez Wójta Gminy – Tomasza Stolarczyka. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 100.000 zł oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto w punkcie §12 wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 5 do specyfikacji zawarte zostały postanowienia, w których zamawiający zgodnie z art. 144 ust. 1 Prawo zamówień publicznych przewiduje możliwość dokonywania zmian w treści zawartej umowy w stosunku do treści oferty.

Ustalono, że dwóch wykonawców, którzy pobrali specyfikację, zwróciło się do zamawiającego z wnioskiem o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia i zgłosili pytania. Zamawiający udzielił odpowiedzi na wszystkie pytania zamieszczając także odpowiedź na stronie internetowej zamawiającego.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert wskazano, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia kwotę 950.000,00 zł. Kwota wynikająca z Informacji na sesję otwarcia ofert wskazana została w informacji z sesji otwarcia ofert z dnia 21 kwietnia 2017 roku.

Uchwałą nr XXX/184/2017 z dnia 5 maja 2017 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na 2017 rok Rada Gminy zwiększyła środki zaplanowane na zadanie inwestycyjne w rozdziale 01010 §6050 o kwotę 1.800.000,00 (tj. do kwoty 2.800.000,00 zł).

Członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego (Wójt Gminy) złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych - w dniu 21 kwietnia 2017 roku.

W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty	Okres rękojmi	Skrócenie terminu wykonania zamówienia w odniesieniu do określonego przez zamawiającego
1.	RPM S.A., Lubliniec	2.499.439,05 zł	120	0
2.	P.U.S.H. PRO-AQUA, Staszów	2.451.272,91 zł	120	60
3.	PROBUD, Radomsko	2.796.184,17 zł	120	30
4.	P.U.H.P. INST-GAZ, Mstów	2.694.921,05 zł	120	30
5.	BINSTAL s.c., Tomaszów Mazowiecki	2.596.681,27 zł	84	60

Zgodnie rozdziałem 10 z pkt 1.6 specyfikacji wykonawcy złożyli oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej (stanowiący załącznik nr 10 do SIWZ).

Ustalono, że w dniu 26 kwietnia 2017 roku zamawiający zwrócił się o udzielenie wyjaśnień do wszystkich pięciu wykonawców na podstawie art. 90 ust.1 w związku z art. 90 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z faktem, że cena złożonej oferty w postępowaniu wydaje się rażąco niska w stosunku do przedmiotu zamówienia i budzi wątpliwości zamawiającego co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z wymaganiami określonymi przez zamawiającego lub wynikających z odrębnych przepisów, a w szczególności złożenia dowodów dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu we wskazanych szczegółowo zakresach w terminie do 4 maja 2017 roku. We wskazanym terminie wszyscy wykonawcy złożyli wyjaśnienia.

Pismem znak UGB.ZP.271.4.2017.PC z dnia 26 kwietnia 2017 roku zamawiający wezwał na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawcę nr 2 (P.U.S.H. PRO-AQUA) do złożenia w terminie do dnia 4 maja 2017 roku wyjaśnień dotyczących treści oferty złożonej w przedmiotowym postępowaniu (wskazanych pozycji kosztorysowych). Pismem z dnia 3 maja 2017 roku wykonawca złożył wyjaśnienie dotyczące powyższego wezwania.

Pismem znak UGB.271.4.2017.PC z dnia 5 maja 2017 roku wezwano oferenta P.U.S.H. PRO-AQUA na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz rozdziału 10 ust. 2 SIWZ do złożenia w terminie do 11 maja 2017 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia i spełnienie warunków udziału w postępowaniu określonych w SIWZ.

W dniu 8 maja 2018 roku wezwany oferent złożył dokumenty i oświadczenia wskazane w wezwaniu.

W dniu 9 maja 2018 roku Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych po analizie złożonych oświadczeń i dokumentów w związku z faktem, że dokumenty zawierają błędy i budzą wątpliwości wezwał do ich uzupełnienia (złożenia) lub poprawienia oraz do złożenia wyjaśnień do dnia 12 maja 2017 roku w następującym zakresie:

- 1) Złożona opinia bankowa z dnia 04.05.2017 potwierdzała, że firma może ubiegać się o kredyt w kwocie 5.000.000 zł, a Zamawiający zgodnie z wymaganiami określonymi w SIWZ i wezwaniem do przedłożenia dokumentów żądał informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, w okresie nie wcześniejszym niż 1 miesiąc przed upływem terminu składania ofert. W ocenie zamawiającego czym innym jest możliwość ubiegania

się o kredyt o którym mowa w przedłożonej opinii bankowej a czym innym posiadanie zdolności kredytowej, której wymaga Zamawiający.

- 2) Złożona polisa ubezpieczeniowa wystawiona przez ERGO HESTIA budziła wątpliwości Zamawiającego co do zakresu odpowiedzialności cywilnej. W związku z powyższym na podstawie art. 26 ust. 4 w związku z art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zwrócono się z prośbą o udzielenie wyjaśnień czy zakres załączonej do oferty polisy ubezpieczeniowej obejmuje ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej zarówno kontraktowej i deliktowej, czego wymagał zamawiający.

W dniu 11 maja 2017 roku wykonawca przesłał wyjaśnienie dotyczące posiadanej polisy ubezpieczeniowej oraz poprawione zaświadczenie o posiadanej zdolności kredytowej.

Kontrolujący dokonali analizy złożonych ofert oraz uzupełnień pod względem spełnienia wymogów specyfikacji oraz analizy ofert dokonanej przez Komisję przetargową i nieprawidłowości nie stwierdzono. Ustalono, że w dokumentach przedstawionych do kontroli znajdowały się oryginały wszystkich złożonych ubezpieczeniowych gwarancji zapłaty wadium, co oznacza, że nie zostały one zwrócone oferentom po zakończeniu postępowania. W czterech gwarancjach wystawionych przez InterRisk TU S.A. wskazano w pkt. 8 że niniejsza gwarancja podlega zwrotowi do InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group niezwłocznie po jej wygaśnięciu. Powyższe działanie zamawiającego świadczy o niewypełnieniu obowiązku wynikającego z gwarancji.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 12 maja 2017 roku zostało w tym samym dniu przekazane oferentom, zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego oraz na jego stronie internetowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 87829-2017 w dniu 25 maja 2017 roku.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdził w dniu 25 maja 2017 roku Wójt Gminy – Tomasz Stolarczyk.

Stwierdzono, że przed dniem podpisania umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione zostało w dwóch częściach:

- w formie bezgotówkowej – gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy nr 280000122255 wystawionej przez ERGO HESTIA S.A. w dniu 18 maja 2017 roku. Powyższa gwarancja była ważna w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia 30 grudnia 2017 roku do wysokości 171.589,11 zł w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zobowiązanego przedmiotu umowy, przy czym kwota gwarancji ulega zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy. Kwota gwarancji stanowiła 70% wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

- w formie gotówkowej – w dniu 17 maja 2017 roku Wykonawca dokonał wpłaty w wysokości 73.538,19 zł (wyciąg bankowy nr 9/2017, poz. WB 225/1051). Kwota wniesiona w gotówce stanowiła 30% wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Łącznie na dzień podpisania umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 245.127,30 zł, co stanowiło 10% wartości umowy.

W dniu 19 maja 2017 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 34/2017, która została zawarta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono nie później niż na dzień 2 października 2017 roku. Wynagrodzenie kosztorysowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na poziomie 2.451.272,91 zł brutto, tj. 1.992.904,81 zł netto. Strony postanowiły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy następować będzie raz na kwartał na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę. Podstawą wystawienia faktury jest protokół częściowego odbioru

robót i kosztorys powykonawczy. W szczególnie uzasadnionych przypadkach strony dopuściły możliwość dokonywania odbiorów częściej niż raz na kwartał jeżeli będzie to wynikać z przyczyn technologicznych. Protokół częściowego odbioru robót sporządzony będzie przez kierownika budowy (robót), na podstawie książki obmiarów, którą przygotowuje Wykonawca a sprawdza Inspektor nadzoru inwestorskiego i zatwierdza Zamawiający. Ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy zostanie ustalone kosztorysem powykonawczym zgodnie z przyjętymi cenami jednostkowymi i czynnikami cenotwórczymi wyszczególnionymi w kosztorysie ofertowym oraz rzeczywiście wykonanymi i odebranymi ilościami robót, potwierdzonymi przez inspektora nadzoru w książce obmiarów. Płatności będą dokonywane w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót. Z treści umowy wynika, że wykonawca udziela 60-miesięcznej gwarancji i 120-miesięcznej rękojmi na wykonane przez siebie roboty od daty podpisania protokołu końcowego. Z §7 umowy wynika, że wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 10% wartości brutto wynagrodzenia, tj. 171.589,10 zł oraz 79.538,19 zł w formie gotówkowej na okres rękojmi. Zamawiający zwraca 70% zabezpieczenia w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego, a 30% zabezpieczenia w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady.

Kontrolujący stwierdzili, iż w §7 umowy, który mówił o wniesionym zabezpieczeniu należytego wykonania umowy pojawiła się informacja, iż wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy m.in. w formie gotówkowej w kwocie 79.538,19 zł, podczas gdy przedstawione dokumenty i wskazane powyżej w protokole kontroli potwierdzają, iż część zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesiona w formie gotówkowej wynosiła 73.538,19 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył w dniu 28 sierpnia 2018 roku Przemysław Cimcioch – Zastępca Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika iż cyt. „*Niniejszym wyjaśniam, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy o którym mowa w §7 umowy 34/2017 z dnia 19.05.2017 dotyczącej budowy kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i tłoczniami w części miejscowości Rzaśnia zostało wniesione prawidłowo w wysokości 245.127,29 zł, co stanowi 10% wynagrodzenia umownego. Zabezpieczenie zostało wniesione w dwóch formach tzn. kwota 171.589,11 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej oraz w formie gotówkowej w wysokości 73.538,19 zł. Kwota 79.538,19 zł określona w §7 umowy 34/2017 stanowi omyłkę pisarską tzn. zamiast drugiej cyfry 3 wpisano cyfrę 9.*”

Wyjaśnienie z dnia 28 sierpnia 2018 roku w sprawie kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy wskazanego w umowie złożone przez Przemysława Cimciocha – Zastępcę Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Realizacja inwestycji, aneks do umowy

Przekazanie terenu i placu budowy dla wykonania robót polegających na Budowie kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i tłoczniami w części miejscowości Rzaśnia nastąpiło w dniu 1 czerwca 2017 roku i odbyło się przy udziale stron (wykonawcy i zamawiającego) oraz inspektora nadzoru. Jednocześnie przekazano dzienniki budowy nr: 4/2017, 5/2017, 6/2017, 7/2017, 8/2017 i 9/2017 z dnia 31 maja 2017 roku.

Kontrolowana jednostka prowadziła następujące dzienniki budowy:

- nr 4/2017 z dnia 31 maja 2017 roku prowadzony do zgłoszenia nr AB.6743.1.247.2017.AK – wpisy rozpoczęto w dniu 15 czerwca 2017 roku, a zakończono 25 września 2017 roku,

- nr 5/2017 z dnia 31 maja 2017 roku prowadzony do zgłoszenia nr AB.6743.1.245.2017.AK – wpisy rozpoczęto w dniu 16 czerwca 2017 roku, a zakończono 25 września 2017 roku,
- nr 6/2017 z dnia 31 maja 2017 roku prowadzony do zgłoszenia nr AK.6743.1.246.2017.AK – wpisy rozpoczęto w dniu 15 czerwca 2017 roku, a zakończono 25 września 2017 roku,
- nr 7/2017 z dnia 31 maja 2017 roku prowadzony do zgłoszenia nr AB.6743.1.248.2017.AK – wpisy rozpoczęto w dniu 16 czerwca 2017 roku, a zakończono 25 września 2017 roku,
- nr 8/2017 z dnia 31 maja 2017 roku prowadzony do zgłoszenia nr AB.6743.1.244.2017.AK – wpisy rozpoczęto w dniu 16 czerwca 2017 roku, a zakończono 25 września 2017 roku,
- nr 9/2017 z dnia 31 maja 2017 roku prowadzony do zgłoszenia nr AB.6743.1.442.2017.AK – wpisy rozpoczęto w dniu 14 września 2017 roku, a zakończono 25 września 2017 roku,
- nr 503/2017 z dnia 27 września 2017 roku prowadzony do pozwolenia na budowę nr 473/2017 z dnia 25 września 2017 roku – wpisy rozpoczęto w dniu 28 września 2017 roku, a zakończono 29 września 2017 roku.

W dniu 25 września 2017 roku do Urzędu Gminy wpłynęło zawiadomienie o zakończeniu robót budowlano-montażowych. Ze złożonego pisma wynika, iż brak było możliwości rozruchu technologicznego tłoczni ze względu na brak zasilania energetycznego. Jednocześnie poproszono Inwestora o rozpisanie odbioru końcowego.

Ustalono, iż pismem z dnia 28 września 2017 roku Wójt Gminy – Tomasz Stolarczyk wyznaczył odbiór końcowy na dzień 2 października 2017 roku.

Kontrolującym przedstawiono notatkę służbową sporządzoną w dniu 2 października 2017 roku. Z treści sporządzonej notatki służbowej wynika, że: wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego w dniu 25 września 2017 roku, a Zamawiający wyznaczył termin odbioru na dzień 2 października 2017 roku. Jednocześnie stwierdzono brak możliwości dokonania odbioru końcowego ze względu na brak możliwości przeprowadzenia rozruchu tłoczni w obiektach Górka 1, Górka 2, Konopnickiej dz. 545 ze względu na brak zasilania energetycznego, które było po stronie Zamawiającego. Z treści notatki wynika, że opóźnienie z włączeniem zasilania energetycznego wynika z winy zakładu energetycznego PGE Dystrybucja, a pomimo wszczęcia odpowiedniej procedury w PGE nie udało się doprowadzić do zamontowania liczników w przepompowniach oraz włączenia prądu. Z uwagi na upływający termin realizacji oraz brak możliwości dokonania rozruchów technologicznych urządzeń tłoczni nie wynikających z winy Wykonawcy ustalono, że termin zakończenia realizacji zadania zostanie przesunięty do 20 października 2017 roku. Jeżeli w tym czasie Zamawiający nie doprowadzi do podania energii o tłoczni, Wykonawca zobowiązuje się na swój koszt dokonać uruchomienia poszczególnych tłoczni na agregacie prądotwórczym. Wykonawca do dnia 18 października 2017 roku uzupełni dokumenty odbiorowe do rozruchu tłoczni. Termin przeprowadzenia końcowego odbioru wyznaczono na dzień 20 października 2017 roku.

W dniu 2 października 2017 roku został zawarty aneks nr 1 do umowy 34/2017, z którego wynika, iż zmieniono termin zakończenia robót będących przedmiotem umowy na 20 października 2017 roku, a za zakończenie robót uważa się podpisanie bezusterkowego końcowego protokołu odbioru robót. Jako uzasadnienie aneksu wskazano w nim brak możliwości przeprowadzenia przez Wykonawcę rozruchów technologicznych tłoczni ścieków na obiektach: Górka 1, Górka 2, Konopnickiej dz. 545;

powyższe nie wynikało z winy Wykonawcy, a brak możliwości wykonania powyższych rozruchów technologicznych leżał po stronie Zamawiającego.

Protokół odbioru końcowego zadania inwestycyjnego polegającego na budowie kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i tłoczniami w części miejscowości Rzaśnia został sporządzony w dniu 20 października 2017 roku w obecności przedstawicieli Zamawiającego, Wykonawcy oraz inspektora nadzoru. Z treści protokołu wynika, iż gotowości do odbioru została zgłoszona 25 września 2017 roku. Wartość zadania objętego umową obliczona na podstawie kosztorysów powykonawczych wynosi 2.006.560,82 zł netto, tj. 2.468.069,81 zł brutto. Komisja nie stwierdziła usterek oraz nie wniosła uwag, a przedmiot odbioru został zrealizowany prawidłowo.

W dniu 31 stycznia 2018 roku zawiadomiono Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie o zakończeniu budowy robót objętych poszczególnymi zawiadomieniami, a w dniu 2 marca 2018 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego wydał potwierdzenia złożenia zawiadomienia o zakończeniu budowy.

Wykonawca wystawił następujące faktury:

- w dniu 4 września 2017 roku P.U.S.H.PRO-AQUA wystawił fakturę nr 01/09/2017 za „Wykonanie kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i tłoczniami w części miejscowości Rzaśnia” na kwotę 1.081.368,76 zł. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych elementów, a ich ilość wynikała z danych z Tabeli Obmiarów i była zgodna z projektem i odrębnymi częściami kosztorysu. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 6 września 2017 roku. Faktura została zaewidencjonowana FV 838/2205 (poz.dz. 1985). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 010 rozdział 01010 §6050. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 28 września 2017 roku (WB 173/2017; poz. WB 469/2208, poz.dz. 1987). Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201.

- w dniu 20 października 2017 roku P.U.S.H.PRO-AQUA wystawił fakturę nr 01/10/2017 za „Wykonanie kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i tłoczniami w części miejscowości Rzaśnia” na kwotę 1.386.701,05 zł. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych elementów, a ich ilość wynikała z danych z Tabeli Obmiarów i była zgodna z projektem i odrębnymi częściami kosztorysu. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 3 listopada 2017 roku. Faktura została zaewidencjonowana FV 1038/2692 (poz.dz. 2458). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 010 rozdział 01010 §6050. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 17 listopada 2017 roku (WB 207/2017; poz. WB 568/2694, poz.dz. 2413). Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201.

Nadzór inwestorski

Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad budową kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i tłoczniami w części miejscowości Rzaśnia zlecono firmie PROJEKT Z Zbigniew Smardzewski na podstawie umowy nr 36/2017 z dnia 19 maja 2017 roku. z treści umowy wynikało, że usługi nadzoru inwestorskiego będą pełnione w branży sanitarnej, elektrycznej i drogowej. Nadzór inwestorski będzie wykonywany od dnia rozpoczęcia robót do dnia 2 października 2017 roku. Wynagrodzenie za pełnienie nadzoru inwestorskiego ustalono na kwotę 19.680 zł brutto. Wynagrodzenie inspektora nadzoru jest wynagrodzeniem ryczałtowym. Wynagrodzenie umowne zostanie zapłacone w ratach proporcjonalnie do wartości wykonanych robót będących przedmiotem odbiorów częściowych na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę robót budowlanych. Podstawę rozliczenia stanowić będzie protokół odbioru poszczególnych etapów robót. Zapłata wynagrodzenia nastąpi przelewem na jego rachunek, w terminie 30 dni od doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury. Umowa została

podpisana przez obie strony umowy oraz wykonawcę, a także kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Umowa niniejsza została zawarta w trybie zapytania ofertowego.

Aneksem nr 1 z dnia 2 października 2017 roku zmieniono termin realizacji umowy na dzień 20 października 2017 roku. Powodem zmiany terminu umowy z inspektorem nadzoru była zmiana terminu zakończenia robót budowlanych podlegających nadzorowaniu.

Kontrolującym przedstawiono:

- dokument z ustaleniem szacunkowej wartości zamówienia dla nabycia usługi nadzoru inwestorskiego na kwotę 20.000 zł, tj. 4.790,53 Euro dokonanej przez Przemysława Cimciocha – Zastępcę Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy oraz zatwierdzonej przez Sekretarza Gminy – Aldonę Nagodzińską-Sadek.

- notatkę z negocjacji cenowych dotyczących nadzoru nad budową kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i tłoczniami w części miejscowości Rzaśnia przeprowadzonych w dniu 19 maja 2017 roku z Panem Zbigniewem Smardzewskim prowadzącym działalność pod nazwą PROJEKT Z Zbigniew Smardzewski, Bugumiłowice. Z treści notatki wynika, iż negocjacje rozpoczęły się od kwoty 26.000,00 zł brutto za usługę, a ostatecznie zamknęły się kwotą 19.680,00 zł brutto, tj. 16.000,00 zł netto. Notatka została sporządzona przez Przemysława Cimciocha – Zastępcę Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy oraz Marcina Barana – inspektora.

Kontrolujący stwierdzili, iż powyższa procedura wyboru inspektora nadzoru inwestorskiego była zgodna z postanowieniami zarządzenia nr 8/2014 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty netto 30 tys. euro.

Faktura za pełnienie nadzoru inwestorskiego:

- nr 14/2017 z dnia 5 września 2017 roku na kwotę 8.610,00 zł, wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 8 września 2017 roku. Faktura zaewidencjonowana została pod numerem FV 859/2273 (poz.dz. 2035). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy w dniu 3 października 2017 roku, WB 176/2017 (poz. WB 480/2325, poz.dz. 2085). Wydatek sklasyfikowano w dziale 010 rozdział 01010 §6050. Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201;

- nr 21/2017 z dnia 27 października 2017 roku na kwotę 11.070,00 zł, wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 3 listopada 2017 roku. Faktura zaewidencjonowana została pod numerem FV 1005/2595 (poz.dz. 2363). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy w dniu 20 listopada 2017 roku, WB 208/2017 (poz. WB 570/2711, poz.dz. 2430). Wydatek sklasyfikowano w dziale 010 rozdział 01010 §6050. Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201;

Zabezpieczenie środków w budżecie i finansowanie inwestycji

Środki na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone uchwałą nr XXVI/159/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rzaśnia na rok 2017 w rozdziale 01010 §6050 w kwocie 3.400.000,00, w tym Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z odejściami bocznymi i przepompowniami dla m. Rzaśnia (Trzcinica, Górka i ul. Konopnickiej) w kwocie 1.000.000,00 zł (załącznik nr 2, 6).

Uchwałą nr XXX/184/2017 z dnia 5 maja 2017 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na 2017 rok Rada Gminy zwiększyła środki zaplanowane na zadanie inwestycyjne w rozdziale 01010 §6050 o kwotę 1.800.000,00 (tj. do kwoty 2.800.000,00 zł).

Uchwałą nr XXXVIII/241/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na 2017 rok Rada Gminy zmniejszyła środki zaplanowane na zadanie inwestycyjne w rozdziale 01010 §6050 o kwotę 230.000,00 (tj. do 2.570.000,00 zł).

Dofinansowanie zadania

W dniu 14 września 2017 roku Gmina Rzaśnia zawarła z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowę o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 329/OW/P/2017 w formie pożyczki na dofinansowanie zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w części miejscowości Rzaśnia wraz z przebudową istniejącej przepompowni ścieków na tłocznie ścieków” w kwocie 1.768.919,00 zł. Termin zakończenia realizacji zadania rozumiany jest jako data sporządzenia protokołu odbioru końcowego ustalono do dnia 31 października 2017 roku. Kwota pożyczki będzie przekazywana sukcesywnie do dnia 30 listopada 2017 roku. W rozliczeniu środków dofinansowania uwzględnione będą rachunki wystawione od dnia 13 kwietnia 2017 roku.

Ustalono, że środki pożyczki z powyżej umowy wpłynęły odpowiednio:

- w dniu 30 listopada 2017 roku w wysokości 1.757.869,31 zł (WB 233/2017, poz. WB 233/323),
- w dniu 1 grudnia 2017 roku w wysokości 11.049,69 zł (WB 234/2017, poz. WB 234/332).

Rozliczenie zadania

Dowód OT nr 13/2017/MB dotyczący przyjęcia na stan środków trwałych „Kanalizacji sanitarnej z przykanalikami i tłoczniami w części miejscowości Rzaśnia” na kwotę 2.561.296,25 zł sporządzony został z datą 29 grudnia 2017 roku (klasyfikacja środka trwałego 2/21/211, stawka umorzenia 4,5%).

Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z odejściami bocznymi i tłoczniami dla m. Rzaśnia (Trzcinica, Górka, ul. Konopnickiej) oraz przebudowa przepompowni na tłocznię w Rzaśni” stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Rzaśni w zakresie ewidencji majątku obowiązywały regulacje wprowadzone zarządzeniem nr 24/2016 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 15 listopada 2016 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Rzaśni.

Zgodnie z przyjętym zakładowym planem kont, rzeczowy majątek trwały ewidencjonuje się na kontach: 011, 013, 014, 015, 020, 030, 071, 072, 073 080. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale środki trwałe na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe w używaniu na koncie 013.

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

Środki trwałe – konto 011. Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych służących działalności podstawowej

jednostki oraz jej działalności finansowo wyodrębnionej, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 i które są umarżane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Natomiast konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 015 używanych na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej. Pozostałe środki trwałe po wydaniu do używania podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania.

W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości odnośnie konta 310 widnieją dwa sprzeczne ze sobą zapisy. Według pierwszego zapisu konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Natomiast drugi zapis wskazuje, iż w jednostce nie prowadzi się magazynu, a konto 310 służy do „przejściowego” ujęcia w księgach rachunkowych jednostki materiałów otrzymanych nieodpłatnie do bezpośredniego wykorzystania oraz ujęcia wartości materiałów biurowych pozostających na ostatni dzień roku obrotowego na stanie jednostki – Urzędu Gminy i paliwa znajdującego się na ostatni dzień roku obrotowego w zbiornikach pojazdów służbowych, która przeksięgowywana jest pod datą 1 stycznia roku następnego na konto 401. Według ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy drugi zapis jest prawidłowy i stanowi stan faktyczny.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym w podziale na poszczególne grupy, które na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiły wartości:

	Grupa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2017
1	0	2.515.177,95	218.593,02	1.893,00	2.731.877,97
2	I	49.019.820,22	0,00	0,00	49.019.820,22
3	II	60.694.623,81	11.441.289,47	688.064,05	71.447.849,23
4	III	72.872,17	0,00	0,00	72.872,17
5	IV	208.159,64	0,00	0,00	208.159,64
6	V	59.569,00	0,00	0,00	59.569,00
7	VI	14.981.492,43	143.280,00	1.050.764,88	14.074.007,55
8	VII	1.326.068,64	0,00	0,00	1.326.068,64
9	VIII	1.312.850,44	22.907,70	21.624,00	1.314.134,14
	Razem	130.190.634,30	11.826.070,19	1.762.345,93	140.254.358,56

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w następujących formach dokumentacji księgowej: w księgach środków trwałych i w tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja musi spełniać następujące warunki: pozwalać na ustalenie lokalizacji i osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz musi być prowadzona zgodnie z klasyfikacją środków trwałych.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2017 roku według ewidencji analitycznej wynosiła 140.254.358,56 zł i była zgodna z saldem Wn konta syntetycznego 011 „środki trwałe”.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych i powinna pozwalać na ustalenie lokalizacji i osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2017 roku według ewidencji analitycznej wynosiła 643.688,21 zł i była zgodna z saldem Wn konta syntetycznego.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2017 rok

Stan środków trwałych zgodnie z saldem konta 011 – środki trwałe na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił:

BO na 01.01.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2017
130.190.634,30	11.826.070,19	1.762.345,93	140.254.358,56

Wymienione powyżej saldo konta 011 na dzień 31 grudnia 2017 roku było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji środków trwałych w rozbiciu na poszczególne grupy wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku. Sprawdzone prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w ciągu 2017 roku, ustalono co następuje:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dokumenty stanowiące podstawę wyceny	Podstawa ujęcia w księgach rachunkowych	Nr inwentarzowy	Data ujęcia w ewidencji konta 011	Ujęcie na kontach wg ewidencji księgowej
Zwiększenia							
1.	Zwiększenie wartości drogi gminnej nr 101010E Broszęcín Kodrań	910.131,41	Zestawienie faktur z realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 101010E Broszęcín-Kodrań.	OT nr 1/2017/ŁB z dnia 04.05.2017	00056/ST	15.05.2017	011 080
2	Przyjęcie na stan nieruchomości gruntowej niezabudowanej nr dz. 972/2	99.961,86	Akt notarialny Rep. A nr 6189/2017 z dnia 19.12.2017r., Faktura nr 131/2017 z dnia 19.12.2017r., Faktura nr 00024/2017 z dnia 13.12.2017r., Faktura nr 14/2017 z dnia 15.12.2017r.	OT nr UGG.2611.17.20 17 z dnia 29.12.2017	01606/ST	28.12.2017	011 080
3	Przyjęcie na stan nieruchomości gruntowej o nr działki 760 w obrębie Zabrzezie ¹¹⁰	15.000,00	Z OT wynika iż wartość nieruchomości ustalono w oparciu o analizę aktów	OT nr UGG.2611.5.2017 z dnia 29.12.2017	01618/ST	28.12.2017	011 080

¹¹⁰ Decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 2 marca 2017 roku stwierdzono nieodpłatne nabycie nieruchomości – data wpływu decyzji do Urzędu Gminy – 9 marca 2017 roku.

			notarialnych z lat 2015-2017				
4	Przyjęcie na stan kanalizacji sanitarnej z przykanalikami oraz przepompowaniami wraz z WLZ dla miejscowości Będków, Żary i części miejscowości Rzaśnia	4.074.110,02	Protokół odbioru końcowego z dnia 24.11.2017, faktury – ostatnia z dnia 04.12.2017r.	OT nr 14/2017/MB z dnia 29.12.2017	01625/ST	28.12.2017	011 080
5	Przyjęcie na stan rozbudowy sieci wodociągowej PVC w miejscowości Rzaśnia (ul. Ogrodowa i 1 Maja)	455.212,93	Zestawienie faktur z realizacji zadania „rozbudowa sieci wodociągowej PVC w miejscowości Rzaśnia (ul. Ogrodowa i 1 Maja)	OT nr 10/2017/ŁB z dnia 29.12.2017	01620/ST	28.12.2017	011 080
Zmniejszenia							
6	Sprzedaż działki nr 579, obręb Gawłów	1.893,00	Repertorium A nr 4650/2017 z dnia 15.09.2017r..	LT nr 1/GN/2017	01596/ST	15.09.2017	800 011
7	Przekazanie instrumentu muzycznego Yamaha Saksofon	4.250,00	Protokół przekazania z dnia 10.04.2017r.	PT nr 1/846 z 10.04.2017r.	01599/ST	19.04.2017	800 011
8	Przekazanie farm ogniw fotowoltaicznych na działkach nr 865/4 i 864/6 w obrębie Rzaśnia	720.286,08	Protokół przekazania z dnia 31.12.2017	PT nr 5/2017/MB z dnia 31.12.2017r.	01591/ST 01626/ST	31.12.2017	800 011
9	Przekazanie farm ogniw fotowoltaicznych na działce nr 1014/1 w obrębie Rzaśnia	330.478,80	Protokół przekazania z dnia 31.12.2017	PT nr 6/2017/MB z dnia 31.12.2017r	01590/ST 01627/ST	31.12.2017	800 011
10	Przekazanie rozbudowy sieci wodociągowej PVC 160 w miejscowości Rzaśnia (ul. Ogrodowa i 1 Maja)	455.212,93	Protokół przekazania z dnia 29.12.2017	PT nr 4/2017/ŁB z dnia 29.12.2016r.	01620/ST	31.12.2017	800 011

Ustalenia kontroli:

- na podstawie OT nr 1/2017/ŁB z dnia 4 maja 2017 roku i dołączonego do dokumentu księgowego zestawienia faktur stwierdzono, iż zmiana wartości drogi gminnej miała miejsce w miesiącu kwietniu 2017 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenia w maju 2017 roku, co było niezgodne z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016, poz. 1047). Kontrolowana jednostka winna ująć to zdarzenie w kwietniu 2017 roku. Działkę nr 760 w obrębie Zabrzezie ujęto w grudniu 2017 roku (OT nr nr UGG.2611.5.2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku), decyzja Wojewody Łódzkiego z dnia 2 marca 2017 roku stwierdzająca nieodpłatne nabycie nieruchomości wpłynęła do Urzędu Gminy dnia 9 marca 2017 roku i w tym samym miesiącu powinna być ujęta w księgach rachunkowych,
- na podstawie przedstawionej ewidencji środków trwałych w przypadku gruntów stwierdzono, iż jednostka ewidencjonowała w kilkunastu przypadkach pod jedną pozycją kilka działek, co było nie zgodne z pkt. 1.3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji

Środków Trwałych (Dz. U. 2016, poz. 1864) zgodnie z którym za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy obiekt majątku trwałego spełniający określone funkcje w procesie wytwarzania wyrobów i świadczenia usług. W związku z powyższym każdą działkę należy ewidencjonować osobno,

- OT o numerze UGG.2611.17.2017 z dnia 29.12.2017 sporządzono w dniu 29 grudnia 2017 roku, w ewidencji konta 011 błędnie podano datę ujęcia w księgach rachunkowych – 28 grudnia 2017 roku, analogiczna sytuacja wystąpiła odnośnie OT nr UGG.2611.5.2017, OT nr 14/2017/MB i OT nr 10/2017/ŁB,

- na wszystkich kontrolowanych OT i PT nie wskazywano ilości załączników jakie zostały zawarte do dokumentów księgowych wskazanych powyżej w tabeli,

- stwierdzono błędne nadanie nazwy środkowi trwałemu „rozbudowa sieci wodociągowej PVC w miejscowości Rząśnia (ul. Ogrodowa i 1 Maja”, gdzie nie należało używać terminu „rozbudowa”, gdyż rozbudowa jest czynnością a nie środkiem trwałym, należało nazwać środek trwały „sieć wodociągowa PVC w miejscowości Rząśnia (ul. Ogrodowa i 1 Maja),

- w przypadku przekazania farm ogniw fotowoltaicznych na działkach nr 865/4 i 864/6 w obrębie Rząśnia w ewidencji księgowej wskazano LT5/2017/MB jako dokument stanowiący podstawę ujęcia w księgach rachunkowych, faktycznie był to dokument PT 5/2017/MB,

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2017 rok

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w jednostce kontrolowanej w 2017 roku dokonywane było na kontach 071 i 072. Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu w czasie według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę i przyjętych w zasadach (polityce rachunkowości). Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się w tabelach amortyzacyjnych. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu zakupu (wydania ich do używania) z tytułu dokonanego umorzenia. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn – wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania.

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

Lp.	Nazwa ŚT	Symbol KŚT	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie w 2017 roku (zł)	Umorzenie ogółem na koniec 2017 roku [zł]	Stopa umorzenia zastosowana przez Gminę [%]	Stopa umorzenia wg rocznych stawek amortyzacyjnych (%)
1.	Budynek mieszkalny w Ściążnach	1-11-110	51.100,00	766,50	10.475,50	1,5	1,5
2.	Budynek świetlicy w	1-10-107	210.244,68	10.339,21	144.453,50	2,5	2,5

	Rekach						
3	Sieć ciepła – Szkoła Podstawowa, Biblioteka	2-21-211	2-21-211	11.246,21	112.462,10	4,5	4,5
4.	Kocioł grzewczy EKO-HURT KWM-SRG 75	3-231-310	14.755,35	1.032,87	6.025,08	7	7
5.	Urządzenie UTM Stormshield SN 300	4-49-491	6.213,96	1.864,19	1.864,19	30	30
6	Traktor- kosiarka samojezdna	5-59-592	21.490,00	3.008,60	3.008,60	14	14
7	Klimatyzator FUJITSU ASYG 24 LFCC	6-65-652	9.999,90	999,99	999,99	10	10
8	Zestaw solarny do ciepłej wody użytkowej	6-66-669	11.350,32	1.135,03	4.540,12	10	10
9	Samochód ratowniczo-gaśniczy Scania	7-74-743	900.952,66	102.108,00	900.952,66	14	14
10	Punkt Selektywnej zbiórki odpadów Komunalnych w Rzaśni	2-29-291	68.591,02	13.718,20	54.872,80	20	4,5

Ustalenia kontroli:

w przypadku punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Rzaśni zastosowano nieprawidłową stawkę amortyzacyjną w wysokości 20 %, winno być 4,5 % - powyższe było niezgodne z zasadami wynikającymi z załącznika nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1888 ze zm.),

- w przypadku pozostałych środków trwałych zastosowano prawidłowe stawki amortyzacyjne zgodnie z załącznikiem 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 okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik nr 8 do zarządzenia Wójta Gminy Rzaśnia nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku. W Instrukcji wskazano techniki inwentaryzacji i ich przedmiotowy zakres, formy i metody inwentaryzacji, terminy i częstotliwość inwentaryzacji. Opisano czynności przed inwentaryzacyjne oraz rozliczenie inwentaryzacji. Wskazano procedurę powoływania komisji inwentaryzacyjnej i jej obowiązki oraz obowiązki zespołów spisowych. Wskazano dokumenty inwentaryzacyjne. Na podstawie treści wskazanych uregulowań ustalono, że w kontrolowanej jednostce terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadały zasadom zawartym w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

3.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 26/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku Wójt Gminy Rzaśnia powołał komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2016 roku objętych ewidencją w Urzędzie Gminy w Rzaśni, określił termin zakończenia inwentaryzacji na 5 stycznia 2017 roku, powołał zespoły spisowe oraz zatwierdził harmonogram inwentaryzacji (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia).

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji został określony na okres od dnia 1 grudnia 2016 roku do dnia 5 stycznia 2017 roku. Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej został zobowiązany do złożenia Skarbnikowi Gminy sprawozdania końcowego wraz z dokumentacją z przebiegu inwentaryzacji do dnia 12 stycznia 2017 roku.

Inspektorom kontroli przedstawiono:

- arkusze spisu gruntów metodą porównania i weryfikacji,
- arkusze spisu dróg i oświetlenia ulicznego metodą porównania i weryfikacji,
- arkusze spisu z natury,
- wykaz inwentaryzowanych środków trwałych w budowie metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- wykaz inwentaryzowanych rozrachunków podatkowych metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- wykaz inwentaryzowanych rozrachunków czynszów lokalowych i mieszkaniowych metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji,
- sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 5 stycznia 2017 roku,
- rozliczenie arkuszy spisowych wartościowo i ilościowo z dnia 12 stycznia 2017 roku.

Kontrolujący dokonali porównania wypisów z ewidencji gruntów (obręb: Augustów, Będków, Broszęcín, Rekle, Żary) z prowadzoną ewidencją środków trwałych (grupa 0 grunty) oraz z arkuszami spisu gruntów metodą porównania i weryfikacji. Kontrolujący na podstawie powyższych dokumentów stwierdzili, iż nie zinwentaryzowano działek nr 153/6 oraz 155/2 w obrębie Rekle. Stwierdzono brak powyższych działek na arkuszach spisu gruntów metodą porównania i weryfikacji. W ewidencji środków trwałych (grupa 0 grunty) wskazano nazwę „nieruchomość gruntowa położona w Reklach” – OT nr 00447. Z OT nr 00447 wynika iż pod nazwą środka trwałego „nieruchomość gruntowa położona w Reklach” znajdują się następujące działki położone w Reklach: nr 156/2, nr 153/4, nr 154/2, nr 152/2, nr 153/6 oraz 155/2. **Powyższe stanowiło naruszenie art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, stosownie do którego - przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.**

Ponadto decyzją Wójta Gminy Rzaśnia nr UGG.6831.19.2014.AGB z dnia 20 stycznia 2015 roku w wyniku podziału działka nr 701/1 o pow. 0,3894 ha w obrębie Rzaśnia została wydzielona pod publiczną drogę gminną i z mocy prawa przechodzi na własność Gminy Rzaśnia z dniem, w którym decyzja zatwierdzająca podział stanie się ostateczna. Decyzja stała się ostateczna z dniem 16 lutego 2015 roku. W związku z powyższym w lutym 2015 roku należało ująć ww. działkę w ewidencji środków trwałych. Działkę nr 707/1 przyjęto do ewidencji środków trwałych OT nr UGG.2611.3.2018 z dniem 4 czerwca 2018 roku. W związku z tym działki tej nie ujęto podczas inwentaryzacji przeprowadzonej w terminie od dnia 1 grudnia 2016 roku do dnia 5 stycznia 2017 roku.

Akta kontroli: arkusz spisu gruntów metodą porównania, decyzja nr UGG.6831.19.2014.AGB strony od numeru 107 do numeru 115.

W dniu 16 sierpnia 2018 roku Skarbnik Gminy złożył następujące wyjaśnienie odnośnie inwentaryzacji: „Inwentaryzacja nieruchomości zapewnia porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości w Urzędzie Gminy w Rzaśni, jako jednostki obsługującej j.s.t. Inwentaryzację gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony przeprowadza się metodą weryfikacji, polegającą na porównaniu stanu zapisów księgowych (w księgach rachunkowych urzędu) z odpowiednimi dokumentami oraz zweryfikowaniu ich wartości. Podczas inwentaryzacji dokonuje się wydruków księgowości analitycznej z programu do ewidencji środków trwałych i porównuje się z następującą dokumentacją:

- rejestrem stanu mienia komunalnego, z którego wynikają obręby, numery działek, powierzchnia, podstawa prawna nabycia, cel/przeznaczenie i czy prowadzona jest księga wieczysta,
- aktami notarialnymi, decyzjami komunalnymi Wojewody łódzkiego lub Piotrkowskiego, decyzjami Starosty Pajęczańskiego o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowych i innymi dokumentami (np. postanowienia sądu, zawiadomienia z ksiąg wieczystych itp.), mapami załączonymi do ww. dokumentów, z których wynikają również położenie, numery działek, powierzchnie, podstawa nabycia, od kogo, numer księgi wieczystej,
- umowami najmu i dzierżawy,
- pomocniczo programem Ewopis, który odzwierciedla stan nieruchomości na terenie Gminy Rzaśnia (używany wyłącznie do potrzeb służbowych), elektroniczne księgi wieczyste oraz geoportal województwa łódzkiego.

Przeprowadzenie czynności weryfikacyjnych jest udokumentowane protokołem podpisanym przez osoby dokonujące weryfikacji. Ewidencja szczegółowa (analityczna) gruntów pozwala na ustalenie wartości poszczególnych działek, których wartość wynika z ewidencji syntetycznej na koncie 011. Dokonywane zapisy na tym koncie informują o stanie mienia komunalnego”.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Rzaśnia Renaty Buczkowskiej z dnia 16 sierpnia 2018 roku w sprawie inwentaryzacji stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Według przedstawionych arkuszy spisu metodą porównania i weryfikacji tą metodą zinwentaryzowano następujące środki trwałe: grunty, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie.

Drogą spisu z natury zinwentaryzowano budynki i lokale, kotły i maszyny energetyczne, urządzenia. Według przedstawionych dokumentów pobrano arkusze spisowe z natury od nr 1 do nr 120. Wykorzystano 102 szt. arkuszy o numerach: 1-36, 39-48, 54-109. Zwrócono 18 sztuk arkuszy o następujących numerach: 37, 38, 49-53, 110-120.

Środki trwałe w budowie oraz środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów oraz weryfikacji wartości tych składników.

Inspektorom kontroli przedstawiono uzyskane od banków potwierdzenia sald na rachunkach bankowych na dzień 30 grudnia 2016 roku oraz protokół kontroli kasy przeprowadzanej na ostatni dzień roboczy roku kalendarzowego.

Bełchatowsko-Kleszczowski Park Przemysłowo-Technologiczny Sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie potwierdził na dzień 30 listopada 2016 roku saldo dotyczących udziałów

Gminy w Spółce w wysokości 370.000,00 zł. Saldo konta 030 na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 370.000,00 zł.

Z treści protokołu kontroli kasy wynikało, iż stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł oraz że dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie. Protokół z dnia 30 grudnia 2016 roku został podpisany przez Skarbnika i dwóch inspektorów Urzędu Gminy, którzy dokonali kontroli oraz przez Kasjera. Ponadto kontrolującym przedstawiono potwierdzenia sald od kontrahentów.

Z udokumentowania inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2016 roku wynika:

- z arkuszy spisu gruntów metodą porównania i weryfikacji łączna wartość gruntów wynosi 2.515.177,95 zł, co jest zgodne z saldem konta 011 dla grupy 0 na dzień 31 grudnia 2016 roku,

- według arkuszy spisu z natury oraz arkuszy spisu gruntów metodą porównania i weryfikacji – stan faktyczny w dniu spisu - 130.190.634,30 zł; stan księgowy w dniu spisu - 130.190.634,30 zł (konto 011),

- konto 080 – na okoliczność inwentaryzacji inwestycji w toku zespół spisowy sporządził wykaz inwestycji w budowie na dzień 31 grudnia 2016 roku na łączną kwotę 3.767.218,62 zł; stan księgowy konta 080 na dzień 31 grudnia 2016 wynosił 3.767.218,62 zł,

- stan salda konta 020 na dzień 31 grudnia 2016 roku był zgodny ze stanem faktycznym spisu programów komputerowych metoda porównania i weryfikacji i wynosił 81.241,92 zł,

- potwierdzenie salda lokaty OVERNIGHT przez ESBANK na dzień 31 grudnia 2016 roku w wysokości 8.270.803,84 zł,

- potwierdzenie salda rachunku kredytu zaciągniętego przez Gminę Rzaśnia w Banku PKO S.A. na dzień 31 grudnia 2016 roku w wysokości 1.680.000,00 zł,

- potwierdzenie salda lokaty przez bank Milelnium na dzień 31 grudnia 2016 roku w wysokości 12.000.000,00 zł,

- potwierdzenie salda rachunku kredytu zaciągniętego przez Gminę Rzaśnia w Banku Spółdzielczym w Kleszczowie na dzień 31 grudnia 2016 roku w wysokości 2.132.060,00 zł,

- potwierdzenie salda WFOŚiGW w Łodzi na dzień 31 października 2016 roku – 5.164.407,97 zł; saldo na 31 grudnia 2016 roku – 4.971.033,89 zł (spłata rat w łącznej kwocie 193.374,08 zł w okresie listopad-grudzień 2016r.),

- stan konta 013 wynosił na dzień 31 grudnia 2016 546.046,90 zł i był zgodny z rozliczeniem arkuszy spisowych wartościowo i ilościowo – pozostałe środki trwałe,

- dokonano inwentaryzacji metodą weryfikacji sald konta 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, którego stan na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 91.922,04 zł.

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 – 2017 - 2018

Według sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gmina Rzaśnia udzieliła dotacji jednostkom samorządu terytorialnego w następujących kwotach:

Dział	Rozdział	§	31.12.2017 rok		30.06.2018 rok	
			Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
600	60014	2710	50.000,00	49.938,00	-	-
600	60014	6300	33.434,00	33.433,64	1.000.000,00	-
754	75412	6300	-	-	10.000,00	-
801	80101	6300	30.000,00	30.000,00	-	-
801	80101	2710	-	-	10.000,00	-
851	85111	6300	-	-	10.000,00	-
852	85214	2710	25.000,00	25.000,00	-	-
852	85278	2710	60.000,00	60.000,00	-	-
900	90095	6300	30.000,00	30.000,00	-	-

Pomoc udzielana innym jednostkom samorządu terytorialnego – 2017 rok

L p.	Numer Umowy/ data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1	Umowa z dnia 12.06.2017 Nr 46/2017	Pomoc finansowa na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego „utwardzenie dziedzińca Szkoły Podstawowej w Wiewcu”	Gmina Strzelce Wielkie 30 tys. zł	Uchwała nr XXIX/180/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 31 marca 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej jst	w ciągu 14 dni od dnia podpisania umowy tj. od dn. 12.06.2017r	22.06.2017
2	Umowa z dnia 12.06.2017 Nr 47/2017	Pomoc finansowa na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego "zakup urządzeń do wyposażenia placu zabaw dla dzieci"	Gmina Kielczygłów 30 tys. zł	Uchwała nr XXIX/179/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 31 marca 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej jst	w ciągu 14 dni od dnia podpisania umowy tj. od dnia 12.06.2017	22.06.2017
3	Umowa z dnia 25.10.2017 Nr 3/2017	Pomoc finansowa z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków celowych dla mieszkańców Gminy poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej „	Gmina Brusy 30tys. zł	Uchwała nr XXXV/216/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 14 września 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej jst.	w ciągu 14 dni od dnia podpisania umowy tj. od dnia 25 października 2017	03.11.2017
4	Umowa z dnia 27.10.2017 Nr 4/2017	Pomoc finansowa z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków celowych dla mieszkańców Gminy poszkodowanych w wyniku	Gmina Sępólno Krajeńskie 30tys.zł	Uchwała nr XXXV/217/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 14 września 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej jst.	w ciągu 14 dni od dnia podpisania umowy tj. od dnia 27	03.11.2017

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

		niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej „			października 2017	
5	Umowa z dnia 13.12.2017 Nr 5/2017	Pomoc finansowa z przeznaczeniem na „wypłatę zasiłku celowego na dofinansowanie kosztów leczenia operacyjnego i rehabilitacji trzyletniej mieszkanki Gminy Kielczygłów”	Gmina Kielczygłów 25tys.żł	Uchwała nr XXXVII/235/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 28 listopada 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej jst	w ciągu 14 dni od dnia podpisania umowy tj. od dnia 13 grudnia 2017	14.12.2017
6	Umowa z dnia 21 grudnia 2017 roku nr 6/2017 Porozumienie z dnia 19 października 2017 roku	Pomoc finansowa z przeznaczeniem na sfinansowanie realizacji zadania , polegającego na wykonaniu fragmentarycznych napraw drogi powiatowej nr 3500E, położonej na terenie Gminy Rzaśnia Porozumienie w sprawie sfinansowania i wykonania zadania drogowego polegającego na wykonaniu przez Powiat Pajęczański fragmentarycznych napraw dróg powiatowych na terenie Gminy Rzaśnia	Powiat Pajęczański 50tys.żł	Uchwała Rady Gminy Rzaśnia Nr XXXVIII/241/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie zmiany Budżetu Gminy Rzaśnia na rok 2017 , uchwały Rady Gminy Rzaśnia Nr XXXVIII/238/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Samorządu Powiatu Pajęczańskiego	w ciągu 7 dni od dnia podpisania umowy tj. od dnia 21.12.2017 roku	28.12.2017

Kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonej dotacji następującym jednostką samorządu terytorialnego:

- Gminie Kielczygłów.

Uchwałą nr XXXVII/235/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 28 listopada 2017 roku podjęto decyzję odnośnie udzielenia pomocy finansowej Gminie Kielczygłów w kwocie 25.000,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę zasiłku celowego, na dofinansowanie kosztów leczenia operacyjnego i rehabilitacji trzyletniej mieszkanki Gminy Kielczygłów. W dniu 13 grudnia 2017 roku zawarto umowę nr 5/2017 przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pomiędzy Gminą Rzaśnia a Gminą Kielczygłów. W ramach umowy Gmina Rzaśnia zobowiązała się udzielić Gminie Kielczygłów pomocy finansowej w wysokości 25.000,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę zasiłku celowego, na dofinansowanie kosztów leczenia operacyjnego i rehabilitacji trzyletniej mieszkanki Gminy Kielczygłów. Ww. umowa jest umową dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z umową środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego do 14 dni od dnia podpisania umowy. Gmina Kielczygłów zobowiązała się wykorzystać dotację na określony cel w terminie do 31 grudnia 2017 roku. W umowie wskazano, iż niewykorzystane środki podlegają zwrotowi do dnia 31 stycznia 2018 roku. Zgodnie z §3 zawartej umowy w terminie 30 dni po wykonaniu zadania Gmina Kielczygłów przedłoży Gminie Rzaśnia sprawozdanie z jego realizacji, zawierające zestawienie faktur/rachunków/listę wypłaty zasiłku, potwierdzone kserokopie faktur/rachunków/listy wypłaty zasiłku oraz wyciągów bankowych stanowiących dowód zapłaty za realizację zadania. Transza dotacji przekazana została na wskazany w umowie rachunek bankowy w dniu 14 grudnia 2017 roku w wysokości 25.000,00 zł (WB nr 225/2017). Transza została przekazana zgodnie z terminem określonym w umowie.

W dniu 26 stycznia 2018 roku Gmina Kielczygłów złożyła sprawozdanie z realizacji zadania. Według sprawozdania końcowego podmiot dotowany rozliczył dotację w wysokości 25.000,00 zł. Do sprawozdania załączono dokumenty wskazane w zawartej umowie. W dniu 26 stycznia 2018 roku Sekretarz Gminy dokonał sprawdzenia

przedłożonego sprawozdania nie stwierdzając uchybień i jednocześnie akceptując sprawozdanie.

Środki finansowe na realizację zadania (przekazanie dotacji) zostały zabezpieczone uchwałą nr XXXVII/234/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 28 listopada 2017 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Rzaśnia na 2017 rok w rozdz. 85214 § 2710.

- Gminie Sępólno Krajeńskie.

Uchwałą nr XXXV/217/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 14 września 2017 roku podjęto decyzję odnośnie udzielenia pomocy finansowej Gminie Sępólno Krajeńskie w kwocie 30.000,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków celowych dla mieszkańców gminy, poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej, które miały miejsce na terenie Gminy Sępólno Krajeńskie w dniach 11-12 sierpnia 2017 roku. W dniu 27 października 2017 roku zawarto umowę nr 4/2017 przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pomiędzy Gminą Rzaśnia a Gminą Sępólno Krajeńskie. W ramach umowy Gmina Rzaśnia zobowiązała się udzielić Gminie Sępólno Krajeńskie pomocy finansowej w wysokości 30.000,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków celowych dla mieszkańców gminy, poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej, które miały miejsce na terenie Gminy Sępólno Krajeńskie w dniach 11-12 sierpnia 2017 roku. Ww. umowa jest umową dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z umową środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego do 14 dni od dnia podpisania umowy. Gmina Kielczygłów zobowiązała się wykorzystać dotację na określony cel w terminie do 31 grudnia 2017 roku. W umowie wskazano, iż niewykorzystane środki podlegają zwrotowi do dnia 31 stycznia 2018 roku. Zgodnie z § 3 zawartej umowy w terminie 30 dni po wykonaniu zadania Gmina Sępólno Krajeńskie przedłoży Gminie Rzaśnia sprawozdanie z jego realizacji, zawierające zestawienie faktur/rachunków/listę wypłaty zasiłku, potwierdzone kserokopie faktur/rachunków/listy wypłaty zasiłku oraz wyciągów bankowych stanowiących dowód zapłaty za realizację zadania. Transza dotacji przekazana została na wskazany w umowie rachunek bankowy w dniu 3 listopada 2017 roku w wysokości 30.000,00 zł (WB nr 197/2017). Transza została przekazana zgodnie z terminem określonym w umowie.

W dniu 15 grudnia 2018 roku Gmina Sępólno Krajeńskie złożyła sprawozdanie z realizacji zadania. Według sprawozdania końcowego podmiot dotowany rozliczył dotację w wysokości 30.000,00 zł. Do sprawozdania załączono dokumenty wskazane w zawartej umowie. W dniu 15 grudnia 2017 roku Sekretarz Gminy dokonał sprawdzenia przedłożonego sprawozdania nie stwierdzając uchybień i jednocześnie akceptując sprawozdanie.

Środki finansowe na realizację zadania (przekazanie dotacji) zostały zabezpieczone uchwałą nr XXXV/215/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 14 września 2017 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Rzaśnia na 2017 rok w rozdz. 85278 § 2710.

- Powiatowi Pajęczańskiemu.

Uchwałą nr XXXVIII/238/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 20 grudnia 2017 roku podjęto decyzję odnośnie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Samorządu Powiatu Pajęczańskiego w kwocie 50.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie realizacji zadania, polegającego na wykonaniu fragmentarycznych napraw drogi powiatowej nr 3500E, położonej na terenie Gminy Rzaśnia. W dniu 21 grudnia 2017 roku zawarto umowę nr 6/2017 przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pomiędzy Gminą Rzaśnia a Powiatem Pajęczańskim. W ramach umowy Gmina Rzaśnia zobowiązała się udzielić Powiatowi Pajęczańskiemu pomocy finansowej w wysokości 50.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie realizacji zadania, polegającego na wykonaniu fragmentarycznych napraw drogi powiatowej nr 3500E, położonej na terenie Gminy

Rzaśnia. Zgodnie z umową środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego do 7 dni od dnia podpisania umowy. Powiat Pajęczański zobowiązał się wykorzystać dotację na określony cel w terminie do 31 grudnia 2017 roku. W umowie wskazano, iż niewykorzystane środki podlegają zwrotowi do dnia 31 stycznia 2018 roku. Zgodnie z § 5 pkt. 3 zawartej umowy w terminie 15 dni po wykonaniu zadania Powiat Pajęczański przedłoży Gminie Rzaśnia sprawozdanie z jego realizacji, zawierające kserokopie umowy na wykonanie prac, protokołu odbioru, faktur/rachunków wraz z potwierdzeniem dokonania zapłaty. Transza dotacji przekazana została na wskazany w umowie rachunek bankowy w dniu 28 grudnia 2017 roku w wysokości 50.000,00 zł (WB nr 233/2017). Transza została przekazana zgodnie z terminem określonym w umowie.

W dniu 12 stycznia 2018 roku Powiat Pajęczański złożył sprawozdanie z realizacji zadania. Według sprawozdania podmiot dotowany rozliczył dotację w wysokości 49.938,00 zł. Do sprawozdania załączono dokumenty wskazane w zawartej umowie. W dniu 12 stycznia 2018 roku Sekretarz Gminy dokonał sprawdzenia przedłożonego sprawozdania nie stwierdzając uchybień i jednocześnie akceptując sprawozdanie.

W dniu 18 stycznia 2018 roku Powiat Pajęczański zwrócił na rachunek bankowy Gminy Rzaśnia kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości 62,00 zł.

Środki finansowe na realizację zadania (przekazanie dotacji) zostały zabezpieczone uchwałą nr XXXIV/211/2017 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 4 sierpnia 2017 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Rzaśnia na 2017 rok w rozdz. 60014 § 2710.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2017 ROK

Uchwałą Rady Gminy Rzaśnia z dnia 30 marca 2016 roku nr XVI/86/2016 zatwierdzono „Gminny Program Promocji i Profilaktyki Zdrowia na lata 2016-2018”. Program został udostępniony w BIP w dniu 6 kwietnia 2016 roku. Pismem znak PNK-I.4131.245.2016 z dnia 25 kwietnia 2016 roku Wojewoda wszczął postępowanie nadzorcze z uwagi na fakt, iż uchwalony program współpracy nie zawierał stosownie do wymogów art. 48a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity z 2015 roku Dz. U. poz. 581) informacji o przedłożeniu do zaopiniowania projektu programu Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w Warszawie. Ponadto Wojewoda wskazał, że program nie zawiera: opisu diagnozy wstępnej w zakresie występowania wybranych problemów zdrowotnych u mieszkańców Gminy Rzaśnia oraz określenia wskaźników wykorzystywanych do oceny efektywności, monitoringu i ewaluacji programu. Wskazano również na brak informacji dotyczących źródeł finansowania programu oraz oszacowania wysokości środków niezbędnych do realizacji zaplanowanych działań tzw. preliminarza kosztów. W odpowiedzi na zawiadomienie Wójt Gminy wskazał, że „Gminny Program Promocji i Profilaktyki Zdrowia na lata 2016-2018” jest kontynuacją programu realizowanego w poprzednim okresie tj. w latach 2013-2015 w związku z tym zwolniony został z obowiązku opiniowania na podstawie art. 48a ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity z 2015 roku Dz. U. poz. 581). Z treści art. 48a ust. 2 powyższej ustawy wynikało, że przepisu dotyczącego przekazywania programu profilaktyki zdrowotnej do zaopiniowania nie stosuje się wobec programu polityki zdrowotnej będącego

kontynuacją programu w poprzednim okresie. W świetle udzielonej odpowiedzi uchwalony „Gminny Program Promocji i Profilaktyki Zdrowia na lata 2016-2018” jest programem polityki zdrowotnej. W odpowiedzi na zawiadomienie Wójta wskazał również, że program w całości finansowany jest przez Gminę Rzaśnia w ramach dotacji udzielanej z wydatków bieżących (kwota 157.000 zł). Z oświadczenia Pana Artura Ruki informatyka w Urzędzie Gminy Rzaśnia wynika, że do Urzędu Gminy nie wpłynęła inna korespondencja dotycząca postępowania nadzorczego w sprawie uchwały Rady Gminy Rzaśnia z dnia 30 marca 2016 roku nr XVI/86/2016 dotyczącej przyjęcia „Gminnego programu Promocji i Profilaktyki Zdrowia na lata 2016-2018”.

Oświadczenie informatyka Pana Artura Ruki z dnia 21 sierpnia 2018 roku w sprawie korespondencji dotyczącej postępowania nadzorczego do uchwały z dnia 30 marca 2016 roku nr XVI/86/2016 dotyczącej przyjęcia „Gminnego programu Promocji i Profilaktyki Zdrowia na lata 2016-2018” stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

Z przyjętej uchwały w sprawie programu profilaktyki na lata 2016-2018 wynika, że Gmina Rzaśnia będzie finansować w całości pięć programów profilaktycznych:

- 1) Program profilaktyki uzależnień i schorzeń psychiatrycznych; celem programu jest wczesne wykrywanie i zapobieganie uzależnieniom i schorzeniom psychiatrycznym.
- 2) Program profilaktyki schorzeń kręgosłupa; celem programu jest wczesne wykrywanie i zapobieganie schorzeniom i skrzywieniom kręgosłupa.
- 3) Program profilaktyki schorzeń układu oddechowego (szczepienia przeciw grypie, badania spirometryczne), celem programu jest wczesne wykrywanie i zapobieganie schorzeniom układu oddechowego.
- 4) Program propagowania pierwszej pomocy przedlekarskiej; celem programu jest rozpropagowanie podstawowych umiejętności udzielania pierwszej pomocy w przypadkach omdleń, urazów oraz nagłego zatrzymania oddechu lub krążenia.
- 5) Program profilaktyki schorzeń ginekologicznych; (szczepienie przeciw wirusowi HPV); celem programu jest wczesne wykrywanie i zapobieganie schorzeniom ginekologicznym.

Rada Gminy uchwałą z dnia 28 grudnia 2012 roku nr XX/141/2012 w sprawie zatwierdzenia „Gminnego Programu Promocji i Profilaktyki Zdrowia na lata 2013-2015” podjęła między innymi na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity z 2017 Dz. U. poz. 1938 ze zm.), z którego wynikało, że do zadań własnych gminy w zakresie zapewnienia równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej należy w szczególności **opracowywanie i realizacja oraz ocena efektów programów polityki zdrowotnej wynikających z rozpoznanych potrzeb zdrowotnych i stanu zdrowia mieszkańców gminy.**

Z treści art. 5 pkt 29a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wynika, że **program polityki zdrowotnej to zespół zaplanowanych i zamierzonych działań z zakresu opieki zdrowotnej** ocenianych jako skuteczne, bezpieczne i uzasadnione, umożliwiającących osiągnięcie w określonym terminie założonych celów, polegających na wykrywaniu i zrealizowaniu określonych potrzeb zdrowotnych oraz poprawy stanu zdrowia określonej grupy świadczeniobiorców, opracowany, wdrażany, realizowany i finansowany przez ministra albo jednostkę samorządu terytorialnego.

Stwierdzono, że uchwała w sprawie zatwierdzenia „Gminnego Programu Promocji i Profilaktyki Zdrowia na lata 2016-2018” w przypadku:

- programu profilaktyki uzależnień i schorzeń psychiatrycznych,
 - programu profilaktyki schorzeń kręgosłupa,
 - programu propagowania pierwszej pomocy przedlekarskiej
- nie wskazuje jakie działania z zakresu opieki zdrowotnej Gmina będzie finansować.

W przypadku:

- programu profilaktyki schorzeń układu oddechowego wskazano, że Gmina finansować będzie szczepienia przeciw grypie oraz badania spirometryczne.
- programu profilaktyki schorzeń ginekologicznych wskazano, że Gmina finansować będzie szczepienie przeciw wirusowi HPV.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 28 sierpnia 2018 roku przez Kierownika Referatu Gospodarki, Kultury i Sportu Pana Mariusza Bębna wynika, że każdy z pięciu programów zawartych w uchwale posiada opis opracowany przez (...) ¹¹¹. Brak przy poszczególnych programach informacji, iż ich opisy stanowią załącznik do Gminnego programu jest przeoczeniem i niedopatrzaniem ze strony pracownika gminy. Z wyjaśnienia wynika, że opisy programów, zasadność ich realizacji oraz szacunkowe koszty, zwłaszcza dotyczące zakupu szczepionek, czy specjalistycznych badań przedstawiane są i omawiane przynajmniej raz w roku na posiedzeniach Rady Społecznej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rzaśni. Do wyjaśnienia dołączono kserokopie umowy dotacji z dnia 4 kwietnia 2017 roku nr 2/2017, protokoły z posiedzeń Rady Społecznej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rzaśni z dni: 27 marca 2018 roku nr 1/2018 (zatwierdzenie sprawozdania z działalności Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rzaśni), 28 grudnia 2017 roku nr 4/2017, 26 września 2017 roku nr 3/2017, 26 czerwca 2017 roku nr 2/2017, 30 marca 2017 roku nr 1/2017, 27 września 2016 roku nr 3/2016, 14 czerwca 2016 roku nr 2/2016, 30 listopada 2015 roku nr 3(4)/2015, 30 września 2015 roku nr 2 (3)/2015, 30 września 2014 roku (brak numeru), 12 czerwca 2014 roku (brak numeru), 17 grudnia 2013 roku (brak numeru), 18 września 2013 roku (brak numeru), 19 marca 2013 roku (brak numeru).

Wyjaśnienie z dnia 28 sierpnia 2018 roku w sprawie Gminnego Programu Promocji i Profilaktyki Zdrowia na lata 2016-2018 stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Kontrolującym nie przedstawiono innych materiałów, w szczególności dokumentów z posiedzeń Komisji Rady Gminy, sesji Rady Gminy, z których wynikałoby, że opisy programów polityki zdrowotnej opracowane przez (...) ¹¹² były przedstawiane Radzie Gminy Rzaśnia. W związku z powyższym, do dalszej analizy nie brano pod uwagę opisów programów opracowanych przez (...) ¹¹³.

¹¹¹ 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.

¹¹² 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.

¹¹³ 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.

Ponadto z treści art. 48a ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wynika, że jednostka samorządu terytorialnego sporządza projekt programu polityki zdrowotnej na podstawie map potrzeb zdrowotnych, o których mowa w art. 95a ust. 1 i 6 ustawy. Z wyjaśnienia złożonego przez inspektora Zdzisławę Retkiewicz wynika, że mapy potrzeb zdrowotnych nie były brane pod uwagę, z uwagi na fakt iż była to kontynuacja programu polityki zdrowotnej przyjętego przez Gminę na lata 2013-2015. Zauważyć jednak należy, że przepis art. 48a ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity z 2016 roku Dz. U. poz. 1793), w brzmieniu obowiązującym w dacie uchwalenia programu polityki zdrowotnej na lata 2016-2018 tj. 30 marca 2016 roku zwalniał z obowiązku przekazania programu polityki zdrowotnej do Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w celu zaopiniowania. Zatem na dzień uchwalenia programu polityki zdrowotnej na lata 2016-2018 tj. 30 marca 2016 roku istniał wymóg sporządzania programu polityki zdrowotnej na podstawie map potrzeb zdrowotnych.

Stwierdzono, że środki na realizację programu polityki zdrowotnej zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej nr XXVI/159/2017 Gminy Rzaśnia z dnia 27 stycznia 2017 roku w dziale 851 Ochrona zdrowia 85121 Lecznictwo ambulatoryjne w paragrafie 256 dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego. Zauważyć należy, że udzielona dotacja dotyczy programu polityki zdrowotnej a zatem winna być sklasyfikowana w rozdziale 85149 Programy polityki zdrowotnej w paragrafie 278 dotacja celowa otrzymana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dniu 4 kwietnia 2017 roku Wójt działając w imieniu Gminy Rzaśnia zawarł umowę dotacji nr 3/2017 z Gminnym Ośrodkiem Zdrowia w Rzaśni reprezentowanym przez Kierownika Małgorzatę Bujacz. Do kontroli nie przedstawiono dokumentów, które potwierdzałyby przeprowadzenie konkursu stosownie do wymogu art. 48b ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Z wyjaśnienia inspektora Zdzisławę Retkiewicz wynika, że nie przeprowadzono konkursu z uwagi na fakt, iż w uchwale z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie Gminnego Programu Promocji i Profilaktyki Zdrowia na lata 2016-2018, w ramach którego będzie realizowane pięć programów profilaktycznych wskazano, że realizatorem programu będzie Gminny Ośrodek Zdrowia, Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii, Urząd Gminy, Szkoły podstawowe i gimnazjum, instytucje kultury tj. biblioteki i dom kultury. Ponadto w wyjaśnieniu podkreślono, że w postępowaniu nadzorczym wszczętym w dniu 25 kwietnia 2016 roku w przedmiocie legalności uchwały z dnia 30 marca 2016 roku nr XVI/86/2016 Rady Gminy Rzaśnia organ nadzoru nie stwierdził nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie postępowania konkursowego w sprawie uchwalonego „Gminnego Programu Promocji i Profilaktyki na lata 2016-2018” stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Zauważyć należy, że z treści art. 48b ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wynikało, że w przypadku programów polityki zdrowotnej wyboru realizatora tego programu dokonuje się w drodze konkursu ofert. Z ust. 2 i 3 art. 48 powyższej ustawy wynikało, że informację o przeprowadzeniu konkursu ofert jednostka samorządu terytorialnego ogłasza w swojej siedzibie i na swojej stronie internetowej co najmniej na 15 dni przed upływem wyznaczonego terminu składania ofert. W ogłoszeniu, określa się w szczególności: przedmiot konkursu ofert, wymagania stawiane oferentom, niezbędne do realizacji programu polityki zdrowotnej, termin i miejsce składania ofert.

Z zawartej w dniu 4 kwietnia 2017 roku umowy nr 3/2017 o udzielenie dotacji wynika, że Gmina udziela dotacji na realizację programów zawartych w uchwale Rady Gminy Rzaśnia nr XVI/86/2016 z dnia 30 marca 2016 roku a mianowicie:

- Programu profilaktyki uzależnień i schorzeń psychiatrycznych;
- Programu profilaktyki schorzeń kręgosłupa;
- Program profilaktyki schorzeń układu oddechowego (szczepienia przeciw grypie, badania spirometryczne),
- Programu profilaktyki schorzeń ginekologicznych:
- Programu propagowania pierwszej pomocy przedlekarskiej;

Z umowy wynika, że dotacja w kwocie 157.000,00 zł zostanie przekazana w dwóch transzach tj. I transza do 15 kwietnia 2017 roku w kwocie 90.000,00 zł, II transza do 15 września 2017 roku w kwocie 67.000,00 zł. Stwierdzono, że transze dotacji zostały przekazane terminowo w dniach: 13 kwietnia 2017 roku w kwocie 90.000,00 zł oraz w dniu 14 września 2017 roku w kwocie 67.000,00 zł.

Z §3 umowy wynika, że dotowany jest zobowiązany wykorzystać środki na realizację programów zdrowotnych¹¹⁴ w terminie do 31 grudnia 2017 roku. Niewykorzystana kwota dotacji w terminie 15 dni winna być zwrócona do dotującego. Z § 4 umowy wynika, że termin realizacji programów zdrowotnych ustalono od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku. Z umowy wynika, że w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji programu dotowany składa sprawozdanie. **W umowie nie wskazano ile środków zostaje przeznaczonych na dany program oraz nie określono wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego. Umowa nie zawiera również uszczegółowienia przedmiotu umowy (co będzie finansowane) w przypadku programów propagowania pierwszej pomocy przedlekarskiej, profilaktyki uzależnień i schorzeń psychiatrycznych oraz programu profilaktyki schorzeń kręgosłupa.** Umowa nie zawiera ilości wskazanych świadczeń w przypadku wszystkich pięciu programów, z tym, że w programie profilaktyki schorzeń układu oddechowego wskazano, że Gmina finansować będzie szczepienia przeciw grypie oraz badania spirometryczne, natomiast w programie profilaktyki schorzeń ginekologicznych wskazano, że Gmina finansować będzie szczepienie przeciw wirusowi HPV. Zauważyć należy, że elementy składowe jakie umowa dotacji powinna posiadać zostały wymienione w art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z treści tego przepisu wynika, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, zawiera umowę, która określa w szczególności:

- 1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji;
- 2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego;
- 3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale.

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdanie z realizacji zadania Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej złożył w dniu 30 stycznia 2018 roku wykazując w pełni wykorzystanie dotacji.

¹¹⁴ winno być program polityki zdrowotnej - zgodnie z art. 48 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych programy zdrowotne może opracowywać, wdrażać, realizować i finansować Fundusz, a programy polityki zdrowotnej mogą opracowywać, wdrażać, realizować i finansować ministrowie oraz jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dokonano wydatków przed datą zawarcia umowy dotacji. Wysokość wydatków ogółem na program wraz z kwotą wydatków wykonaną przed datą zawarcia umowy dotacji przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

Nazwa programu	Wysokość wydatków na program	Wysokość wydatków rozliczonych z dotacji zrealizowanych przed datą zawarcia umowy	Wysokość zobowiązań zaciągniętych przed datą zawarcia umowy dotacji rozliczonych w ramach dotacji
Program profilaktyki uzależnień i schorzeń psychiatrycznych	8.400,00	2.100,00	2.100,00
Program profilaktyki schorzeń ginekologicznych	12.588,14	3.450,93	6.670,93
Program profilaktyki schorzeń kręgosłupa	74.025,88	8.477,30	11.678,89
Program profilaktyki schorzeń układu oddechowego	58.906,62	6.403,12	10.603,12
Program propagowania pierwszej pomocy przedlekarskiej	3.079,36	502,59	837,65
Razem	157.000,00	28.060,14	39.070,79

Z treści art.127 ust. 1 pkt 1 lit c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wynika, że dotacje celowe są to środki przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie bieżących zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego Z treści art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2017 roku Dz. U. poz. 1875 ze zm.) wynika, że zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują między innymi sprawy dotyczące ochrony zdrowia. Z treści art. 114 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity z 2016 roku Dz. U. poz. 1638 ze zm.) wynikało, że podmiot wykonujący działalność leczniczą może otrzymać środki publiczne z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej, programów zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym na zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz wykonanie innych inwestycji koniecznych do realizacji tych zadań. Z treści art. 115 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej wynikało natomiast, że na realizację zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej, podmioty wykonujące działalność leczniczą mogą uzyskać środki finansowe na podstawie umowy zawartej między innymi z jednostką samorządu terytorialnego. Na realizację zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej, podmioty wykonujące działalność leczniczą mogą uzyskać od jednostki samorządu terytorialnego **dotację w rozumieniu przepisów o finansach publicznych**. Z treści art. 115 ust. 6 powyższej ustawy wynikało natomiast, że dotacja udzielona na realizację zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej niewykorzystana, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych. Z treści art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wynika, że **dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań**

publicznych. Ustawa o 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w art. 250 nakłada obowiązek przed udzieleniem dotacji (wypłatą środków) zawarcia umowy. Każda dotacja w myśl ustawy o finansach publicznych służyć ma finansowaniu lub dofinansowaniu zadania publicznego. Zatem zadanie publiczne musi istnieć w momencie przyznania prawa do jego finansowania lub dofinansowania. O zadaniu publicznym możemy mówić dopiero wówczas, gdy zawarto umowę na jego realizację potwierdzającą prawo do korzystania z dotacji. Zatem uznanie refundacji wydatków poniesionych przed datą zawarcia umowy dotacji jako wydatki kwalifikowane było działaniem nieprawidłowym. Powyższe stanowisko w zakresie nie dopuszczenia możliwości dotowania środkami publicznymi przekazanymi w ramach dotacji celowej na inwestycje z zakresu ochrony środowiska zrealizowanych przed datą zawarcia umowy dotacyjnej zostało zawarte w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 24 listopada 2016 roku sygn. II GSK 954/15. Wyrok dotyczy co prawda dotacji udzielanych na inwestycje z zakresu ochrony środowiska, lecz zasada nie dopuszczenia finansowania kosztów zadań publicznych, które zostały poniesione przed datą zawarcia umowy dotacji wynika z ustawy o finansach publicznych i dotyczy wszystkich dotacji. W wyroku stwierdzono, że **cechą istotną dotacji w rozumieniu art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jest istnienie zadania publicznego, a odstępstwa od ustawowej definicji określonej w powyższym przepisie muszą wynikać z ustaw.**

Zatem rozliczenie poniesionych przed datą zawarcia umowy dotacji jako wydatków kwalifikowanych było działaniem nieprawidłowym.

Stwierdzono, że w ramach dotacji rozliczono koszty ZUS pracodawcy od pracowników zatrudnionych w Gminnym Ośrodku Zdrowia uczestniczących w realizacji programów polityki zdrowotnej. Gmina jako dotujący nie zażądała jednak przedstawienia przez Gminny Ośrodek Zdrowia potwierżeń przelania do ZUS składek na ubezpieczenie w szczególności za grudzień 2017 roku. **Zatem nie można był stwierdzić, czy składki rozliczone z dotacji zostały wydatkowane do 31 grudnia 2017 roku.** Zauważyć przy tym należy, że termin płatności składek ZUS za dany miesiąc przypada stosownie do art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2017 roku Dz. U. poz. 1778 ze zm.) do 15 dnia miesiąca następnego. Do rozliczenia kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi w ramach dotacji posłużono się zestawieniami przedstawionymi przez dotowanego. W zestawieniach dotyczących programu profilaktyki schorzeń układu oddechowego rozliczono wydatki poniesione w 2015 i 2016 roku, co przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Wyszczególnienie	Nazwa dokumentu	Kwota	Data wypłaty
Zestawienie nr 1/2017/PPSUO (koszt jednego szczepienia)	Lista płac nr 9	162,50	28.09.2015
	Lista płac nr 9	162,50	28.09.2015
	Lista płac nr 9	162,50	28.05.2015
Zestawienie nr 2/2017/PPSUO (koszt pracownika biurowego)	Lista płac 418	2.393,40	28.07.2016
	Lista płac 481	2.393,40	30.08.2016
	Lista płac 549	2.393,40	28.09.2016

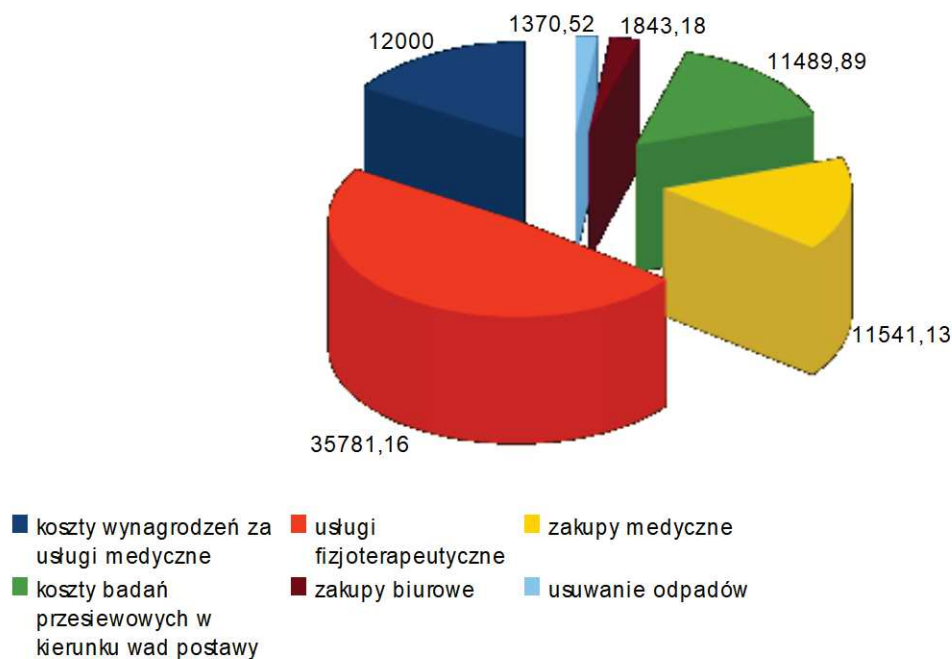
Ponadto z rozliczenia dotacji wynika, że koszty wynagrodzenia pracownika biurowego obsługującego wszystkie programy polityki zdrowotnej zaliczono do kosztów programu profilaktycznego dotyczącego schorzeń układu oddechowego. Ponadto zauważyć należy, że Gminny Ośrodek Zdrowia posiadał podpisaną umowę z NFZ w zakresie świadczeń zdrowotnych. Gmina jako dotujący rozliczając dotację nie wyjaśniła z Gminnym Ośrodkiem Zdrowia czy świadczenia zdrowotne finansowane z udzielonej dotacji gminnej nie zostały przedstawione w rozliczeniu do finansowania przez NFZ (np. badania cytologiczne).

Akta kontroli: Umowa dotacji z dnia 4 kwietnia 2017 roku nr 3/2017, rozliczenie dotacji złożone przez dotowanego, dokument potwierdzający weryfikację rozliczenia dotacji, dokumenty dotyczące rozliczenia dotacji na programy polityki zdrowotnej strony od numeru 116 do numeru 232.

Sposób przeznaczenia środków z dotacji przedstawiono na poniższych wykresach

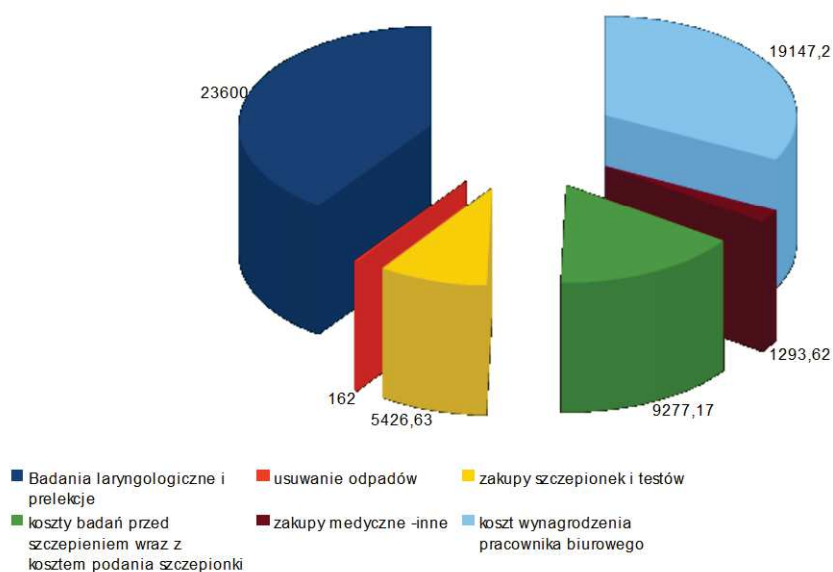
1. Program profilaktyki schorzeń kręgosłupa

Program profilaktyki schorzeń kręgosłupa



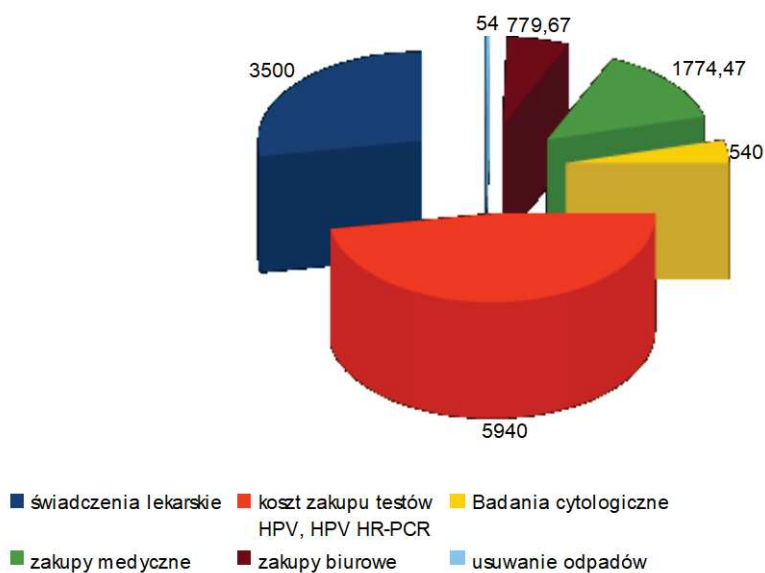
2. Program profilaktyki schorzeń układu oddechowego

Program profilaktyki schorzeń układu oddechowego

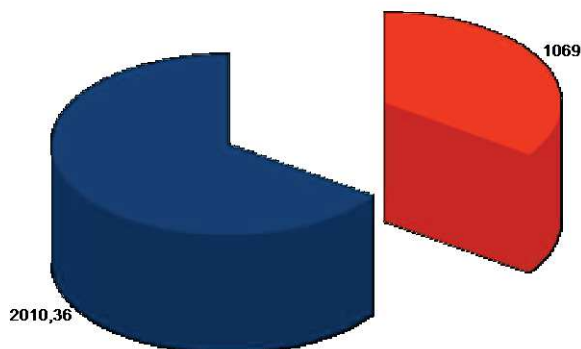


3. Program profilaktyki schorzeń ginekologicznych

Program profilaktyki schorzeń ginekologicznych



4. Program propagowania pierwszej pomocy przedlekarskiej



6. Program profilaktyki uzależnień i schorzeń psychiatrycznych

Stwierdzono, że środki z dotacji w kwocie 8.400,00 zł w 100% zostały wykorzystane na wynagrodzenia lekarza specjalisty.

XII. DOTACJA DLA INSTYTUTU „POMNIK CENTRUM ZDROWIA MATKI POLKI”

Uchwałą z dnia 27 stycznia 2017 roku nr XXVI/160/2017 Rada Gminy postanowiła o udzieleniu dotacji dla Instytutu „Centrum Zdrowia Matki Polki” w kwocie 80.000 zł z przeznaczeniem na modernizację wejścia do pawilonu pediatrycznego. Z uchwały wynika, że szczegółowe zasady udzielenia i rozliczenia dotacji zostaną określone w umowie zawartej z beneficjentem. W dniu 7 kwietnia 2017 roku zawarto umowę nr 4/2017 dotyczącą udzielenia Instytutowi Centrum Zdrowia Matki Polki dotacji w kwocie 80.000 zł z **przeznaczeniem na modernizację głównego wejścia do Pawilonu Pediatrycznego**. Stwierdzono, że na dzień podpisania umowy tj. 7 kwietnia 2017 roku w dziale 851 rozdziale 85111 paragraf 6220 w budżecie Gminy przewidziano kwotę 90.000,00 zł. Uchwałą z dnia 9 czerwca 2017 roku nr XXXII/189/2017 Rada Gminy Rzaśnia dokonała zmiany uchwały nr XXVI/160/2017 z dnia 27 stycznia 2017 roku wskazując, że **Gmina udziela dotacji na zakup wyposażenia bloku operacyjnego – aparatu do znieczulenia Instytutu Centrum Zdrowia Matki Polki w Łodzi**. W dniu 22 czerwca 2017 roku zawarto aneks nr 1 do umowy nr 4/2017 z dnia 7 kwietnia 2017 roku. Z aneksu wynika, że przeznaczenie dotacji zmieniono na zakup wyposażenia bloku operacyjnego – aparatu do znieczulania.

Z umowy wynika, że termin przekazania środków określono na 30 dni od dnia podpisania umowy tj. **7 maja 2017 roku**. Termin wykorzystania dotacji określono na 31 grudnia 2017 roku. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i Dyrektora Instytutu przy kontrasygnacie Skarbnika. **Stwierdzono, że środki w kwocie 80.000 zł przekazano z rachunku bieżącego jednostki (130) w dniu 25 maja 2017 roku, zatem po terminie określonym w umowie.**

W dniu 17 stycznia 2018 roku pismem z dnia 30 listopada 2017 roku Instytut złożył rozliczenie, z którego wynikało, że na podstawie FV z dnia 7 listopada 2017 roku nr 3229016158 zakupiono aparat do znieczulania Flow-i C20 w ilości 2 szt. za 120.999,96 zł każdy. W dniu 27 listopada 2017 roku dokonano zapłaty kwoty 80.000,00 zł z kwoty udzielonej dotacji przez Gminę Rzaśnia.

Instytut przedstawił protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 3 listopada 2017 roku, z którego wynika, że sprzęt uruchomiono w dniu 3 listopada 2017 roku.

Akta kontroli. Umowa z dnia 7 kwietnia 2017 roku nr 4/2017 wraz z wyciągiem bankowym z dnia 25 maja 2017 roku strony od numeru 233 do numeru 240.

XIII. INNE USTALENIA

JEDNORAZOWY DODATEK UZUPEŁNIAJĄCY DLA NAUCZYCIELI 2017 ROK

Analiza wydatków poniesionych w 2018 roku na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia dla stopnia zawodowego nauczyciela stażysty.

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 967) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2017 sporządzono w dniu 13 lutego 2018 roku i przekazano w dniu 13 lutego 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (przekazano wersję elektroniczną). Sprawozdanie przekazano ponadto Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Rzaśni (16 lutego 2018 roku), Dyrektorom prowadzonych przez Gminę Rzaśnia szkół (14 lutego 2018 roku) oraz organowi prowadzącemu (13 lutego 2018 roku).

Z przedstawionych poniżej danych wynika, iż w roku 2017 wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, nie osiągnęli nauczyciele stażyści, mianowani i dyplomowani, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 powyższego aktu prawnego. W związku z powyższym ustalona kwota różnicy między wydatkami w poszczególnych grupach awansu zawodowego poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów tych nauczycieli oraz ich średnich wynagrodzeń zgodnie z treścią art. 30a ust. 3 Karty Nauczyciela, została podzielona pomiędzy tych nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2017 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w 2018 roku jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2017 roku w placówkach oświatowych na terenie Gminy Rzaśnia, a mianowicie:

- w Publicznej Szkole Podstawowej w Białej,
- w Zespole Szkolno-Przedszkolny w Rzaśni,
- w Publicznym Gimnazjum w Rzaśni.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność wyliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, którzy byli zatrudnieni w jednostkach oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Rzaśnia. W wyniku obliczeń analitycznych na podstawie umów o pracę, angaży oraz kart wynagrodzeń stwierdzono, iż wskaźnik struktury wyliczony został prawidłowo.

Zestawienie obrazujące sposób ustalenia dla poszczególnych szkół średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów z uwzględnieniem okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych:

Lp.	Nazwa placówki oświatowej	Liczba nauczycieli stażystów zatrudnionych w okresach obowiązywania kwot bazowych	
		Wysokość etatu	
		1.01.-31.08.2017	1.09-31.12.2017
1.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Białej	0,78	1,43
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Rzaśni	0,75	0,00
3.	Publiczne Gimnazjum w Rzaśni	0,77	0,55
RAZEM:		2,30	1,98

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano następujące dane dotyczące nauczycieli:

Stopień awansu zawodowego	Średnie Wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12.	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
	01.01-31.08.	01.09-31.12.					
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2.752,92	2.752,92	2,30	1,98	70.456,85	65.656,42	-6.800,43
nauczyciel kontraktowy	3.055,74	3.055,74	6,01	5,93	219.402,13	238.838,65	19.436,52
nauczyciel mianowany	3.964,20	3.964,20	19,72	17,31	899.873,40	842.332,05	-57.541,35
nauczyciel dyplomowany	5.065,37	5.065,37	36,07	40,99	2.292.181,23	2.221.900,70	-70.280,53

Ustalono, iż w przypadku nauczycieli stażystów prawidłowo wskazano w sprawozdaniu kwoty ujęte w kolumnie 9, tj. Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela. Wskazane kwoty wynikają z kart wynagrodzeń poszczególnych nauczycieli stażystów objętych kontrolą.

Ogółem we wszystkich jednostkach oświatowych minimalne roczne wydatki, jakie powinny być poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów przy średniorocznym zatrudnieniu – 2,30 w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2017 roku i 1,98 - w okresie od 1 września do 31 grudnia 2017 roku powinny stanowić kwotę – 70.456,85 zł; wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w roku 2017 stanowiły kwotę – 65.656,42 zł. Kwota różnicy **między wydatkami rocznymi minimalnymi a wydatkami rocznymi faktycznie poniesionymi wyniosła – minus 6.800,43 zł.** Ustalono, iż kwoty jednorazowych dodatków uzupełniających dla objętych kontrolą nauczycieli stażystów zostały ustalone w prawidłowej wysokości.

Po analizie list wypłat jednorazowych dodatków uzupełniających stwierdzono, że były one sporządzone w dniu 30 stycznia 2018 roku i w tym samym dniu wypłacone przelewem, zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, z którego wynika, że kwota różnicy jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy i wypłacana w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego.

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.)**

Rozliczenia z tytułu Gospodarki Odpadami w Latach 2015-2017

W poniższej tabeli przedstawiono planowane i wykonane dochody i wydatki na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2015 – 2017 przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Dochody			Wydatki			Różnica
Rozdział paragraf	Plan	wykonanie	Rozdział paragraf	Plan	wykonanie	
2015						
90002§ 049	328000	320904	90002§ 401			
90002§ 091	-	30	90002§ 404			
90002§097			90002§ 411			
			90002§ 412			
			90002§ 421	7500	6096,32	
			90002§ 430	404984	330783,80	
			90002§ 441			
			90002§ 444			
			90002§ 470			
			90002§ 605			
Razem	328000	320934	Razem	412484	336880,12	-15946,12
W tym bieżące	328000	320934	W tym bieżące	412484	336880,12	-15946,12
2016						
90002§ 049	330272	337937	90002§ 401			
90002§ 091	-	279	90002§ 404			
90002§097			90002§ 411			
			90002§ 412			
			90002§ 421	3000	329,16	
			90002§ 428			
			90002§ 430	327272	324993	
			90002§ 441			
			90002§ 444			
			90002§ 470			
			90002§ 605			
Razem	330272	338216	Razem	330272	325322,16	12893,84
W tym bieżące	330272	338216	W tym bieżące	330272	325322,16	12893,84
2017						
90002§ 049	330250	323177,52	90002§ 302			
90002§ 091		14,60	90002§ 401			
90002§097			90002§ 404			
			90002§ 411			
			90002§ 412			

			90002§ 421	4000	2901,52	
			90002§ 426	6000	3701,66	
			90002§ 430	450517	366195,04	
			90002§ 441			
			90002§ 444			
			90002§ 605			
Razem	330250	323192,12	Razem	460517,00	372798,22	-49606,10
W tym bieżące	330250	323192,12	W tym bieżące	460517,00	372798,22	-49606,10

Z treści art. 6r ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Ponadto z art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynika, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi **nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi**. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy Gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Zgodnie z ustawą z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty:

- wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym, gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym,
- usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach.

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, porządkowym i technicznym. W zamian za pobraną opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina zapewnia właścicielom nieruchomości pozbywanie się wszystkich rodzajów odpadów komunalnych, przy czym rozumie się przez to odbieranie odpadów z terenu nieruchomości, o których mowa w art. 6c ust. 1 i 2, przyjmowanie odpadów przez punkty selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz zapewnianie przyjmowania tych odpadów przez gminę w inny sposób.

W związku z faktem, iż dochody uzyskiwane z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi nie zapewniały pokrycia wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami w dniu 27 lipca 2017 roku Wójt Gminy przedstawił na wspólnym posiedzeniu Komisji Rady Gminy propozycję zmiany stawek za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Z przedłożonej radnym kalkulacji kosztów wynika, że stawka za odbiór odpadów komunalnych przeciętnie wynosiłaby 8,40 zł za osobę. Z przedłożonego kontrolującym wyciągu z protokołu nr 13/2018 z połączonego

posiedzenia Komisji Stałych Rady Gminy wynika, że wszystkie Komisje jednogłośnie odrzuciły projekt podwyższenia stawki opłaty za odpady komunalne.

Wyjaśnienie z dnia 3 sierpnia 2018 roku Skarbnika Gminy w sprawie stawki za odpady komunalne stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano prawidłowość planowania dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi. Dane dotyczące zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku, przypisów oraz odpisów w ciągu roku z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz plan i wykonanie dochodów przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne.

Zaległość na 31.12.16	Przypisy w ciągu roku 2017	Odpisy w ciągu roku 2017	Saldo końcowe	Dochody z tytułu opłaty za odpady komunalne na 01.01.17	Dochody z tytułu opłaty za odpady komunalne na 31.12.17
68808,85	338145 (w tym opłata z terminem płatności styczeń 2018 roku zł) 83270	9128	73621 w tym zaległości 5438 (nadpłaty) 1410,67	Plan 330250	Plan 330250 Wykonanie 323177,52

Z powyższych danych wynika, że jednostka nie planuje uzyskiwania dochodów z tytułu wpływu zaległości z tytułu odpadów komunalnych.

Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 163 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Rzaśni pod pozycją 3/2018.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- Tomasz Stolarczyk – Wójt Gminy,
- Renata Buczkowska – Skarbnik Gminy,
- Aldona Nagodzińska-Sadek – Sekretarz Gminy,
- Łucja Brzezińska – Kierownik Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy,
- Mariusz Bęben – Kierownik Referatu Gospodarki, Kultury i Sportu,
- Przemysław Cimcioch – Zastępca Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy,
- Joanna Kłyszewska – inspektor,
- Wiesława Zarzycka – inspektor,
- Iwona Szcześniak – inspektor,
- Magdalena Pawełoszek – Telinga – inspektor,

- Marcin Baran – inspektor,
- Zdzisława Retkiewicz – podinspektor,
- Artur Ruka - informatyk.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Zestawienie danych niezbędnych do wyliczenia wskaźników.
2. Wyjaśnienie z dnia 16 sierpnia 2018 roku Zastępcy Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy Przemysława Cimciocha.
3. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Renaty Buczkowskiej z dnia 3 sierpnia 2018 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na realizację zadania inwestycyjnego.
4. Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 17 sierpnia 2018 roku w sprawie zatrudnienia Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty.
5. Oświadczenie Wójta Gminy z dnia 6 września 2018 roku w sprawie kontroli czasu pracy Pani Iwony Szcześniak.
6. Wyjaśnienie z dnia 8 sierpnia 2018 roku w sprawie używania nazwy Gminny Ośrodek Kultury w Kodraniu przy opisywaniu faktur.
7. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 6 sierpnia 2018 roku w sprawie księgowości na koncie 133.
8. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 31 sierpnia 2018 roku w sprawie kompensaty opłaty za przelew.
9. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 31 sierpnia 2018 roku w sprawie zasilania i rozliczania środków na wydatki jednostek budżetowych.
10. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie ewidencji księgowej zwrotu odsetek bankowych od otrzymanej dotacji celowej na realizację programu rządowego „Aktywna tablica”.
11. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 19 lipca 2018 roku w sprawie odsetek od lokaty założonej w dniu 29 grudnia 2017 roku.
12. Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2017 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru faktury, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty.
13. Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy za okres styczeń-kwiecień 2018 roku.
14. Protokół kontroli kasy.
15. Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Stróża, Zielęcina i Rzaśnia za inkaso I-IV raty za 2017 rok I-II raty za 2018 rok.
16. Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Rzaśnia w latach 2017-2018.
17. Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2017-2018 przez podatników – osoby prawne.
18. Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.
19. Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.
20. Wykaz umów dzierżawy.
21. Wykaz umów najmu lokali mieszkalnych.
22. Wykaz umów najmu lokali użytkowych.

23. Wyjaśnienie Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 lipca 2018 roku w sprawie bezumownego korzystania z lokalu mieszkalnego.
24. Wyjaśnienie dotyczące przyznania dodatku specjalnego dla Skarbnika Gminy Rzaśnia z dnia 3 sierpnia 2018 roku złożone przez Wójta Gminy – Tomasza Stolarczyka.
25. Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Rzaśnia.
26. Wspólne wyjaśnienie Łucji Brzezińskiej – Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy oraz Przemysława Cimciocha – Zastępcy Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy z dnia 3 września 2018 roku w sprawie zabezpieczenia środków budżetowych na dokumentację projektowo-kosztorysową.
27. Wyjaśnienie z dnia 28 sierpnia 2018 roku w sprawie kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy wskazanego w umowie złożone przez Przemysława Cimciocha – Zastępcę Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy.
28. Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z odciekami bocznymi i tłoczniami dla m. Rzaśnia (Trzcinica, Górka, ul. Konopnickiej) oraz przebudowa przepompowni na tłocznie w Rzaśni”.
29. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Rzaśnia Renaty Buczkowskiej z dnia 16 sierpnia 2018 roku w sprawie inwentaryzacji.
30. Oświadczenie informatyka Pana Artura Ruki z dnia 21 sierpnia 2018 roku w sprawie korespondencji dotyczącej postępowania nadzorczego do uchwały z dnia 30 marca 2016 roku nr XVI/86/2016 dotyczącej przyjęcia „Gminnego programu Promocji i Profilaktyki Zdrowia na lata 2016-2018”.
31. Wyjaśnienie z dnia 28 sierpnia 2018 roku w sprawie Gminnego Programu Promocji i Profilaktyki Zdrowia na lata 2016-2018.
32. Wyjaśnienie w sprawie postępowania konkursowego w sprawie uchwalonego „Gminnego Programu Promocji i Profilaktyki na lata 2016-2018”.
33. Wyjaśnienie z dnia 3 sierpnia 2018 roku Skarbnika Gminy w sprawie stawki za odpady komunalne.
34. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 29 października 2018 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Rzaśni.

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:

.....
(Iwona Kawnik)

.....
(Małgorzata Łągiewska)

.....
(Albert Promny)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)