

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Kodrębie
Termin kontroli:	5 listopada – 7 grudnia 2012 r.
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Bożena Wojnarowska – Główny inspektor kontroli Małgorzata Łągiewska – Inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	lata 2011 – 30.09.2012
Numer i data upoważnienia:	WK-6010-1/61/2012 z dnia 16 października 2012 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. nr 112, poz.1198), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

## I. INFORMACJE

## II. WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina Kodrąb położona jest w powiecie radomszczańskim w województwie łódzkim, zajmuje obszar o powierzchni 10.579 ha. Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 4.855 osób, w tym: 2.467 kobiet i 2.388 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
Do 7 lat	225	196	421
8-15	203	209	412
16-18	87	83	170
19-65	1614	-	1614
19-60	-	1383	1383
>65	259	-	259
>60	-	596	596
Ogółem	2388	2467	4855

Na dzień 31 grudnia 2011 roku liczba bezrobotnych w gminie Kodrąb wynosiła 279 osób, z czego 170 osób stanowiły kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 29 osób.

#### Adres Gminy

97-512 Kodrąb

Ul. 22 lipca 7

#### Numery identyfikacji podatkowej

	Urząd Gminy	Gmina Kodrąb
REGON	000547862	590648020
NIP	772-15-14-017	772-22-40-740

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Kodrąb 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 2012 roku, poz. 1113) w dniach od 5 listopada do 7 grudnia 2012 roku.

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Lata	2009	2010	2011
<b>Wskaźniki budżetowe w %</b>			
1. <b>WB1</b> - udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	<b>98,67</b>	<b>91,79</b>	<b>97,61</b>
2. <b>WB3</b> - udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	<b>12,54</b>	<b>4,91</b>	<b>9,93</b>
3. <b>WB4</b> - udział wydatków majątkowych	<b>15,04</b>	<b>15,01</b>	<b>22,97</b>

	w wydatkach ogółem			
4.	<b>WB5</b> – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	<b>44,51</b>	<b>44,55</b>	<b>48,10</b>
5.	<b>WB6</b> – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	<b>13,96</b>	<b>12,96</b>	<b>10,99</b>
6.	<b>WB7</b> – wskaźnik samofinansowania	<b>91,60</b>	<b>85,50</b>	<b>47,10</b>
<b>Wskaźniki na mieszkańca</b>				
1.	<b>WL2</b> - nadwyżka operacyjna na mieszkańca	<b>301,49</b>	<b>129,63</b>	<b>250,56</b>
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>				
1.	<b>WZ1</b> – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	<b>11,61</b>	<b>10,88</b>	<b>24,29</b>
2.	<b>WZ2</b> – zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	<b>11,61</b>	<b>7,77</b>	<b>14,91</b>
3.	<b>WZ3</b> – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	<b>7,44</b>	<b>6,81</b>	<b>6,67</b>
4.	<b>WZ4</b> – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	<b>7,44</b>	<b>6,81</b>	<b>6,67</b>
5.	<b>WZ6</b> – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	<b>94,83</b>	<b>102,07</b>	<b>96,66</b>
6.	<b>WZ7</b> - udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	<b>20,56</b>	<b>7,64</b>	<b>2,25</b>

Analizując powyższe wskaźniki zauważyć należy, że w latach 2009 – 2011 dochody bieżące stanowiły ok. 90% dochodów ogółem. Relacja nadwyżki ogółem do dochodów ogółem w roku 2011 w stosunku do 2010 wzrosła z poziomu 4,91% w 2010 roku do poziomu 9,93% w 2011 roku, co było zjawiskiem korzystnym, bowiem podwyższyła się zdolność jednostki do spłaty potencjalnie zaciągniętych zobowiązań. W Gminie w latach 2009 – 2010 udział wydatków majątkowych w stosunku do wydatków ogółem wynosił około 15%, natomiast w 2011 roku wzrósł do poziomu 22,97%, co jest zjawiskiem korzystnym, bowiem świadczy o tym, że w 2011 roku ponad 20 % wydatków ogółem stanowiły wydatki inwestycyjne. Za niekorzystne w latach 2009-2010 uznać należy wzrost wydatków na wynagrodzenia w stosunku do wydatków bieżących z poziomu 44% w 2009 roku do poziomu 48% w 2011 roku. Oznacza to, że w 2010 roku około połowa dochodów bieżących przeznaczana była na wypłatę wynagrodzeń. W latach 2009-2010 wskaźnik samofinansowania był bardzo wysoki i wynosił ponad 85%, co oznacza, że Gmina w 85% finansowała inwestycje ze środków własnych. W 2011 roku wskaźnik samofinansowania spadł do poziomu ok. 47%, co oznacza, że inwestycje finansowane

były w znacznym stopniu ze środków z obcych źródeł. W latach 2009-2010 udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem wynosił około 10%. Sytuacja w powyższym zakresie znacznie pogorszyła się w 2011 roku, bowiem relacja zobowiązań do dochodów ogółem stanowiła 24,29%. Gmina nie korzysta ze środków unijnych przy realizowaniu inwestycji. Obciążenie dochodów obsługą zadłużenia utrzymuje się w badanym okresie na poziomie ok. 7%. Wskaźnik obciążenia dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia kształtował się w latach 2009 – 2011 na poziomie od 95% do 102%, co oznacza, że jednostka pomimo, iż nie jest obciążona w znacznym stopniu obsługą zadłużenia, to niemal wszystkie dochody bieżące przeznacza na wydatki bieżące.

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

	2010	2011	2010	2011	2012 za III kwartał	
	Plan na 1.01.		Wykonanie na 31.12.		Plan	Wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	10.293.440	10.897.170	11.874.262,66	11.909.830,54	12.022.603,91	9.674.581,10
Wydatki bieżące	9.763.737	10.359.785	10.939.079,44	10.535.141,93	11.888.516,94	8.198.151,16
Wynik	529.703	537.385	935.183,22	1.374.688,61	134.086,97	1.476.429,94

Obliczenia wyniku operacyjnego jednostki – nadwyżki operacyjnej - określonego art. 242 ustawy o finansach publicznych dokonano w oparciu o dane wynikające z uchwał Rady Gminy Kodrąb w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2010, 2011 i 2012 rok, a mianowicie: nr XXXVI/195/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku; nr IV/23/11 z dnia 10 lutego 2011 roku; nr XIII/98/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku oraz na podstawie sprawozdań Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2010 rok i Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010 i 2011 rok oraz sprawozdania Rb NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2010 i 2011 roku oraz za III kwartał 2012 roku.

**Wskaźniki zadłużenia – art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych**

Wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym 2012 z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów wynosi **0,078** i jest mniejszy od 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, który wynosi **0,103**.

Wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym 2013 z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów wynosi **0,099** i jest większy od 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, który wynosi **0,082**.

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

### **III. USTALENIA OGÓLNE**

#### **KIEROWNICTWO JEDNOSTKI**

---

##### **Przewodniczący rady gminy**

Przewodniczącym Rady Gminy Kodrąb jest Pan Grzegorz Wierzbicki - wybrany do pełnienia tej funkcji na podstawie uchwały nr I/1/2010 Rady Gminy Kodrąb z dnia 2 grudnia 2010 roku.

##### **Wójt gminy**

Wójtem Gminy Kodrąb jest Pani Bożena Krawczyk wybrana w bezpośrednich wyborach, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 roku. Wójt Gminy złożyła ślubowanie na II Sesji Rady Gminy Kodrąb, która odbyła się w dniu 13 grudnia 2010 roku.

##### **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Gminy Kodrąb jest Pani Ewa Ziemnica powołana na to stanowisko z dniem 1 maja 2006 roku uchwałą nr XXXI/214/2006 Rady Gminy Kodrąb z dnia 28 kwietnia 2006 roku.

##### **Sekretarz gminy**

Od dnia 1 września 2011 roku Sekretarzem Gminy Kodrąb jest Pani Lidia Sznelińska, zatrudniona w Urzędzie Gminy Kodrąb od dnia 28 lutego 1997 roku, w tym od dnia 1 lutego 2011 roku Wójt Gminy powierzył Pani Sznelińskiej pełnienie obowiązków Sekretarza Gminy na czas nieobecności poprzedniego Sekretarza Pani Wioletty Marcinkowskiej, której stosunek pracy ustał z dniem 30 kwietnia 2011 roku. W związku z powyższym w ramach awansu zawodowego Pani Lidii Sznelińskiej powierzono funkcję Sekretarza Gminy.

#### **GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE**

##### **I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr VIII/47/07 Rady Gminy Kodrąb z dnia 7 września 2007 roku; zmienionego uchwałą nr XXIV/139/09 z dnia 30 stycznia 2009 roku; zgodnie z treścią Statutu GOPS działa jako gminna jednostka budżetowa;
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Rzejowicach – działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą nr 11/2010/2011 Rady Pedagogicznej Publicznej Szkoły Podstawowej w Rzejowicach z dnia 12 stycznia 2011 roku, zmienianego uchwałami Rady Pedagogicznej nr 7/2011/2012 z dnia 15 września 2011 roku i nr 13/2011/2012 z dnia 23 stycznia 2012 roku; Statut nie określa organizacyjno-prawnej formy działania jednostki;
3. Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Kodrębie – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 3 marca 2008 roku, ze zmianami wprowadzonymi w dniu 27 września 2012 roku; Statut nie określa organizacyjno-prawnej formy działania Zespołu;
4. Zakład Gospodarki Komunalnej w Kodrębie - utworzony został uchwałą nr XII/74/99 Rady Gminy Kodrąb z dnia 24 listopada 1999 roku. Powyższą uchwałą utworzono Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Kodrąb działający w formie zakładu

budżetowego, określono podstawę prawną utworzenia Zakładu, zakres działania Zakładu oraz zasady gospodarki finansowej. Uchwałą nr XXIV/142/09 z dnia 30 stycznia 2009 roku Rada Gminy wprowadziła zmiany do w/w uchwały polegające na rozszerzeniu zakresu zadań Zakładu; uchwałą nr LII/250/10 z dnia 10 listopada 2010 roku Rada Gminy Kodrąb dokonała zmiany formy działania Zakładu przekształcając go w Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Kodrąb. Poza tym Rada Gminy niniejszą uchwałą ustaliła zakres zadań własnych gminy będący przedmiotem działalności Zakładu;

5. Poza wymienionymi wyżej jednostkami organizacyjnymi na terenie Gminy Kodrąb działa Gminna Biblioteka Publiczna w Kodrębie; Biblioteka działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XXXIV/231/2002 z dnia 25 lipca 2002 roku Rady Gminy Kodrąb. Z treści Statutu wynika, że Gminna Biblioteka Publiczna jest samorządową instytucją kultury, wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę. Gminna Biblioteka Publiczna została wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Wójta Gminy pod pozycją 1. Ustalono, że prowadzony przez Wójta Gminy rejestr nie spełniał wymagań określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 roku w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury – obowiązującego do dnia 1 lipca 2012 roku.
6. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kodrębie – działający na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XIII/82/04 Rady Gminy z dnia 12 lutego 2004 roku, a od dnia 31 maja 2012 roku – na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XVIII/132/12 z dnia 30 maja 2012 roku.

## **UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

### **Statut gminy**

Statut Gminy Kodrąb nadany został uchwałą nr VIII/57/03 Rady Gminy Kodrąb z dnia 27 czerwca 2003 roku. Zmiany Statutu dokonano uchwałami: nr X/57/07 z dnia 30 października 2007 roku i nr XI/89/11 z dnia 30 listopada 2011 roku.

### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie objętym kontrolą w Gminie Kodrąb obowiązywały Regulaminy Organizacyjne wprowadzone: zarządzeniem nr 29 Wójta Gminy Kodrąb z dnia 28 grudnia 2006 roku (ze zmianami z dnia 31 maja 2007 roku i z dnia 29 sierpnia 2008 roku). Od dnia 1 stycznia 2012 roku obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 94/2011 Wójta Gminy Kodrąb z dnia 16 grudnia 2011 roku.

Zgodnie z § 8 Regulaminu Organizacyjnego obowiązującego do końca 2011 roku w skład struktury organizacyjnej Urzędu wchodziły stanowiska pracy:

- ds. obsługi administracyjno-kancelaryjnej i działalności gospodarczej;
- ds. inwestycji i infrastruktury gminnej;
- ds. gospodarki nieruchomościami i obsługi organów Gminy;
- ds. świadczeń rodzinnych;
- ds. zamówień publicznych i zaliczki alimentacyjnej;
- Urząd Stanu Cywilnego;

- Referat Finansowy, w tym stanowiska: ds. księgowości podatkowej i podatku transportowego, ds. księgowości budżetowej, ds. wymiaru podatków i opłat, ds. płac i ubezpieczeń społecznych, ds. obsługi kasowej;
- stanowisko ds. bhp, OC i p.poż.

### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Uchwałą z dnia 28 marca 2008 roku nr XIV/87/08 Rada Gminy Kodrąb określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony. Przedmiotową uchwałą upoważniono Wójta Gminy w uzasadnionych przypadkach do nabywania i zbywania nieruchomości na własność Gminy Kodrąb w formie kupna, darowizny lub zamiany do wartości nieprzekraczającej 50.000,00 zł. Wójt Gminy upoważniony został również do zbywania nieruchomości o wartości nieprzekraczającej 50.000 zł poprzez sprzedaż, użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd. Na mocy uchwały Wójtowi udzielono również upoważnienia do zawierania umów dzierżawy, najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

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

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu terroryzmu wprowadzona została zarządzeniem nr 26/2006 Wójta Gminy Kodrąb z dnia 30 listopada 2006 roku.

### **UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.**

---

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

W kontrolowanej jednostce unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte zostały:

- 1) w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 103/2011 Wójta Gminy Kodrąb z dnia 30 grudnia 2011 roku; do tego czasu w powyższym zakresie obowiązywała instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 36/2006 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2006 roku; w instrukcji ustalono m.in. ogólne zasady kontroli i wystawiania dokumentów finansowo-księgowych, zasady obiegu dokumentów księgowych, w tym związanych z rozliczeniem z kontrahentami (faktury/rachunki, umowy); wyszczególniono dowody księgowe podlegające ewidencji księgowej, a mianowicie: wniosek o zaliczkę, polecenie wyjazdu służbowego, noty księgowe, polecenie księgowania, listy wypłaty wynagrodzeń pracowników, listy wypłaty diet radnych i inne; opisano dokumentowanie operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego i dokumentowanie dowodów księgowych z zakresu podatków i opłat lokalnych oraz dochodów niepodatkowych; opisano dowody bankowe, w tym czeki, polecenia przelewu, wyciągi bankowe;
- 2) w instrukcji w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Kodrębie wprowadzonej zarządzeniem nr 104/2012 Wójta Gminy Kodrąb z dnia 30 grudnia 2011 roku;

- 3) w polityce rachunkowości dla Urzędu Gminy Kodrąb wprowadzonej zarządzeniem nr 13/2012 Wójta Gminy Kodrąb z dnia 7 marca 2012 roku, którym przyjęto również zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i dla Urzędu Gminy;
- 4) w instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 43/2008 Wójta Gminy Kodrąb z dnia 31 grudnia 2008 roku;
- 5) w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 79a/2011 Wójta Gminy Kodrąb z dnia 22 listopada 2011 roku.

Zgodnie z instrukcją w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Kodrębie sprawdzenia dowodów pod względem merytorycznym dokonują pracownicy Urzędu w zakresie działania swojego stanowiska pracy przypisanego zakresem czynności. Sprawdzenia dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym dokonują pracownicy Referatu Finansowego, którym obowiązek ten powierzono zakresem czynności.

Obowiązki określone dla głównego księgowego w art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi Gminy zakresem czynności, obowiązków i odpowiedzialności z dnia 2 maja 2006 roku.

Kontrolę przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych ujętych w dzienniku wydatków w miesiącach: wrzesień i listopad 2011 roku (zapisanych pod liczbą dziennika 6646-6859; 6878-6918; 7323-7335; 7876-7927) oraz luty i marzec 2012 roku (zapisanych pod liczbą dziennika 564-632; 1259-1329; 1370).

***Zestawienie dowodów księgowych ujętych w dzienniku wydatków za 2011 i 2012 rok podanych kontroli na okoliczność przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej oraz prawidłowości dokonywania zapisów księgowych za miesiące: wrzesień, listopad 2011 roku (liczba dziennika 6646-6859; 6878-6918; 7323-7335; 7876-7927) oraz luty – marzec 2012 roku (liczba dziennika 564-632; 1259-1329; 1370) – stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.***

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności dokonywania zapisów księgowych operacji gospodarczych i finansowych, a mianowicie:

1. ujmowania po stronie Ma konta 201-rozrachunki z odbiorcami i dostawcami jako zobowiązania operacji finansowych wynikających ze źródłowych dowodów kasowych, stanowiących podstawę rozchodu gotówki z kasy i ujętych w raportach kasowych. Ustalono, że rachunki/faktury wystawiane przez dostawców na okoliczność zakupów dokonanych na potrzeby Urzędu Gminy, za które płacono gotówką w dniu zakupu ewidencjonowane są po stronie Wn kont zespołu 4 – koszty wg rodzajów i ich rozliczenie i po stronie Ma konta 201. Na podstawie dowodów źródłowych (faktury/rachunki) ustalono, że faktury zapłacone gotówką przez pracowników Urzędu Gminy po ich sprawdzeniu i zatwierdzeniu do realizacji przekazywane są do kasy Urzędu celem zwrotu gotówki na rzecz pracownika, który dokonał zakupu z własnych środków. Pracownicy potwierdzają na dowodzie księgowym odbiór gotówki z kasy, a operacja finansowa dekretowana jest na koncie Wn 201/Ma 101. Z powyższych ustaleń wynika, że zdarzenia gospodarcze, za które zapłaty dokonano gotówką w dniu zakupu skutkują powstaniem zobowiązań wobec pracowników, którzy sfinansowali wydatki jednostki z własnych środków finansowych. W związku z powyższym operacje te winny być objęte ewidencją kont zespołu 4 (strona Wn) i konta 234-pozostałe rozrachunki z pracownikami (strona Ma), a z chwilą wypłaty środków finansowych pracownikowi operacje należało ująć na kontach Wn 234/Ma 101. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły dowodów księgowych opisanych w



- zestawieniu (załącznik nr 2) pod poz. 1-2,7,12-14,24,34-35,47,49,60,62,66-75, 83, 96-97;
2. pod poz. księgową 776 ujęto f-rę **5000031/00008/679** z dnia 26 sierpnia 2011 roku (poz. 15 zestawienia), wystawioną przez PGE za energię elektryczną; wskazana na fakturze kwota wynosiła 214,93 zł, natomiast w ewidencji księgowej zapisano kwotę 10.322,38 zł. Kontrola wykazała, że powyższa wartość stanowi sumę w/w faktury oraz poniżej wymienionych nie ujętych w ewidencji księgowej: 5000031/00009/679 na kwotę 182,00 zł; 5000031/00010/679 na kwotę 224,84 zł; 5000031/00011/679 na kwotę 226,27 zł; 5000031/00016/679 na kwotę 718,73 zł; 5000031/00018/679 na kwotę 461,99 zł; 5000031/00020/679 na kwotę 207,83 zł; 5000031/00022/679 na kwotę 96,08 zł; 5000031/00028/679 na kwotę 200,17 zł; 5000031/00029/679 na kwotę 218,07 zł; 5000031/00032/679 na kwotę 79,91 zł; 5000031/00033/679 na kwotę 223,98 zł; 5000031/00034/679 na kwotę 155,90 zł; 5000031/00035/679 na kwotę 85,57 zł; 5000031/00036/679 na kwotę 109,40 zł; 5000031/00037/679 na kwotę 108,65 zł; 5000031/00038/679 na kwotę 916,94 zł; 5000031/00039/679 na kwotę 183,89 zł; 5000031/00042/679 na kwotę 47,18 zł; 5000031/00050/679 na kwotę 2.187,09 zł; 5000031/00051/679 na kwotę 450,09 zł; 5000031/00055/679 na kwotę 111,43 zł; 5000031/00056/679 na kwotę 47,18 zł; 5000031/00058/679 na kwotę 206,98 zł; 5000031/00059/679 na kwotę 256,33 zł; 5000031/00064/679 na kwotę 131,28 zł; 5000031/00065/679 na kwotę 243,58 zł; 5000031/00066/679 na kwotę 78,70 zł; 5000031/00067/679 na kwotę 199,05 zł; 5000031/00072/679 na kwotę 97,74 zł; 5000031/00074/679 na kwotę 212,41 zł; 5000031/00075/679 na kwotę 108,58 zł; 5000031/00080/679 na kwotę 157,34 zł; 5000031/00083/679 na kwotę 218,04 zł; 5000031/00084/679 na kwotę 413,53 zł; 5000031/00088/679 na kwotę 81,04 zł; 5000031/00091/679 na kwotę 124,14 zł; 5000031/00092/679 na kwotę 99,79 zł;
  3. pod poz. księgową 777 ujęto f-rę **5001131/00008/30** z dnia 29 sierpnia 2011 roku (poz. 16 zestawienia), wystawioną przez PGE za energię elektryczną na kwotę - 129,83 zł, natomiast w ewidencji księgowej zapisano kwotę - 1.116,05 zł; ustalono że powyższa wartość stanowi sumę w/w faktury oraz poniżej wymienionych nie ujętych w ewidencji księgowej: 5001131/00007/30 na kwotę 239,91 zł; 5001131/00006/30 na kwotę 89,81 zł; 5001131/00005/30 na kwotę 96,63 zł; 5001131/00003/30 na kwotę 288,69 zł; 5001131/00002/30 na kwotę 175,30 zł; 5001131/00001/30 na kwotę 95,88 zł;
  4. pod poz. księgową 778 ujęto f-rę **5000914/00003/61** z dnia 29 sierpnia 2011 roku (poz. 17 zestawienia), wystawioną przez PGE za energię elektryczną na kwotę - 78,70 zł; w ewidencji księgowej zapisano kwotę - 760,70 zł. Kontrola wykazała, że powyższa wartość stanowi sumę w/w faktury oraz poniżej wymienionych nie ujętych w ewidencji księgowej: 5000914/00002/61 na kwotę 409,29 zł; 5000914/00001/61 na kwotę 78,70 zł i 5000914/00004/61 na kwotę 194,01 zł;
  5. pod poz. księgową 210 ujęto f-rę **50001131/00001/39** z dnia 29 lutego 2012 roku (poz. 85 zestawienia), wystawioną przez PGE za energię elektryczną na kwotę 250,50 zł; w ewidencji księgowej zapisano kwotę - 2.597,84 zł; ustalono że powyższa wartość stanowi sumę w/w faktury oraz poniżej wymienionych, nie ujętych w ewidencji księgowej: 50001131/00002/39 na kwotę 222,73 zł; 50001131/00005/39 na kwotę 149,60 zł; 50001131/00006/39 na kwotę 172,41 zł; 50001131/00007/39 na kwotę 1.190,49 zł; 50001131/00008/39 na kwotę 612,11 zł;
  6. pod poz. księgową 211 ujęto f-rę **50000031/00016/696** z dnia 28 lutego 2012 roku (poz. 86 zestawienia), wystawioną przez PGE za energię elektryczną na kwotę - 2.829,89 zł; w ewidencji księgowej zapisano kwotę - 17.532,07 zł, stanowiącą sumę

w/w faktury oraz poniżej wymienionych, nie ujętych w ewidencji księgowej: 50000031/00018/696 na kwotę 1.567,17 zł; 50000031/00031/696 na kwotę 552,87 zł; 50000031/00022/696 na kwotę 244,61 zł; 50000031/00038/696 na kwotę 3.854,73 zł; 50000031/00050/696 na kwotę 4.380,49 zł; 50000031/00051/696 na kwotę 853,60 zł; 50000031/00055/696 na kwotę 221,93 zł; 50000031/00064/696 na kwotę 160,92 zł; 50000031/00065/696 na kwotę 812,85 zł; 50000031/00066/696 na kwotę 79,00 zł; 50000031/0001867/696 na kwotę 534,68 zł; 50000031/00080/696 na kwotę 405,81 zł; 50000031/00084/696 na kwotę 436,88 zł; 50000031/00088/696 na kwotę 94,83 zł; 50000031/00091/696 na kwotę 381,76 zł; 50000031/00092/696 na kwotę 130,05 zł;

7. pod poz. księgową 215 ujęto f-rę **50000990/00002/34** z dnia 29 lutego 2012 roku (poz. 93 zestawienia), wystawioną przez PGE za energię elektryczną na kwotę - 10,97 zł; w ewidencji księgowej zapisano kwotę - 43,45 zł, stanowiącą sumę w/w faktury oraz f-ry nr 50000990/00004/34 na kwotę 32,48 zł. We wszystkich opisanych wyżej przypadkach (wymienionych w pkt 2-7) zadekretowano i zatwierdzono do wypłaty wyłącznie faktury ujęte w ewidencji księgowej.

W odniesieniu do nieprawidłowości opisanych powyżej w pkt 2-7 stwierdzono nieprzestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, a w szczególności art. 14 ust.1 i 2 oraz art. 15 ust.1 ustawy. Zgodnie z art. 14 ust. 1 i 2 - dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym; zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Stosownie do art. 15 ust.1 ustawy - konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Poza tym ewidencjonowanie dowodów księgowych z kategorii *faktury* pod jedną pozycją księgową i oznaczanie tychże dowodów tym samym numerem pozycji księgowej narusza przepis art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

8. stwierdzono szereg przypadków ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych zaistniałych w danym okresie sprawozdawczym w następnym okresie sprawozdawczym, np. zdarzenia gospodarcze zaistniałe w miesiącu wrześniu 2011 roku w ewidencji księgowej ujęto w miesiącu październiku 2011 roku; zdarzenia zaistniałe w miesiącu październiku 2011 roku ujęto w ewidencji księgowej za miesiąc listopad 2011 roku. Działanie powyższe narusza zasady rachunkowości wynikające z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe nieprawidłowości dotyczyły dowodów księgowych opisanych w zestawieniu (załącznik nr 2 do protokołu kontroli) pod poz. 3-6; 15-17; 28; 41-46; 52; 55-56; 58-62; 64-75; 78; 85-87 i 92.

**Test - Wewnętrzne procedury kontroli – stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.**

## **KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

---

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Kodrąb przeprowadzona była przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w terminie od 22 września do 21 listopada 2008 roku. Kontrola obejmowała działalność Gminy w okresie 2007-I półrocze 2008 roku. Wystąpienie pokontrolne skierowane zostało do Wójta Gminy pismem znak WK-602/15/2009 z dnia 18 marca 2009 roku. Informację o wykonaniu zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Kodrąb przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem z dnia 21 marca 2009 roku oraz pismem z dnia 12 października 2009 roku.

### **Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2011 - 2012**

Ustalono, że w 2012 roku Zakład Ubezpieczeń Społecznych przeprowadził w Urzędzie Gminy Kodrąb kontrolę obejmującą m.in. prawidłowość i rzetelność obliczania składek, do pobierania których zobowiązany jest Zakład; ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń; dokonywanie rozliczeń z tego tytułu oraz prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2010 roku. Stwierdzone przez kontrolującego nieprawidłowości dotyczyły przypadków zawyżenia bądź zaniżenia naliczenia przez płatnika w okresie od stycznia 2009 roku do grudnia 2010 roku składek na Fundusz Pracy; kwota składek zawyżonych wynosiła – 2.596,64 zł, a naliczonych w zaniżonej wysokości – 456,79 zł. W pozostałym zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI**

---

### **Rachunki bankowe**

Bankową obsługę budżetu Gminy powierzono Bankowi Spółdzielczemu w Radomsku Oddział Kodrąb, na podstawie umowy rachunku bankowego z dnia 22 lutego 1999 roku, do której zmiany wprowadzono aneksami: nr 1/2007 SGB Mała Firma z dnia 30 marca 2007 roku; nr 1/2011 i nr 2/2011 z dnia 18 maja 2011 roku.

Analiza postanowień zawartej umowy wykazała, że umowa zawarta została na czas nieokreślony, co świadczy o naruszeniu art. 73 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 71, poz. 664 ze zm.) oraz nieprzestrzeganiu art. 3 ust.1, pkt 1 i art. 143 ust. 1 obecnie obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.). Z powołanych przepisów wynika, że ustawę stosuje się do udzielania zamówień publicznych przez jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych. Z art. 143 ust.1 ustawy wynika natomiast, że na czas nieoznaczony może być zawierana umowa, której przedmiotem są dostawy: wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzanie ścieków do takiej sieci; gazu z sieci gazowej; ciepła z sieci ciepłowniczej oraz licencji na oprogramowanie komputerowe, w których dopuszczalne jest zawarcie umowy na czas nieoznaczony.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Ewy Ziemnicy wynika, że podpisanie w 2011 roku aneksów do umowy na prowadzenie bankowej obsługi budżetu spowodowane było znacznymi wydatkami ponoszonymi na bankową obsługę budżetu Gminy, w tym z tytułu prowizji bankowej i opłat za prowadzenie przez Bank rachunków gminnych, które

kształtowały się w kwocie ok. 15.000,00 zł rocznie. W związku z powyższym w I kwartale 2011 roku dokonano szczegółowej analizy tychże wydatków; Gmina wystąpiła do Banku z zapytaniem ofertowym na obsługę rachunków bankowych, w tym za pośrednictwem Home Banking. Po przeprowadzonych z Bankiem konsultacjach podjęto decyzję, że najkorzystniejsza dla Gminy będzie stała opłata miesięczna w formie ryczałtu, którą strony ustaliły w wysokości 600,00 zł. Działanie to spowodowało, że koszty obsługi wszystkich rachunków bankowych znacznie obniżyły się i wynoszą rocznie 7.200,00 zł.

Zgodnie z przedstawioną przez Skarbnika Gminy informacją o kosztach obsługi bankowej - w 2009 roku koszty wynosiły - 15.924,84 zł, w 2010 roku - 14.294,89 zł, w 2011 roku - 9.720,56 zł, a do dnia 30 września 2012 roku - 5.400,00 zł. **Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 9 listopada 2012 roku wraz z zestawieniem wydatków poniesionych na obsługę bankową w okresie 2009-IX/2012 stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.**

### Rachunki bankowe

W okresie objętym kontrolą Bank Spółdzielczy w Radomsku Oddział Kodrąb w prowadził na rzecz kontrolowanej jednostki następujące rachunki bankowe:

Rodzaj rachunku bankowego	saldo na 31.12.2011
Rachunek Urzędu Gminy- dochody	0,00
Rachunek Urzędu Gminy - wydatki	0,00
Rachunek budżetu	351.325,49
Rachunek ZFŚS	14.743,19
Rachunek depozytów	205,00
Rachunek środków młodociani pracownicy	0,00
Rachunek BGK	674,78
Rachunek BGK	0,00

### KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORECZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

#### Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2011/2012 rok

W badanym okresie Gmina Kodrąb zaciągała kredyty i pożyczki:

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

1. W dniu 10 lutego 2011 roku Rada Gminy Kodrąb podjęła uchwałę nr IV/20/11 w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego. Zgodnie z § 1 uchwały Rada Gminy postanowiła o zaciągnięciu długoterminowego kredytu bankowego w kwocie - 400.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2011 rok związanego z realizacją zadania pn. „budowa sieci kanalizacji

*sanitarnej w przykanalnikami w Zapolicach*". Spłata kredytu następować będzie w latach 2012-2013 z dochodów uzyskiwanych z podatku od nieruchomości.

Uchwałą nr II/198/2011 z dnia 20 kwietnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował wniosek Wójta Gminy Kodrąb w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 400.000,00 zł.

Umowa nr 133/I/2011 o kredyt dla Gminy Kodrąb zawarta została z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim Oddział Wielgomłyny Filia w Masłowicach w dniu 10 sierpnia 2011 roku. Zgodnie z § 1 umowy Bank udziela Gminie Kodrąb kredytu w kwocie 400.000,00 zł na okres od 10 sierpnia 2011 roku do 31 grudnia 2013 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z budową sieci kanalizacji sanitarnej z przykanalnikami w Zapolicach. Bank stawia kredyt do dyspozycji kredytobiorcy w formie bezgotówkowej jednorazowo w dniu 10 sierpnia 2011 roku. Termin spłaty kredytu wyznaczono w ratach miesięcznych począwszy od dnia 31 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku płatnych do ostatniego dnia każdego miesiąca. Wysokość I raty ustalono w kwocie 15.900,00 zł, pozostałe raty w wysokości po 16.700,00 zł każda. Termin spłaty odsetek od kredytu wyznaczono do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od dnia 31 sierpnia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku płatne w wysokości określonej w harmonogramie spłaty rat i odsetek załączonym do umowy.

Na dzień podjęcia przez Radę Gminy uchwały o zaciągnięciu kredytu deficyt budżetu wynosił 2.365.702,44 zł, a na dzień podpisania umowy z BSZP deficyt budżetu wynosił – 3.207.228,98 zł.

2. W dniu 31 sierpnia 2011 roku Rada Gminy Kodrąb podjęła uchwałę nr IX/64/11 w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego w kwocie – 190.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2011 rok związanego z realizacją zadania pn. „*remont drogi gminnej Kodrąb-Moczydła*”. Spłata kredytu nastąpi do 31 grudnia 2012 roku z dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Uchwałą nr II/366/2011 z dnia 3 października 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował wniosek Wójta Gminy Kodrąb w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 190.000,00 zł.

Umowa nr KR-11-01774 o kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Kodrąb na 2011 rok zawarta została z ESBANK-iem Bank Spółdzielczy w Radomsku w dniu 29 listopada 2011 roku. Zgodnie z umową Bank udziela Gminie Kodrąb kredytu w kwocie 190.000,00 zł na okres od 29 listopada 2011 roku do 31 grudnia 2012 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – remont drogi gminnej Kodrąb-Moczydła. Bank stawia kredyt do dyspozycji kredytobiorcy w okresie od dnia 29 listopada 2011 roku do 30 stycznia 2012 roku. Spłatę kredytu przewidziano w cyklu miesięcznym począwszy od dnia 31 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. Wysokość I raty ustalono w kwocie - 15.870,00 zł, kolejne 10 rat płatne na koniec każdego miesiąca począwszy od 29 lutego 2012 roku do 30 listopada 2012 roku w wysokości po - 15.830,00 zł każda; ostatnia rata w kwocie – 15.830,00 zł płatna do dnia 31 grudnia 2012 roku. Termin spłaty odsetek od kredytu ustalono również w okresach miesięcznych począwszy od 30 listopada 2011 roku do dnia ostatecznej spłaty kredytu w drodze wpłaty gotówkowej, przelewu lub na podstawie dyspozycji Banku obciążenia rachunku bieżącego prowadzonego w ESBANK-u.

Na dzień podjęcia przez Radę Gminy uchwały o zaciągnięciu kredytu deficyt budżetu wynosił - 3.207.228,98 zł, a na dzień podpisania umowy z ESBANK-iem Bank Spółdzielczy deficyt wynosił - 3.298.400,26 zł.

3. W dniu 12 grudnia 2011 roku Rada Gminy Kodrąb podjęła uchwałę nr XII/90/11 w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego w kwocie - 160.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2011 rok związanego z realizacją zadania pn. „*Remont drogi gminnej w Żencinie*”. Spłata kredytu nastąpi do 31 grudnia 2012 roku z dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Uchwałą nr II/560/2011 z dnia 23 grudnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował wniosek Wójta Gminy Kodrąb w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 160.000,00 zł.

Umowa nr KR-11-01881 o kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Kodrąb na 2011 rok zawarta została z ESBANK-iem Bank Spółdzielczy w Radomsku w dniu 20 grudnia 2011 roku. Zgodnie z umową Bank udziela Gminie Kodrąb kredytu w kwocie 160.000,00 zł na okres od 20 grudnia 2011 roku do 31 grudnia 2012 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z remontem drogi gminnej w Żencinie. Bank stawia kredyt do dyspozycji kredytobiorcy w okresie od dnia 20 grudnia 2011 roku do 30 stycznia 2012 roku. Spłatę kredytu przewidziano w cyklu miesięcznym począwszy od dnia 31 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. Wysokość I raty ustalono w kwocie - 13.334,00 zł, kolejne 10 rat kapitałowych płatne na koniec każdego miesiąca począwszy od dnia 29 lutego 2012 roku do 30 listopada 2012 roku w wysokości po - 113.334,00 zł każda; ostatnia rata w kwocie - 13.326,00 zł płatna do dnia 31 grudnia 2012 roku. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są i pobierane w okresach miesięcznych począwszy od 31 grudnia 2011 roku do dnia ostatecznej spłaty kredytu w drodze wpłaty gotówkowej, przelewu lub na podstawie dyspozycji Banku obciążenia rachunku bieżącego prowadzonego w ESBANK-u.

Na dzień podjęcia przez Radę Gminy uchwały o zaciągnięciu kredytu oraz na dzień podpisania umowy z ESBANK-iem Bank Spółdzielczy deficyt budżetu wynosił - 2.667.898,45 zł.

4. W dniu 12 grudnia 2011 roku Rada Gminy Kodrąb podjęła uchwałę nr XII/92/11 w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego w kwocie - 74.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w budżecie Gminy na 2011 rok związanego z realizacją zadania pn. „*Remont dachu budynku po byłej szkole w Lipowczycach*”. Spłata kredytu nastąpi do 31 grudnia 2012 roku z dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Uchwałą nr II/561/2011 z dnia 23 grudnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował wniosek Wójta Gminy Kodrąb w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 74.000,00 zł.

Umowę nr KR-11-01880 o kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Kodrąb na 2011 rok zawarto z ESBANK-iem Bank Spółdzielczy w Radomsku w dniu 20 grudnia 2011 roku. Zgodnie z umową Bank udziela Gminie Kodrąb kredytu w kwocie 74.000,00 zł na okres od 20 grudnia 2011 roku do 31 grudnia 2012 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z remontem dachu budynku po byłej szkole w Lipowczycach. Bank stawia kredyt do dyspozycji kredytobiorcy w okresie od dnia 20 grudnia 2011 roku do 30 stycznia 2012 roku. Spłatę kredytu przewidziano w cyklu miesięcznym począwszy od dnia 31 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. Wysokość I raty ustalono w kwocie - 6.165,00 zł, kolejne 10 rat kapitałowych płatne na koniec każdego miesiąca

począwszy od 29 lutego 2012 roku do 30 listopada 2012 roku w wysokości po – 6.165,00 zł każda; ostatnia rata w kwocie – 6.185,00 zł płatna do dnia 31 grudnia 2012 roku. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są i pobierane w okresach miesięcznych począwszy od 31 grudnia 2011 roku do dnia ostatecznej spłaty kredytu w drodze wpłaty gotówkowej, przelewu lub na podstawie dyspozycji Banku obciążenia rachunku bieżącego prowadzonego w ESBANK-u.

Na dzień podjęcia przez Radę Gminy uchwały o zaciągnięciu kredytu oraz na dzień podpisania umowy z ESBANK-iem Bank Spółdzielczy - deficyt budżetu wynosił – 2.667.898,45 zł.

5. W dniu 29 grudnia 2011 roku Rada Gminy Kodrąb podjęła uchwałę nr XIII/96/11 w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego w kwocie - 400.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu w budżecie Gminy Kodrąb na 2012 rok związanego z zadaniem pn. „*Termomodernizacja budynków ZSzG w Kodrębie*”. Kredyt zostanie spłacony w latach 2013-2014 z dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Uchwałą nr XVII/124/12 z dnia 20 kwietnia 2012 roku Rada Gminy dokonała zmiany w/w uchwały w zakresie kwoty planowanego do zaciągnięcia kredytu, która po zmianie wynosi - 200.000,00 zł; termin spłaty kredytu przewidziano w roku 2013.

Uchwałą nr II/92/2012 z dnia 17 maja 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował wniosek Wójta Gminy Kodrąb w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie - 200.000,00 zł.

Umowa nr KR-12-01101 o kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Kodrąb na 2012 rok zawarta została z ESBANK-iem Bank Spółdzielczy w Radomsku w dniu 27 lipca 2012 roku. Zgodnie z umową Bank udziela Gminie Kodrąb kredytu w kwocie - 200.000,00 zł na okres od 27 lipca 2012 roku do 30 stycznia 2013 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z inwestycją „*Termomodernizacja budynków ZSzG w Kodrębie*”. Bank stawia kredyt do dyspozycji kredytobiorcy w okresie od dnia 27 lipca 2012 roku do 30 stycznia 2013 roku. Spłatę kredytu przewidziano w 12 ratach płatnych w cyklu miesięcznym począwszy od dnia 31 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Wysokość I raty ustalono w kwocie 16.663,00 zł, kolejne 10 rat kapitałowych płatne na koniec każdego miesiąca począwszy od 28 lutego 2013 roku do 30 listopada 2013 roku w wysokości po – 16.667,00 zł każda; ostatnia rata w kwocie – 16.667,00 zł płatna do dnia 31 grudnia 2013 roku. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są i pobierane w okresach miesięcznych począwszy od 31 lipca 2012 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku w drodze wpłaty gotówkowej, przelewu lub na podstawie dyspozycji Banku obciążenia rachunku bieżącego prowadzonego w ESBANK-u.

Na dzień podjęcia przez Radę Gminy uchwały o zaciągnięciu kredytu oraz na dzień podpisania umowy z ESBANK-iem Bank Spółdzielczy deficyt budżetu wynosił – 1.718.821,47 zł.

6. W dniu 26 września 2012 roku Rada Gminy Kodrąb podjęła uchwałę nr XXII/155/12 w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego w kwocie - 150.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu w budżecie Gminy Kodrąb na 2012 rok związanego z zadaniem pn. „*Remont drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Zakrzewie*”. Kredyt zostanie spłacony do 31 grudnia 2013 z dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Uchwałą nr II/215/2012 z dnia 12 października 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował wniosek Wójta

Gminy Kodrąb w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 150.000,00 zł.

Umowę nr KR-12-01509 o kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Kodrąb na 2012 rok zawarto z ESBANK-iem Bank Spółdzielczy w Radomsku w dniu 11 października 2012 roku. Zgodnie z umową Bank udziela Gminie Kodrąb kredytu w kwocie - 142.000,00 zł na okres od 11 października 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z inwestycją „Remont drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Zakrzewie”. Bank stawia kredyt do dyspozycji kredytobiorcy jednorazowo w okresie od dnia 11 października 2012 roku do 31 października 2012 roku. Spłatę kredytu przewidziano w 12 ratach płatnych w cyklu miesięcznym począwszy od dnia 30 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Wysokość I raty ustalono w kwocie 11.837,00,00 zł, kolejne 10 rat kapitałowych płatne na koniec każdego miesiąca począwszy od 28 lutego 2013 roku do 30 listopada 2013 roku w wysokości po - 11.833,00 zł każda; ostatnia rata w kwocie - 11.833,00 zł płatna do dnia 31 grudnia 2013 roku. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są i pobierane w okresach miesięcznych począwszy od 31 października 2012 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku w drodze wpłaty gotówkowej, przelewu lub na podstawie dyspozycji Banku obciążenia rachunku bieżącego prowadzonego w ESBANK-u.

Na dzień podjęcia przez Radę Gminy uchwały o zaciągnięciu kredytu oraz na dzień podpisania umowy z ESBANK-iem Bank Spółdzielczy - deficyt budżetu wynosił - 1.868.821,47 zł.

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

Gmina Kodrąb nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

***Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)***

W dniu 16 lipca 2012 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 35/2012 w sprawie zaciągnięcia kredytu do wysokości 200.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy Kodrąb na okres do 31 grudnia 2012 roku.

Umowa nr RB-03-06777/F o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 200.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy Kodrąb zawarta została z ESBANK-iem Bank Spółdzielczy w Radomsku w dniu 19 lipca 2012 roku. Kredyt udzielony został Gminie Kodrąb na okres od 19 lipca do 31 grudnia 2012 roku. Odsetki od kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i pobierane przez Bank w ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca. Ostateczny dzień spłaty kredytu to 31 grudnia 2012 roku.

***Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).***

W dniu 2 czerwca 2011 roku Rada Gminy Kodrąb podjęła uchwałę nr VII/47/11 w sprawie zmiany uchwały nr IV/21/11 z dnia 10 lutego 2011 roku w sprawie zaciągnięcia przez Gminę pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do kwoty - 1.500.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu w budżecie Gminy na 2011 rok, związanego z zadaniem pn.



„Termomodernizacja budynków ZSzG w Kodrębie”, z podziałem na poszczególne lata realizacji zadania: w 2011 roku – do kwoty - 700.000,00 zł, a w 2012 roku do kwoty - 800.000,00 zł.

Uchwałą nr II/324/2011 z dnia 14 kwietnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował wniosek Wójta Gminy Kodrąb w sprawie możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w kwocie - 1.500.000,00 zł (w 2011 roku do kwoty - 700.000,00 zł i w 2012 roku do kwoty - 800.000,00 zł).

W dniu 7 listopada 2011 roku zawarto umowę nr 47/OA/P/2011 z WFOŚiGW w Łodzi o udzielenie Gminie Kodrąb pożyczki w kwocie - 1.500.000,00 zł na dofinansowanie zadania „Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie”. Pożyczka będzie przekazana w 2 transzach: 700.000,00 zł do 30 grudnia 2011 roku i 800.000,00 zł do dnia 30 grudnia 2012 roku. Spłatę pożyczki przewidziano w latach 2013 – 2017 w 20 ratach płatnych w okresach kwartalnych począwszy od dnia 31 marca 2013 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Termin spłaty przypada na ostatni dzień miesiąca kończącego kwartał; wysokość poszczególnych rat kapitałowych ustalono w wysokości po - 75.000,00 zł każda. Termin spłaty odsetek ustalono w okresie miesięcznym począwszy od dnia 10 kwietnia 2013 roku do dnia 10 grudnia 2017 roku, płatne do 10 dnia każdego miesiąca.

Aneks nr 1 z dnia 17 maja 2012 roku dokonano zmiany warunków umowy w zakresie kwoty udzielonej pożyczki, którą zwiększono do kwoty - 1.900.000,00 zł oraz terminów i wysokości poszczególnych rat; po zmianie spłatę pożyczki ustalono w 24 ratach płatnych w okresie od 31 marca 2013 roku do 31 grudnia 2018 roku w wysokości - 79.166,00 zł każda. Tym samym zmianie uległy warunki spłaty odsetek, których termin zapłaty ustalono do dnia 10 grudnia 2018 roku. Podstawę zmiany warunków umowy stanowiła uchwała nr XVII/123/12 Rady Gminy Kodrąb z dnia 20 kwietnia 2012 roku, którą to uchwałą Rada Gminy wprowadziła zmiany do uchwały nr IV/21/11 z dnia 10 lutego 2011 roku zmienionej uchwałą nr VII/47/11 z dnia 2 czerwca 2011 roku. Przedmiotową uchwałą Rada Gminy postanowiła o zaciągnięciu pożyczki w kwocie 1.900.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu w budżecie na 2011 rok, związanego z realizacją zadania „Termomodernizacja budynków ZSzG w Kodrębie” z podziałem na poszczególne lata realizacji zadania: w 2011 roku do kwoty - 700.000,00 zł, a w 2012 roku do kwoty - 1.200.000,00 zł. Termin spłaty pożyczki przewidziano w latach 2013 – 2018. Na wniosek Wójta Gminy z dnia 24 kwietnia 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr II/94/2012 z dnia 17 maja 2012 roku pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Kodrąb pożyczki długoterminowej w kwocie - 1.200.000,00 zł na sfinansowanie w 2012 roku planowanego deficytu budżetowego związanego z realizacją zadania - zgodnie z uchwałą Rady Gminy z dnia XVII/123/12 z dnia 20 kwietnia 2012 roku.

Na dzień podjęcia przez Radę Gminy uchwały nr VII/47/11 o zaciągnięciu pożyczki deficyt wynosił - 3.207.228,98 zł, a na dzień podpisania umowy z WFOŚiGW w Łodzi deficyt budżetu wynosił - 3.298.400,26 zł; na dzień podjęcia uchwały nr XVII/123/12 oraz na dzień podpisania aneksu do umowy deficyt budżetu wynosił -1.718.821,47 zł.

### **Udzielone gwarancje i poręczenia – 2008 - 2011 rok**

Gmina Kodrąb w latach 2008-2011 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

### **Wyemitowane papiery wartościowe**

Gmina Kodrąb nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Kodrąb nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

### Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2011 rok

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - stan zobowiązań Gminy Kodrąb na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił – 2.998.636,47 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – 1.127.357,74 zł. Zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę – 79.778,73 zł i obciążały: budżet Urzędu Gminy – 13.963,00 zł; Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie – 42.435,42 zł, Publicznej Szkoły Podstawowej w Rzejowicach – 9.206,04 zł i Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej – 14.173,67 zł. Powyższe zobowiązania wymagalne dotyczyły rozrachunków z tytułu dostaw towarów i usług. Dochody Gminy wykonane ogółem w roku 2011 (wg sprawozdania NDS na dzień 31 grudnia 2011 roku) wynosiły – 12.015.013,02 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz treść art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wskaźnik zadłużenia Gminy Kodrąb na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniósł – **24,96%** dochodów wykonanych ogółem w 2011 roku.

Wskaźnik zadłużenia Gminy Kodrąb określony w art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych, według którego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki – na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 31 marca, 30 czerwca i 30 września 2012 roku wynosił:

- 31 marca 2011 roku – **11,32 %** (zobowiązania – 1.315.858,77 zł/ planowane dochody – 11.626.911,28 zł);
- 30 czerwca 2011 roku – **9,11 %** (zobowiązania – 1.093.133,34 zł/ planowane dochody – 11.998.566,53 zł);
- 30 września 2011 roku – **16,71 %** (zobowiązania – 2.028.197,90 zł/ planowane dochody – 12.137.530,32 zł);
- 31 grudnia 2011 roku – **24,96** (zobowiązania – 2.998.636,47 zł/dochody wykonane – 12.015.013,02 zł);
- 31 marca 2012 roku – **23,79 %** (zobowiązania – 2.764.722,25 zł/ planowane dochody – 11.619.252,00 zł);
- 30 czerwca 2012 roku – **13,18 %** (zobowiązania – 1.736.019,85 zł/ planowane dochody – 13.166.524,97 zł)
- 30 września 2012 roku – **19,51 %** (zobowiązania – 2.557.853,29 zł/ planowane dochody – 13.111.612,47 zł).

Obliczenia powyższych wskaźników dokonano na podstawie danych wynikających ze sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-NDS oraz na dzień 31 grudnia 2011 i 2012 roku.

Wskaźnik procentowy limitu obciążeń finansowych, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwały Rady Gminy Kodrąb nr IV/23/2011 z dnia 10 lutego 2011 roku w

sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2011 rok i uchwały nr XIII/98/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2012 rok:

<b>wskaźnik zadłużenia obliczony na rok</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
• kwota przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów	1.159.629,28 zł	801.100,00 zł
• przewidywane wydatki na obsługę długu	100.000,00 zł	80.000,00 zł
• potencjalne spłaty w roku budżetowym kwot wynikających z udzielonych poręczeń	0,00 zł	0,00 zł
• kwota planowanych dochodów	11.538.341,28 zł	11.767.000,00 zł

Wskaźnik zadłużenia obliczony w oparciu o powyższe dane w 2011 roku wynosił – **10,92%** dochodów planowanych na 2011 rok i **7,49 %** dochodów planowanych na 2012 rok.

Zobowiązania Gminy Kodrąb na dzień 31 grudnia 2011 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowiły kwotę 2.918.857,74 zł i wynikały z poniżej wymienionych umów:

- 1) nr 139/GW/P/2007 z dnia 5 listopada 2007 roku – na 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty - 12.500,00 zł;
- 2) nr 119/OW/2008 z dnia 27 listopada 2008 roku – na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty - 45.000,00 zł;
- 3) nr 21/GW/P/2009 z dnia 30 czerwca 2009 roku - na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty - 210.000,00 zł;
- 4) nr 133/I/2011 z dnia 10 sierpnia 2011 roku – na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty - 400.000,00 zł;
- 5) nr KR-11-01774 z dnia 29 listopada 2011 roku - na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty – 190.000,00 zł;
- 6) nr KR-11-01881 z dnia 20 grudnia 2011 roku - na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty - 160.000 zł;
- 7) nr KR-11-011880 z dnia 20 grudnia 2011 roku - na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty - 74.000,00 zł;
- 8) nr 47/OA/P/2011 z dnia 7 listopada 2011 roku - na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty - 700.000,00 zł;
- 9) nr PROW321.11.01367.10 z dnia 16 listopada 2010 roku - na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty - 1.127.357,74 zł.

**Zestawienia ilustrujące oznaczenie tytułu dłużnego, datę i kwotę zaciągniętego zobowiązania, okres spłaty zobowiązania oraz kwotę pozostałą do spłaty na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 30 września 2012 roku stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli.**

### **Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek**

W toku kontroli stwierdzono, że zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek objęte są ewidencją kont budżetu Gminy 134 (kredyty) i 260 (pożyczki). Splata zadłużenia ewidencjonowana jest na kontach odpowiednio Wn 134 bądź 260/ Ma 133.

Kontrolą objęto terminowość spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek pozostających do zapłaty na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 30 września 2012 roku. W zakresie terminowości spłaty rat kapitałowych stwierdzono przypadki zapłaty rat kredytów zaciągniętych w ESBANK-u z jednodniowym opóźnieniem. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że zarówno raty kapitałowe jak i odsetki pobierane są automatycznie przez Bank z rachunku bankowego Gminy. W dniach umownego terminu spłaty rat kapitałowych i odsetek Gmina posiadała środki na rachunkach bankowych, z wyjątkiem miesiąca czerwca 2012 roku, kiedy to na dzień zapłaty odsetek na rachunku brak było środków pieniężnych (w związku z zapłatą zobowiązania wobec kontrahenta za wykonanie robót na zadaniu pn. „budowa sieci kanalizacyjnej w Kodrębie”). Z wyjaśnienia wynika ponadto, że pomimo, iż Bank potrącał należne kwoty po umownym terminie nie naliczał z tego tytułu odsetek karnych.

***Wyjaśnienie Skarbnika Gminy wraz z zaświadczeniem ESBANKU z dnia 15 listopada 2012 roku stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.***

***Zestawienie ilustrujące zaciągnięte przez Gminę Kodrąb kredyty i pożyczki, w tym umowy termin zapłaty, kwoty i datę faktycznej zapłaty rat i odsetek stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.***

## **IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

### **OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH.**

---

Zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy Kodrąb określone zostały w polityce rachunkowości przyjętej zarządzeniem nr 13/2012 Wójta Gminy Kodrąb z dnia 7 marca 2012 roku. Do tego czasu obowiązywały zasady wprowadzone zarządzeniem nr 24a/2008 z dnia 11 sierpnia 2008 roku. W polityce rachunkowości określono m.in. rok obrotowy, okresy sprawozdawcze i obowiązujące jednostkę sprawozdania, zasady wyceny aktywów i pasywów, ustalenie wyniku finansowego, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, zasady archiwizowania, udostępniania i ochrony danych oraz zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i dla jednostki budżetowej, tj. dla Urzędu Gminy.

W zakładowych planach kont wskazano typowe przykłady operacji finansowych przewidzianych do ujęcia na poszczególnych kontach księgowych oraz konta przeciwstawne korespondujące z kontami podstawowymi. Ustalono, że w odniesieniu do niektórych kont księgowych nie opisano zasad i sposobu prowadzenia kont pomocniczych; wskazano jedynie cel ich prowadzenia. Zapisano mianowicie, że ewidencja szczegółowa powinna zapewniać - umożliwiać (...); do konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zapisano np., że ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów; do konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych zapisano, że ewidencja

szczegółowa prowadzone jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą; do konta 225 – rozrachunki z budżetami zapisano, że ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie; do konta 229 – rozrachunki publiczno-prawne wskazano, że ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi prowadzone są rozliczenia; również w przypadku konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń nie określono sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej. Powyższe narusza przepis art. 10 ust.1 pkt 3 lit.a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą 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. Artykuł 16 ust. 1 ustawy określa definicję i zawartość ksiąg pomocniczych oraz ich relacje do kont księgi głównej. Księgi pomocnicze mają na celu uszczegółowienie zapisów dokonanych na kontach syntetycznych w ujęciu systematycznym. Konta analityczne stanowią podstawowe źródło informacji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki. Zatem tworzenie zasad ewidencji analitycznej wymaga od jednostki określenia danych, których uzyskanie jest niemożliwe z księgi głównej, a posiadanie których jest niezbędne dla wypełniania obowiązków informacyjnych przez jednostkę. Powyższe oznacza, że zakładowy plan kont musi zawierać przynajmniej wykaz kont syntetycznych, wskazywać sposób i klucz ujmowania poszczególnych zdarzeń na kontach, określać sposób tworzenia kont analitycznych do poszczególnych kont syntetycznych. W dokumentacji dotyczącej zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej należy określić wykaz i zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych, służących uszczegółowieniu zapisów na kontach księgi głównej. Należy wskazać sposób tworzenia i prowadzenia ewidencji analitycznej oraz jej powiązania z księgą główną.

Zgodnie z zasadami rachunkowości w Urzędzie Gminy w Kodrębie – w systemie przetwarzania danych stosuje się następujące programy komputerowe:

- **Księgowość budżetowa** – opracowany przez INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Sp.J. z Legionowa, wersja 2008.10.110.307.0 eksploatowany od 2008 roku;
- **Środki trwałe** – opracowany przez YUMA z Wrocławia wersja 5.01 eksploatowany od 2000 roku;
- **Płace/Kadry** – opracowany przez YUMA z Wrocławia wersja 5.03 eksploatowany od 2000 roku;
- **Podatki** – opracowany przez INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Sp. J. z Legionowa wersja 2008.1.9.0.4 eksploatowany od 2003 roku.

## **URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Zgodnie z techniką prowadzenia ksiąg rachunkowych opisaną w polityce rachunkowości obowiązującej w kontrolowanej jednostce – w Urzędzie Gminy Kodrąb prowadzi się księgi rachunkowe obejmujące: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald oraz wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). W toku kontroli ustalono, że księgi rachunkowe dla budżetu Gminy (organ) i dla jednostki budżetowej (Urząd Gminy) prowadzone są odrębnie. Stwierdzono przy tym, że księgi rachunkowe jednostki prowadzone są odrębnie dla Urzędu Gminy, ZFSS, depozytów, funduszu

*Młodociani pracownicy* i dla zadania inwestycyjnego pn. *Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w Zapolicach*". Poza tym ustalono, że w przypadku ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy prowadzone są odrębne dzienniki dla dochodów i wydatków budżetowych. Stosowany w jednostce program komputerowy do prowadzenia księgowości budżetowej umożliwia sporządzenie łącznego zestawienia obrotów i sald. Ustalono, że sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych nie wynika jednak z przyjętej w jednostce polityki rachunkowości, co narusza zasady rachunkowości określone ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 roku, Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.). Zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy; rachunkowość jednostki obejmuje m.in. przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, prowadzenie ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym. Z art. 5 ust. 1 ustawy wynika obowiązek stosowania przyjętych zasad rachunkowości w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów (...). Z powyższych unormowań wynika zatem, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone w sposób opisany w polityce rachunkowości ustalonej przez kierownika jednostki.

Ustalono, że poszczególne rodzaje dowodów księgowych, takie jak faktura/rachunek; polecenie księgowania; raport kasowy, wyciąg bankowy zapisywane są w księgach rachunkowych pod numerem pozycji księgowej odrębnym dla każdego rodzaju dowodu.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych przeprowadzono na podstawie zapisów ujętych w dzienniku wydatków w 2011 i 2012 roku pod liczbą dziennika 6646-6859; 6878-6918; 7323-7335; 7876-7927 (2011 rok) i 564-632; 1259-1329 i 1370 (2012 rok) dotyczących operacji gospodarczych potwierdzonych dowodami księgowymi poddanymi kontroli w zakresie przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej. Kontrolą zapisów księgowych objęto również zapisy dokonane na podstawie dowodów księgowych (faktur) ujętych w dzienniku w miesiącu grudniu 2011 roku i w miesiącu wrześniu 2012 roku, stanowiących zobowiązania odpowiednio na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 30 września 2012 roku (opisanych w temacie *rozrachunki i roszczenia* na stronie 30-31 niniejszego protokołu). Łącznie kontroli poddano 142 zapisy księgowe. Poza nieprawidłowościami opisanymi w temacie *unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (strona 8-10 protokołu kontroli)*, analiza zapisów księgowych ujętych w dzienniku za miesiąc grudzień 2011 roku i za miesiąc wrzesień 2012 roku wykazała, że zapisy księgowe nie spełniają wymogów określonych w art. 23 ust.2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, a mianowicie żaden zapis księgowy nie zawiera daty dokonania operacji gospodarczej, a w niektórych przypadkach także daty wystawienia dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.

Poza tym kontrola wykazała, że zapisy księgowe raportów kasowych sporządzanych za okresy kilkudniowe dokonywane są pod datą pierwszego dnia okresu, za który dany raport kasowy jest sporządzony. Zważywszy na fakt, że w kontrolowanej jednostce faktury i rachunki realizowane w formie gotówkowej i tym samym objęte ewidencją kasową, objęte są również ewidencją konta 201 rozrachunki z dostawcami i odbiorcami stwierdzono, że zapis operacji finansowej potwierdzający wydatek (udokumentowany raportem kasowym) zaewidencjonowany jest w księgach rachunkowych w okresie wcześniejszym niż data ewidencji zdarzenia gospodarczego skutkująca poniesieniem tegoż wydatku, np. raport kasowy nr 40/2011 (za okres 7-13 grudnia) ujęto w dzienniku pod datą **7 grudnia 2011 roku**. W powyższym raporcie ujęto rozchody tytułem zapłaty faktur: nr 24 na kwotę **502,00** zł, nr 11756/11 na kwotę **82,99** zł, nr 143/2011/20033 na kwotę **80,27** zł, nr 143/2011/20032 na kwotę **80,27** zł, nr FV 0000E1902/000132/G/12/11 na kwotę **136,10** zł, nr PS/844/2011 na kwotę 520,65 zł, nr 3793F00938/12/11 na kwotę 194,37 zł, nr 04/12/A na kwotę 60,00 zł, nr 15234/11

na kwotę 209,97 zł; w/w operacje zapisano na kontach Wn **201/Ma 101. Zdarzenia gospodarcze potwierdzone fakturami** nr 24 na kwotę **502,00** zł, nr 11756/11 na kwotę **82,99** zł, nr 143/2011/20033 na kwotę **80,27** zł, nr 143/2011/20032 na kwotę **80,27** zł, nr FV 0000E1902/000132/G/12/11 ma kwotę **136,10** zł zapisano pod datą 8 grudnia 2011 roku (poz. księgową od 1115-1119); zdarzenie potwierdzone fakturą nr PS/844/2011 na kwotę 520,65 zł zapisano pod datą 9 grudnia 2011 roku, a zdarzenia potwierdzone fakturami nr 3793F00938/12/11 na kwotę 194,37 zł, nr 04/12/A na kwotę 60,00 zł i nr 15234/11 na kwotę 209,97 zł zapisano pod datą 12 grudnia 2011 roku. W opisany sposób dokonano również zapisu raportu kasowego nr 41 (za okres od 14 - 22 grudnia zawierającego m.in. 16 dowodów potwierdzających zdarzenia gospodarcze zapisane w dzienniku w dniach od 14 -21 grudnia 2011). Przedstawiony wyżej sposób dokonywania zapisów księgowych nie wynika z polityki rachunkowości obowiązującej w kontrolowanej jednostce i narusza zasady wynikające z przepisów ustawy o rachunkowości, a w szczególności określone w art. 14 ust.1 i art. 15 ust.2 ustawy. Z powołanych przepisów wynika, że dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, (co oznacza, że dziennik stanowi urządzenie księgowe, do którego wprowadzane są zapisy księgowe według dat); również z art. 15 ust.2 ustawy wynika, że zapisów na określonym koncie dokonuje się w kolejności chronologicznej. W świetle powyższych uregulowań wskazać należy, że wcześniejszą datą księgowania winny być objęte dowody księgowe potwierdzające zaistnienie zdarzenia gospodarczego, a następnie należało dokonać zapisu na podstawie dowodu potwierdzającego realizację (zapłatę) zobowiązania.

**Test dotyczący dokonywania zapisów księgowych stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.**

Szczegółowej kontroli poddano zgodność zapisów operacji finansowych na koncie 130 z obrotami wyciągów bankowych rachunku podstawowego jednostki w poniżej wyszczególnionych dniach:

- 1) 30 września 2011 roku – WB 182/2011 dochody – saldo początkowe Ma 19.946,11 zł, obroty Wn 10.015,00 zł; obroty Ma 8.303,85 zł; saldo końcowe – 18.234,96 zł; obroty konta 130 strona Wn 8.303,85 zł; strona Ma 10.015,00 zł; saldo – 18.234,96 zł; WB 148 wydatki - saldo początkowe - 27.155,48 zł, obroty Wn 45.422,93 zł, obroty Ma 20.000,14 zł; saldo końcowe Ma 1.732,60 zł; obroty na koncie 130 strona Wn 20.000,14 zł, strona Ma 45.422,93 zł; saldo końcowe – 1.732,69 zł;
- 2) 31 październik 2011 roku – WB 203/2011 dochody – saldo początkowe Ma 2.541,47 zł, obroty Wn 0,00 zł; obroty Ma 930,24 zł; saldo końcowe – 3.461,71 zł; obroty konta 130 strona Wn 920,24 zł; strona Ma 0,00 zł; saldo – 3.461,71 zł; WB 162/2011 wydatki – saldo początkowe - 1.797,48 zł; obroty Wn 1.518,62 zł, obroty Ma 0,00 zł; saldo końcowe - 279,01 zł; obroty konta 130 strona Wn 0,00 zł; strona Ma 1.518,62 zł; saldo – 279,01 zł;
- 3) 2 listopad 2011 roku – WB 204/2011 dochody – saldo początkowe Ma 3.461,71 zł, obroty Wn 0,00 zł; obroty Ma 432,96 zł; saldo końcowe – 3.894,67 zł; obroty konta 130 strona Wn 432,96 zł; strona Ma 0,00 zł; saldo – 3.894,67 zł; WB 163/2011 wydatki – saldo początkowe 279,01 zł; obroty Wn 2,98 zł, obroty Ma 320,00 zł; saldo końcowe 596,03 zł; obroty konta 130 strona Wn 320,00 zł; strona Ma 2,98 zł; saldo – 596,03 zł;
- 4) 30 listopad 2011 roku – WB 223/2011 dochody – saldo początkowe Ma 20.556,79 zł, obroty Wn 0,00 zł; obroty Ma 3.871,44 zł; saldo końcowe – 24.428,23 zł; obroty konta 130 strona Wn 3.871,44 zł; strona Ma 0,00 zł; saldo – 24.428,23 zł; WB 178/2011 wydatki – saldo początkowe 2.651,66 zł; obroty Wn 40.571,87 zł, obroty Ma 40.000,09 zł; saldo końcowe 2.080,09 zł; obroty konta 130 strona Wn 40.000,00 zł; strona Ma 40.571,87 zł; saldo – 2.080,09 zł;

- 5) 1 grudzień 2011 roku – WB 224/2011 dochody – saldo początkowe Ma 24.428,23 zł, obroty Wn 0,00 zł; obroty Ma 4.210,30 zł; saldo końcowe – 28.638,53 zł; obroty konta 130 strona Wn 4.210,30 zł; strona Ma 0,00 zł; saldo – 28.638,53 zł; WB 178/2011 wydatki z 5.12.2011 r. – saldo początkowe 2.080,09 zł, obroty Wn 206.717,56, obroty Ma 270.000,00 zł, saldo końcowe 65.362,53 zł; obroty konta 130 z 5.12.2011 r. strona Wn 270.000,00 zł, strona Ma 206.717,56 zł; saldo 65.362,53 zł;
- 6) 31 grudzień 2011 roku – WB 225/2011 dochody – saldo początkowe Ma 8.861,03 zł, obroty Wn 8.865,64 zł; obroty Ma 4,61 zł; saldo końcowe – 0,00 zł; obroty konta 130 strona Wn 4,61 zł; strona Ma 8.865,64 zł; saldo – 0,00 zł; WB 191/2011 wydatki – saldo początkowe 12.116,69 zł; obroty Wn 12.116,99 zł, obroty Ma 0,30 zł; saldo końcowe 0,00 zł; obroty konta 130 strona Wn 4,61 zł; strona Ma 8.865,64 zł; saldo – 0,00 zł;
- 7) 2 styczeń 2012 roku - WB 1/2012 dochody – saldo początkowe Ma 0,00 zł, obroty Wn 0,00 zł; obroty Ma 2.965,51 zł; saldo końcowe – 2.965,51 zł; obroty konta 130 strona Wn 2.965,51 zł; strona Ma 0,00 zł; saldo – 2.965,51 zł; WB 1/2012 wydatki z 3.01.2012 r. saldo początkowe 0,00 zł, obroty Wn 12.777,00 zł, obroty Ma 15.000,00 zł; saldo końcowe 2.223,00 zł; obroty konta 130 z 3.01.2012 r. strona Wn 15.000,00 zł, strona Ma 12.777,00 zł; saldo – 2.223,00 zł;
- 8) 31 styczeń 2012 roku - WB 21/2012 dochody – saldo początkowe Ma 41.794,82 zł, obroty Wn 40.378,01 zł; obroty Ma 4.644,70 zł; saldo końcowe – 6.061,51 zł; obroty konta 130 strona Wn 4.644,70 zł; strona Ma 40.378,01 zł; saldo – 6.061,51 zł; WB 13/2012 wydatki – saldo początkowe 2.069,68 zł; obroty Wn 9.523,91 zł, obroty Ma 10.000,04 zł; saldo końcowe 2.545,81 zł; obroty konta 130 strona Wn 10.000,04 zł; strona Ma 9.523,91 zł; saldo – 2.545,81 zł;
- 9) 1 luty 2012 roku - WB 22/2012 dochody – saldo początkowe 6.061,51 zł, obroty Wn 0,00 zł; obroty Ma 324,96 zł; saldo końcowe – 6.386,47 zł; obroty konta 130 strona Wn 302,96 zł; strona Ma 0,00 zł; saldo – 6.383,47 zł; WB 14/2012 wydatki z 2.02.2012 roku – saldo początkowe 2.545,81 zł, obroty Wn 8.139,18 zł, obroty Ma 10.000,00 zł saldo końcowe – 4.406,63 zł; obroty konta 130 z 2.02.2012 r. – obroty Wn 10.000,00 zł, obroty Ma 8.139,18 zł; saldo 4.406,63 zł;
- 10) 29 luty 2012 roku – WB 41/2012 dochody – saldo początkowe 6.893,09 zł, obroty Wn 0,00 zł, obroty Ma 41.488,18 zł, saldo końcowe - 48.382,07 zł; obroty konta 130 strona Wn 41.488,18 zł, strona Ma 0,00 zł; saldo - 48.382,07 zł. WB 29/2012 wydatki – saldo początkowe - 12.137,49 zł, obroty Wn 7.432,30 zł, obroty Ma 0,07 zł; saldo końcowe - 4.705,26 zł; obroty konta 130 strona Wn 0,07 zł, strona Ma 7.432,20 zł; saldo - 4.705,26 zł;
- 11) 2 marca 2012 roku – WB 42/2012 dochody – saldo początkowe - 48.382,07 zł, obroty Wn 0,00 zł, obroty Ma 1.767,96 zł; saldo końcowe - 50.150,03 zł; obroty konta 130 strona Wn 1.767,96 zł, strona Ma 0,00 zł; saldo końcowe - 50.150,03 zł; WB 30/2012 wydatki – saldo początkowe - 4.705,26 zł, obroty Wn 1.902,91 zł, obroty Ma 0,00 zł, saldo końcowe - 2.802,35 zł; obroty konta 130 strona Wn 0,00 zł, strona Ma 1.902,91 zł, saldo - 2.802,35 zł;
- 12) 30 marca 2012 roku – WB 63/2012 dochody – saldo początkowe - 269.695,57 zł, obroty Wn 269.690,00 zł, obroty Ma 5.039,54 zł; saldo końcowe - 5.045,11 zł; obroty konta 130 strona Wn 5.039,54 zł, strona Ma 269.690 zł; saldo końcowe - 5.045,11 zł; WB 45/2012 wydatki – saldo początkowe 2.452,97 zł, obroty Wn 59.048,67 zł, obroty Ma 70.000,00 zł, saldo końcowe - 13.404,30 zł; obroty konta 130 strona Wn 70.000,00 zł, strona Ma 59.048,67 zł, saldo - 13.404,30 zł.



Dodatkowo kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania poniżej wymienionych operacji finansowych:

wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Wpływ subwencji na 2012 rok w miesiącu grudniu 2011 roku w kwocie 324.428,00 zł ujęto w księgach budżetu gminy po stronie Wn konta 133 - rachunek budżetu i po stronie Ma konta 909 - rozliczenia międzyokresowe; operację księgową zapisano w dniu 22 grudnia 2011 roku pod poz. księgową 226. Przeksięgowanie subwencji na dochody budżetu gminy w roku 2012 zapisano na kontach Wn 909 - rozliczenia międzyokresowe i Ma 901 - dochody budżetu; operację zapisano w dniu 23 stycznia 2012 roku pod poz. księgową 1;

wpływ na rachunek bankowy środków stanowiących wadium do przystąpienia do przetargu na okoliczność sprzedaży działki

- wpływ wadium w kwocie 350,00 zł w dniu 24 kwietnia 2012 roku; operację ujęto w księgach rachunkowych w dniu 24 kwietnia 2012 roku na kontach Wn 139/Ma 240; poz. księgową 13; zwrot wadium w kwocie 350,00 zł w dniu 20 lipca 2012 roku; operację zapisano na kontach Wn 240/Ma 139 – poz. księgową 30;
- wpływ wadium w kwocie 1.300,00 zł w dniu 7 maja 2012 roku; operację ujęto w księgach rachunkowych w dniu 7 maja 2012 roku na kontach Wn 139/Ma 240; poz. księgową 19; zwrot wadium w kwocie 1.300,00 zł w dniu 14 maja 2012 roku; operację zapisano na kontach Wn 240/Ma 130 – poz. księgową 20;

naliczenie przez pożyczkodawcę odsetek od pożyczki oraz zapłata odsetek.

Spłata odsetek od pożyczek zaciągniętych przez Gminę Kodrąb na zadania inwestycyjne przypadająca po zakończeniu realizacji tych zadań inwestycyjnych. Spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek ujmowano wówczas na kontach Wn 751/Ma 130.

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

**Sprawozdanie Rb-27S i Rb-PDP**

Dane wykazane w sprawozdaniach według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku

Wyszczególnienie	Wykonanie	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
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	226.621,10	78.184,00	33.323,00	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	2.378,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	9.875,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	16.889,29	26.535,32 <b>26.535,17</b>	7.502,00	9.517,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	174.618,00	145.073,52	18.339,66	1.642,90	0,00

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

Podatek rolny od osób fizycznych	281.870,69	0,00	0,00	6.878,00	0,00
Podatek leśny od osób fizycznych	16.164,00	0,00	0,00	62,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	182.383,00	186.228,34 <b>186.227,31</b>	0,00	0,00	47.943,33
<b>Razem</b>	910.799,08	436.021,18 <b>436.020,00</b>	59.164,66	18.099,90	47.943,33

Uwaga – kursywą zaznaczono prawidłowe wielkości danych.

W wyniku kontroli wykazywania w sprawozdaniach skutków obniżenia górnych stawek podatkowych stwierdzono, że w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych - kwotą obniżenia górnych stawek podatkowych za 2011 rok podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz podatku od środków transportowych od osób prawnych wykazano w wielkościach po zaokrągleniu. Zauważyć należy, że z § 8 ust.1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 poz. 103) wynika, że sprawozdania jednostkowe sporządza się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek, które sporządza się w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość, łączne i zbiorcze sporządza się w złotych i groszach.

#### **Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2011 roku**

<b>Aktywa</b>	<b>Stan na koniec 2011 roku</b>		<b>Pasywa</b>	<b>Stan na koniec 2011 roku</b>	
I. Środki pieniężne	352.000,27	Saldo Wn konta 133	I. Zobowiązania	2.918.868,73	Suma sald Ma kont -134 (1.011.000 zł i 260 - (2.814.985 zł oraz konta 240 - 10,99 zł
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	352.000,27	Część salda Wn konta 133	I.1.2. zobowiązania finansowe (długoterminowe)	2.918.857,74	Suma sald Ma kont 134 i 260
I.1.3. Pozostałe środki pieniężne	352.000,27	Część salda Wn konta 133	I.2. zobowiązania wobec budżetów	10,99	Saldo Ma konta 240
			II. Aktywa netto budżetu	- 2.850.036,27	Suma sald
II.2. Należności od budżetów	41.692,19	Saldo Wn konta 224	II.1. Wynik wykonania budżetu	1.661.993,06	Saldo Ma konta 961
II.3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00		II.2. Wynik na operacjach nierasowych	0,00	
			II.6. Skumulowany wynik budżetu	- 1.188.103,21	saldo Wn konta 960
			III. Inne pasywa	324.860,00	Saldo Ma konta 909
<b>Suma</b>	<b>393.692,46</b>		<b>Suma</b>	<b>393.692,46</b>	

### Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku

<b>AKTYWA</b>	<b>Stan na 31.12.2011 roku</b>	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	<b>PASYWA</b>	<b>Stan na 31.12.2011 roku</b>	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
<b>A. Aktywa trwałe</b>	15.008.202,58 <b>należało wykazać 14.625.364,47</b>	<i>011-071+080+ saldo konta 221- wykazane bezzasadnie</i>	<b>A. Fundusz</b>	14.765.448,66	<i>Suma sald Ma kont 800 i 860</i>
A.I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	-	A.I. Fundusz jednostki	7.038.172,78	<i>Saldo Ma konta 800</i>
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	14.625.364,47	<i>011-071+080</i>	A.II. Wynik finansowy netto	7.727.275,88	<i>Saldo Ma konta 860</i>
A.II.1. Środki trwałe	13.347.828,27	<i>011-071</i>	A.II.1.1. Zysk netto (+)	7.727.275,88	<i>Saldo Ma konta 860</i>
A.II.1.1. Grunty	566.901,12	<i>j.w.</i>	A.II.1.2. Strata netto (-)	0,00	-
A.II.1.2. Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wod.	12.461.935,31	<i>j.w.</i>	<b>C. Zobowiązania długoterminowe</b>	510,80	<i>Saldo Ma konta 221</i>
A.II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	61.185,38	<i>j.w.</i>	<b>D Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</b>	257.191,31	<i>suma sald Ma kont 201, 225, 229, 231, 240 i 851</i>
A.II.1.4. Środki transportu	257.806,46	<i>j.w.</i>	D.I. Zobowiązania krótkoterminowe	242.448,12	<i>Salda Ma niżej wskazanych kont rozrachunkowych</i>
A.II.2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	1.277.536,20	<i>Saldo Wn konta 080</i>	D.I.1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	147.102,14	<i>Saldo Ma konta 201</i>
A.III. Należności długoterminowe	<b>382.838,11</b>	<b>Saldo Wn konta 221 -</b>	D.I.1.2. Zobowiązania wobec budżetów	13.671,00	<i>Saldo Ma konta 225</i>
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	314.768,46	<i>Suma sald Wn kont 240, 135 i 139</i>	D.I.1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	29.291,57	<i>Salda Ma subkont do konta 229</i>
B.II. Należności krótkoterminowe	299.820,27	<b>Saldo konta 240</b>	D.I.1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	52.178,41	<i>Saldo Ma konta 231</i>
B.II.1.4. Pozostałe należności	<b>299.820,27</b>	<b>Saldo Wn konta 240</b>	D.I.1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	205,00	<i>Saldo Ma konta 240</i>
B.III. Środki	14.948,19	<i>Saldo Wn konta</i>	D.II. Fundusze	14.743,19	<i>Saldo Ma konta</i>

pieniężne		135(14.743,19 ZFŚS) + saldo Wn konta 139 (205,00 zł)	specjalne		851
B.III.1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	14.948,19	j.w.	D.II.1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	14.743,19	Saldo Ma konta 851
<b>C. Inne aktywa</b>	0,00	-	<b>E. Rozliczenia międzyokresowi</b>	<b>299.820,27</b>	<b>Saldo Ma konta 840</b>
			E.II. Inne rozliczenia międzyokresowe	299.820,27	j.w.
<b>Suma aktywów</b>	<b>15.322.971,04</b>		<b>Suma pasywów</b>	<b>15.322.971,04</b>	

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) AKTYWA - do sumy aktywów trwałych – poz. A dodano należności długoterminowe w kwocie 382.838,11 zł stanowiące saldo Wn konta 221;
- 2) w poz. A.III. Należności długoterminowe wykazano wartość 382.838,11 zł stanowiącą saldo Wn konta 221, na które składają się należności z następujących tytułów: przypisanych zaliczek i funduszu alimentacyjnego w kwocie - 299.820,27 zł, w tym z tytułu zaliczki alimentacyjnej - 183.198,79 zł i z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie - 116.621,48 zł oraz z tytułu podatków i opłat lokalnych w kwocie - 83.017,84 zł; należności z powyższego tytułu należało wykazać w bilansie w poz.B.II.1.4 – pozostałe należności; wskazać przy tym należy, iż w poz. A.III bilansu – jako należności długoterminowe winny być ujmowane należności zafakturowane, a także takie, których termin płatności określony w decyzji wybiega na rok następny;
- 3) w poz. B.II.1.4 wykazano saldo Wn konta 240 w kwocie - 299.820,27 zł; kontrola wykazała, że powyższa kwota wynika z zaksięgowania po stronie Wn tego konta rozrachunków z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego w korespondencji z kontem 840 – rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (saldo Ma konta 840 wykazano po stronie pasywów w części E. Rozliczenia międzyokresowe). W toku kontroli stwierdzono, że rozrachunki z powyższego tytułu ewidencjonowane są w księgach rachunkowych jednostki również po stronie Wn konta 221 w korespondencji ze stroną Ma konta 720; wpłaty od dłużników księguje się na kontach Wn 130/Ma 221. Zatem dokonywanie tych samych zapisów księgowych na koncie 240 w korespondencji z kontem 840 nie znajduje uzasadnienia. Działanie powyższe skutkuje zawyżeniem sumy bilansowej zarówno po stronie aktywów jak i po stronie pasywów o kwotę - 299.820,27 zł.

Wyjaśnienie w sprawie danych wykazanych w bilansie jednostki za 2011 rok złożyła Skarbnik Gminy Pani Ewa Ziemnica. **Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.**

**Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2011 roku**

Łączna kwota zobowiązań na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowiła kwotę ogółem – 2.998.636,47 zł i zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z zobowiązania dotyczyły kredytów i pożyczek na kwotę 2.918.857,74 zł, w tym wobec wierzycieli krajowych zaliczonych do

II grupy – 967.500,00 zł oraz wobec banków – 1.951.357,74 zł. Na dzień 31 grudnia 2011 roku Gmina Kodrąb posiadała zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie - 79.778,73 zł. Na dzień 30 września 2012 roku zobowiązania z powyższych tytułów stanowiły kwotę ogółem – 2.557.853,29 zł, w tym z tytułu pożyczek 1.945.044,99 zł, z tytułu kredytów – 577.786,24 zł oraz zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie - 65.267,05 zł.

**Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2011 roku -**

- dochody – plan – 12.117.114,11 zł; wykonanie – 12.015.013,02 zł w tym:  
dochody bieżące – plan – 11.707.775,44 zł; wykonanie – 11.728.304,35 zł;  
dochody majątkowe – plan – 409.338,67 zł; wykonanie – 286.708,67 zł;
- wydatki - plan – 14.785.012,56 zł; wykonanie – 13.676.946,55 w tym:  
wydatki bieżące - plan – 11.558.203,65 zł; wykonanie – 10.535.141,93 zł;  
wydatki majątkowe – plan – 3.226.808,91 zł; wykonanie – 3.141.804,62 zł;
- nadwyżka/deficyt – plan (-) 2.667.898,45 zł; wykonanie – (-) 1.661.933,53 zł;
- przychody – plan – 3.436.356,45 zł; wykonanie – 2.441.713,00 zł; w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych: plan – 742.371,91 zł wykonanie – 736.186,46 zł; inne źródła: plan i wykonanie – 181.526,54 zł;
- rozchody – plan – 768.458,00 zł wykonanie – 710.958,00 zł – (spłaty kredytów i pożyczek).

**Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2011 roku**

- I. stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego – 352.000,27 zł;
1. stan środków na rachunku wydatków niewygasających 0,00 zł;
  2. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,00 zł
  3. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 324.860,00 zł.

**Sprawozdawczość gminnych jednostek organizacyjnych** – w okresie objętym kontrolą gminne jednostki organizacyjne sporządzały poniżej wymienione sprawozdania:

Urząd Gminy

**2011 rok** - sprawozdania miesięczne i kwartalne Rb 27S i Rb 28S; sprawozdania kwartalne Rb Z, Rb N, Rb 27 ZZ, Rb ZN, Rb 50; sprawozdanie roczne WSa, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;

**2012 rok** – sprawozdania miesięczne i kwartalne Rb 27S, Rb 28S, sprawozdania kwartalne Rb Z, Rb N, Rb 27ZZ, Rb ZN, Rb 50.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kodrębie

**2011 rok** – sprawozdania miesięczne i kwartalne Rb – 28S; sprawozdania kwartalne Rb 27 ZZ; Rb ZN, Rb Z i Rb N; sprawozdanie roczne WSa, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;

**2012 rok** - sprawozdania miesięczne i kwartalne Rb 27S i Rb 28S; sprawozdania kwartalne: Rb Z, Rb N Rb 27 ZZ.

Publiczna Szkoła Podstawowa w Rzejowicach

**2011 rok** – sprawozdania miesięczne i kwartalne Rb 28S, kwartalne Rb Z i Rb N – brak za miesiąc luty 2011 roku; sprawozdanie roczne WSa, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;

**2012 rok** – sprawozdania miesięczne i kwartalne Rb 27S i Rb 28S; sprawozdania kwartalne Rb Z i Rb N.

Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Kodrębie

**2011 rok** – sprawozdania miesięczne i kwartalne Rb 27S i Rb 28S; sprawozdania kwartalne Rb Z i Rb N – brak Rb N za II kwartał 2011 roku; sprawozdanie roczne WSa, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;

**2012 rok** – sprawozdania miesięczne i kwartalne Rb 27S i Rb 28S; sprawozdania kwartalne Rb-Z i Rb-N.

Zakład Gospodarki Komunalnej w Kodrębie

**2011 rok** – sprawozdania kwartalne Rb Z i Rb N; sprawozdanie półroczne i roczne Rb 30; sprawozdanie roczne WSa; bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;

**2012 rok** – sprawozdania kwartalne Rb Z i Rb N, sprawozdanie półroczne Rb 30.

Gminna Biblioteka Publiczna

**2011 rok** – sprawozdania kwartalne Rb N i Rb Z; sprawozdania roczne Rb UN, Rb UZ i Rb WSa, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;

**2012 rok** – sprawozdania kwartalne Rb N i Rb Z.

SPZOZ

**2011** - sprawozdania kwartalne Rb N i Rb Z; sprawozdania roczne Rb UN, Rb UZ i Rb WSa, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;

**2012** - sprawozdania kwartalne Rb N i Rb Z.

## V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

### 1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2010 - 2011)

---

**Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** – zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym od 7 marca 2012 roku - konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również z tytułu zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów. W toku kontroli stwierdzono, że ewidencją konta 201 objęte są wszystkie operacje gospodarcze dotyczące dostaw, robót i usług. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w miesiącu grudniu 2011 roku po stronie Ma

konta 201 zapisano łącznie 133 operacje gospodarcze, a w miesiącu wrześniu 2012 roku – 90 operacji. Spośród operacji gospodarczych zapisanych na koncie 201 w miesiącu grudniu 2011 roku - 33 zdarzenia gospodarcze na ogólną kwotę - 147.102,14 zł stanowiły zobowiązania Gminy na dzień 31 grudnia 2011 roku, w tym zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw, robót i usług wynosiły - 13.963,60 zł; w 2012 roku na dzień 30 września - zobowiązania Gminy wynikały z nieuregulowania 12 faktur na ogólną kwotę – 74.581,61 zł.

**Zestawienie dowodów księgowych ujętych na koncie 201 w miesiącu grudniu 2011 i w miesiącu wrześniu 2012 roku stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 30 września 2012 roku stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.**

Ustalono, że zobowiązania wymagalne dotyczyły nieterminowej zapłaty zobowiązań wobec kontrahentów wyszczególnionych w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 10 do protokołu kontroli w pkt 19, 23 i 24.

Kontrola wykazała ponadto, że w miesiącu grudniu 2011 i we wrześniu 2012 roku – nie przestrzegano terminu zapłaty zobowiązań ustalonego przez kontrahentów. W 2011 roku nieterminowo uregulowano zobowiązania wynikające z dowodów księgowych opisanych w zestawieniu (załącznik nr 10) w pkt 1-8; 13-15; 17-26; 30-33; w miesiącu wrześniu 2012 roku nie przestrzegano terminów zapłaty zobowiązań w przypadkach opisanych w pkt 1, 2, 4 i 8 zestawienia. W toku kontroli nie stwierdzono naliczenia i zapłaty odsetek od nieterminowego regulowania zobowiązań finansowych.

Stwierdzono ponadto, że na koncie 201 jako rozrachunki z kontrahentami ujmowano zobowiązania wynikające z operacji finansowych gotówkowych, tj. zapłaconych gotówką przez pracownika jednostki w dniu zakupu i tym samym stanowiących podstawę rozchodu gotówki z kasy. Stwierdzono, że rachunki/faktury wystawiane przez dostawców na okoliczność zakupów dokonanych przez pracowników Urzędu na potrzeby jednostki, za które zapłacono gotówką w dniu zakupu, po ich sprawdzeniu i zatwierdzeniu do wypłaty przekazywane były do kasy Urzędu celem zwrotu gotówki na rzecz pracownika, który dokonał zakupu z własnych środków. Pomimo, że przedłożony przez pracownika dowód (faktura) potwierdzał dokonanie zapłaty gotówką i tym samym wykluczał powstanie zobowiązania wobec kontrahenta, zapisu operacji dokonywano na odpowiednim koncie zespołu 4 (po stronie Wn) i po stronie Ma konta 201, a wypłatę gotówki na rzecz pracownika zapisywano na kontach Wn 201/Ma 101. Nieprawidłowości w powyższym zakresie opisano na stronie 8-10 niniejszego protokołu kontroli w temacie **unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej.**

Dodatkowo kontrolę terminowości regulowania zobowiązań finansowych przeprowadzono na podstawie faktur wystawionych przez wykonawców zadań inwestycyjnych objętych kontrolą i opisanych w temacie **Realizacja inwestycji gminnych na stronie 88-90** niniejszego protokołu kontroli.

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (np. kwota odsetek)
1.	PB-U WIKTOR Sp.j. Radomsko	45/11/B z 9.06.2011	38.105,02	8.09.2011	9.09.2011 080/201	6.10.2011	9.09.2011 201/130	
2.	PB-U WIKTOR Sp.j.	70/11/B z 25.11. 2011 r.	723.842,8 8	29.11. 2011 r.	20.12. 2011 r. 080/201	25.12. 2011 r.	21.12.11- 23.842,88 29.12.11- 700.000,0	

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

	Radomsko						201/130	
3.	PB-U WIKTOR Sp.j. Radomsko	74/11/B z 28.11. 2011 r.	32.623,06	29.11. 2011 r.	20.12. 2011 r. 080/201	28.12. 2011 r.	21.12. 2011 201/130	
4.	PB-U WIKTOR Sp.j. Radomsko	78/11/B z 15.12. 2011 r.	80.527,18	16.12. 2011 r.	20.12. 2011 r. 080/201	14.01. 2012 r.	29.12. 2011 201/130	
5.	PB-U WIKTOR Sp.j. Radomsko	89/11/B z 28.12. 2011 r.	59.224,75	29.12. 2011 r.	30.12. 2011 r. 080/201	<b>27.01.</b> <b>2012 r.</b>	<b>15.02.</b> <b>2012 r.</b> <b>201/130</b>	
6.	PB-U WIKTOR Sp.j. Radomsko	FA/11/ 2012/B z 3.04.2012	269.000,0 0	3.04.2012	16.04. 2012 r. 080/201	3.05.2012	16.04.12- 61.000,0 5.06.12 208.000,0 201/130	208.000 z WFOŚiGW 47/OA/P/1 1z 7.11.11
7.	PB-U WIKTOR Sp.j. Radomsko	FA/12/ 2012/B z 3.04.2012	100.000,0 0	3.04.2012	16.04. 2012 r. 080/201	3.05.2012	16.04.12- 26.130,0 5.06.12 73.870,00 201/130	73.870 z WFOŚiGW 47/OA/P/1 1 z 7.11. 2011 r.
8.	PB-U WIKTOR Sp.j. Radomsko	FA/25/ 2012/B z 6.06.2012	596.788,6 6	11.06. 2012 r.	19.06. 2012 r. 080/201	<b>6.07.</b> <b>2012</b>	<b>27.07.12</b> 67.658,66 <b>20.07.12</b> 529.130,0 201/130	529.130 z WFOŚiGW 47/OA/P/1 1 z 7.11.2011
9.	PB-U WIKTOR Sp.j. Radomsko	FA/39/ 2012/B z 25.07. 2012	18.450,00	26.07. 2012 r.	26.07. 2012 r. 080/201	<b>24.08.</b> <b>2012 r.</b>	27.07. 2012 r. 201/130	
10.	PB-U WIKTOR Sp.j. Radomsko	FA/46/ 2012/B z 23.08. 2012	119.925,0 0	24.08. 2012 r.	24.08. 2012 r. 080/201	<b>22.09.</b> <b>2012 r.</b>	<b>27.09.12</b> 13.425,00 <b>28.09.12</b> 106.500,0 201/130	106.500 pożyczka WFOŚiGW 47/OA/P/2 011 z 7.11.11
11.	PB-U WIKTOR Sp.j. Radomsko	FA/47/ 2012/B z 23.08. 2012	199.998,0 0	24.08. 2012 r.	24.08. 2012 r. 080/201	<b>22.09.</b> <b>2012 r.</b>	<b>27.09.12</b> 22.698,00 <b>28.09.12</b> 177.300,0 201/130	177.300 pożyczka WFOŚiGW 47/OA/P/2 011 z 7.11.11
12.	PB-U WIKTOR Sp.j. Radomsko	FA/67/ 2012/B z 22.10. 2012	306.950,0 3	24.10. 2012 r.	24.10. 2012 r. 080/201	<b>21.11.</b> <b>2012 r.</b>	20.11.12- 105.200,0 <b>23.11.12</b> 100.000,0 <b>7.12.12</b> 101.759,0 201/130	105.200 pożyczka WFOŚiGW 47/OA/P/2 011 z 7.11.11
13.	PB-U WIKTOR Sp.j. Radomsko	FA/68/ 2012/B z 22.10. 2012	54.585,12	24.10. 2012 r.	24.10. 2012 r. 080/201	21.11. 2012 r.	20.11.12 201/130	

Z powyższego zestawienia wynika, że w rozliczeniu z wykonawcą zadania inwestycyjnego, tj. z firmą PB-U WIKTOR Sp.j. w Radomsku nie przestrzegano



umownego terminu zapłaty zobowiązań; kontrolowana jednostka nie ponosiła kosztów tytułem zapłaty odsetek od nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahenta.

**Test – ewidencja operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.**

## 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

**Konto 225 – rozrachunki z budżetami** – konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków, w tym podatku VAT. Ewidencja analityczna do konta 225 prowadzona jest według każdego z tytułów rozrachunków odrębnie. Do typowych zapisów na koncie 225 wskazano przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego, zgodnie z deklaracją VAT 7 (strona Wn) i wpływ należnego naliczonego podatku VAT od sprzedaży i czynności zrównanych ze sprzedażą (strona Ma); wskazano, że zapisy na koncie 225 dokonywane są w korespondencji w koncie 130.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń osób fizycznych ujmowane są na subkoncie 225-2, rozrachunki z tytułu podatku dochodowego naliczonego od świadczeń socjalnych ze środków ZFŚS – ujmuje się na koncie 225-11 (w korespondencji z kontem 135), a rozrachunki z tytułu podatku VAT – na subkoncie 225-1.

Kontrolą objęto zapisy operacji gospodarczych i finansowych na koncie 225 dokonane w miesiącach: październik, listopad i grudzień 2011 roku oraz kwiecień, maj i czerwiec 2012 roku. Kontrola nie wykazała ujmowania na koncie 225 operacji innych niż z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT; zastrzeżeń kontrolujących nie budziła również terminowość przekazywania do urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

**Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne** – służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych (innych niż z budżetami), a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy z tytułu działalności bieżącej, inwestycyjnej i finansowanej z funduszy specjalnych ujmuje się po stronie Ma konta 229 w korespondencji odpowiednio z kontem 231, 401-405, 409, 080 i 851. Po stronie Wn konta 229 ewidencjonuje się przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy (korespondencja z kontem 130 lub 135) oraz odpisanie zobowiązań przedawnionych (w korespondencji z kontem 080,760,851).

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencji operacji księgowych w zakresie naliczania i przekazywania zobowiązań wobec zakładu ubezpieczeń społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy oraz terminowość zapłaty tych zobowiązań. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o deklaracje, przelewy oraz zapisy na koncie 229 za miesiące: sierpień, wrzesień, październik i listopad 2011 roku.

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		kwota	Data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Sierpień* 2011 r.	Społeczne	24.766,94	5.09.2011	23.902,95	2.09.2011	Poz. ks. 132/7-22/11	
	Zdrowotne	6.770,45	5.09.2011	6.804,76	2.09.2011	Poz. ks.	

						132/23-31/11	
	Fundusz Pracy	1.677,04	5.09.2011	1.677,04	2.09.2011	Poz. ks. 132/32-38/11	
	PFRON	2.114,00	25.09.2011	2.114,00	9.09.2011	Poz. ks. 136/2/11	
Wrzesień 2011 r.	Spółeczne	23.467,57	5.10.2011	23.467,57	5.10.2011	Poz. ks. 150/2-15/11	
	Zdrowotne	6.331,69	5.10.2011	6.331,69	5.10.2011	Poz. ks. 150/16-22/11	
	Fundusz Pracy	1.496,67	5.10.2011	1.496,67	14.10.2011	Poz. ks. 150/23-28/11	
	PFRON	2.135,00	25.10.2011	2.135,00	14.10.2011	Po. Ks. 155/1/11	
Październik 2011 r.	Spółeczne	22.222,43	5.11.2011	22.222,43	4.11.2011	Poz. ks. 164/5-39/11	
	Zdrowotne	6.073,15	5.11.2011	6.073,15	4.11.2011	Poz. ks. 164/21-29/11	
	Fundusz Pracy	1.539,12	5.11.2011	1.539,12	4.11.2011	Poz. ks. 164/30-37/11	
	PFRON	1.661,00	25.11.2011	1.661,00	14.11.2011	Poz. ks. 167/13/11	
Listopad 2011 r.	Spółeczne	22.122,88	5.12.2011	22.122,88	30.11.2011	Poz. ks. 178/30-45/11	
	Zdrowotne	5.952,92	5.12.2011	5.952,92	30.11.2011	Poz. ks. 178/30-45/11	
	Fundusz Pracy	1.521,36	5.12.2011	1.521,36	30.11.2011	Poz. ks. 178/54-61/11	
	PFRON	2.094,00	25.12.2011	2.094,00	16.12.2011	Poz. ks. 185/1/11	

(\* różnica kwoty przelewu wynika z korekty składek za m-c grudzień 2010 roku, spowodowanej przekroczeniem podstawy wymiaru składek pracownika Urzędu Gminy)

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

**Konto 231 – rozrachunki z pracownikami** - do ewidencji wynagrodzeń w Urzędzie Gminy służy konto 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Konto to według przyjętego zakładowego planu kont służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Po stronie Wn konta 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń ujmowane są przelewy oraz wypłaty wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Po stronie Ma konta 231 ujmuje się naliczone wynagrodzenia obciążające koszty, naliczenie wynagrodzeń pokrywane z sum na zlecenie, naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane z ZUS. Ustalenia dotyczące ewidencji konta 231 opisano w temacie *wydatki na wynagrodzenia* na stronie 67-69 niniejszego protokołu kontroli.

**Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami** - służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a w szczególności należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, należności z tytułu niedoborów i szkód od pracowników, należności z tytułu dokonanych za pracowników wydatków za rozmowy telefoniczne, transport, energię itp. Ewidencję analityczną prowadzi się imiennie dla poszczególnych pracowników, według tytułów rozrachunków. Po stronie Wn konta księguje się m.in. wypłacone pracownikom zaliczki (w korespondencji z kontem 101, 130), należności od pracowników z tytułu dokonanych

przez jednostkę świadczeń odpłatnych (w korespondencji z kontem 201, 240), należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód ( w korespondencji z kontem 240), zapłacone zobowiązania wobec pracowników (w korespondencji z kontem 101 i 130). Po stronie Ma konta 234 ujmują się np. rozliczenia zaliczek i zwroty środków pieniężnych (w korespondencji z kontem 080, 101, 130 i 404), wpływy należności od pracowników (w korespondencji z kontem 101 i 130), zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu (w korespondencji z kontem 080 i 400), należności od pracowników potrącone na liście płac (w korespondencji z kontem 231).

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej syntetycznej za miesiące: czerwiec, lipiec i sierpień 2011 roku oraz marzec, kwiecień i maj 2012 roku stwierdzono, że na koncie 234 księgowano operacje finansowe dotyczące naliczenia rat pożyczek z KZP i składek na KZP oraz ich przelewy, naliczenie i spłatę pożyczek mieszkaniowych, rozrachunków z pracownikami z tytułu wydatków poniesionych na rzecz jednostki.

**Konto 240 – pozostałe rozrachunki – Urząd Gminy** - w jednostce konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń nieobjętych ewidencją kont 201-234. Konto 240 służy m.in. do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych, rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek, rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń i innych tytułów niż podatki i składki na ZUS, roszczenia sporne, mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Konto może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności i funduszy celowych. Ewidencję analityczną prowadzi się z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozrachunków. Po stronie Ma księguje się wpłaty na rachunek bankowy wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wpływy sum na zlecenie, oprocentowanie środków na rachunku bankowym depozytów (w korespondencji ze stroną Wn konta 139), rozliczenia niedoborów i szkód, mylne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, naliczenie potrąceń z list płac, kwoty zatrzymane z faktur wykonawcy; po stronie Wn ujmują się m.in. zwroty wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, gwarancji, ujawnione niedobory i szkody, niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych, należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych.

Kontrolę prawidłowości zapisów na koncie 240 przeprowadzono na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej za miesiące: styczeń, luty i marzec 2012 roku. W toku kontroli stwierdzono, że operacje finansowe ewidencjonowane na koncie 240 dotyczyły naliczenia składek PZU, naliczenia potrąceń i zapłatę zobowiązań pracowników wobec komornika, kapitalizacji odsetek, wpłat Funduszu Alimentacyjnego, wpłat za usługi opiekuńcze, sumy do wyjaśnienia (zwrot nadpłaconego podatku).

**Konto 240 – pozostałe rozrachunki** – w organie (budżecie Gminy) konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków ujmowanych na kontach 222, 223, 224 i 260. Jako typowe zapisy na koncie 240 wskazano błędne obciążenia i uznania oraz korekty nieprawidłowych uznań i obciążeń bankowych (w korespondencji z kontem 133). Według ewidencji księgowej konta 240 w roku 2011 na koncie ewidencjonowano operacje związane z kapitalizacją odsetek, rozrachunki z ARR z tytułu realizacji programu „Szklanka mleka”, rozrachunki związane z Funduszem Alimentacyjnym (zwroty i przelewy 20 % Funduszu).

W toku kontroli stwierdzono, że w przypadku kont rozrachunkowych zespołu 2 – w zestawieniu obrotów i sald wykazywano jedynie per salda kont księgowych, co narusza zasady określone w postanowieniach zakładowego planu kont oraz w przepisach 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 (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.). Według powyższych regulacji konta zespołu 2 mogą wykazywać zarówno saldo strony Wn jak i strony Ma, bowiem strona Wn wyraża stan należności, natomiast strona Ma – stan zobowiązań, które w księgach rachunkowych winny być wykazane w wartościach rzeczywistych.

## **VI. GOSPODARKA KASOWA**

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

---

Zarządzeniem nr 43/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku Wójt Gminy wprowadził instrukcję kasową, z której wynika, że kwotę pogotowia kasowego ustala corocznie Wójt Gminy. Z instrukcji wynika ponadto, że raporty kasowe sporządzane są w miarę potrzeb, z tym że raport kasowy musi być sporządzony na koniec każdego miesiąca. Zgodnie z instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono: czek, kwitariusze przychodowe, arkusze spisu z natury, kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości. Skarbnik Gminy dokonuje niezapowiedzianych kontroli kasy oraz stanu ilościowego druków ścisłego zarachowania; w przypadku nie stwierdzenia różnic w stanie gotówki oraz innych nieprawidłowości, na kopii kontrolowanego raportu i w książce druków ścisłego zarachowania Skarbnik odnotowuje datę przeprowadzenia kontroli. W przypadku ujawnienia nieprawidłowości Skarbnik sporządza protokół kontroli, który wraz z wnioskami przedstawia Wójtowi. Z instrukcji kasowej wynika, że funkcję kasjera pełni Pani Monika Czubań, a w razie jej nieobecności Pani Iwona Mielczarek. Stwierdzono, że w czasie kontroli kasy funkcję kasjera pełniła Raj Elżbieta zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 2 kwietnia 2012 roku. Zakresem czynności z dnia 2 kwietnia 2012 roku prowadzenie kasy powierzono Pani Elżbiecie Raj. Umowę o odpowiedzialności materialnej Pani Elżbieta Raj podpisała w dniu 2 kwietnia 2012 roku. (...).<sup>1</sup>

W wyniku kontroli kasy nie stwierdzono niedoboru ani nadwyżki środków pieniężnych. Stwierdzono, że jednostka posiadała gwarancje należytego wykonania umowy, które wygasły. Zwrot wygasłych gwarancji nastąpił podczas przeprowadzania czynności kontrolnych.

***Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.***

### **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

Kontrolą prawidłowości sporządzania raportów kasowych i dokumentowania operacji kasowych objęto raporty kasowe wydatków Urzędu Gminy Kodrąb za miesiąc grudzień 2011 roku, a mianowicie: nr 39/2011 za okres od 1 grudnia 2011 roku do 6 grudnia 2011 roku, nr 40/2011 za okres od 7 grudnia 2011 roku do 13 grudnia 2011 roku, nr 41/2011 za okres od 14 grudnia 2011 roku do 22 grudnia 2011 roku, 42/2011 za okres od 28 grudnia 2011 roku do 29 grudnia 2011 roku, nr 43/2011 za 30 grudnia 2011 roku.

---

<sup>1</sup> 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.

Stwierdzono, że w raporcie kasowym nr 39/2011 za okres od 1 grudnia do 6 grudnia 2011 roku ujęto wypłatę kosztów podróży służbowych na podstawie dokumentu zbiorczego, w którym nie wymieniono pojedynczo poszczególnych dowodów źródłowych, co wskazuje, że dowód zbiorczy nie spełniał wymogów art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości; powołany przepis stanowi, iż podstawą zapisów mogą być sporządzone przez jednostkę dowody księgowo zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, **które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.**

Kontrola wykazała, że do raportów kasowych objętych kontrolą nie dołączono dowodu KP dokumentującego przyjęcie gotówki do kasy. Powyższe stanowiło naruszenie art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości z treści którego wynika, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowo stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi". W wyniku kontroli stwierdzono również, że **dowody** ujęte w raportach kasowych (lista płac gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych i lista wypłaty diet dla radnych, pokwitowanie dotyczące zakupu znaczków) nie zawierały dekretacji. Brak dekretacji na dokumentach ujętych w księgach rachunkowych stanowi naruszenie art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że dowód księgowy powinien zawierać między innymi 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.

W wyniku kontroli raportów kasowych stwierdzono również dokonanie wypłaty diet dla radnych oraz dla sołtysów za udział w sesji Rady Gminy w dniu 29 grudnia 2011 roku bez uprzedniego sprawdzenia, opisanie i zatwierdzenia listy do wypłaty. Zauważyć należy, że wypłata gotówki na podstawie dowodu niezatwierdzonego przez Wójta Gminy stanowi naruszenie art. 60 ust 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z dnia 12 października 2001 roku, Dz. U. nr 142, poz. 1591 ze zm.) z którego wynika, że wójtowi przysługuje wyłączne prawo dokonywania wydatków budżetowych. Natomiast z treści art. 4 ust 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku ustawy o rachunkowości wynika, iż kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą.

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2011 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	12.117.114,11	12.015.013,02
<b>Dochody bieżące</b>	11.707.775,44	11.728.304,35
Dochody majątkowe	409.338,67	286.708,67
Dotacje	2.731.229,11	2.707.311,31
Z tego:		
- z budżetu Wojewody	2.503.451,11	2.296.809,06

WFOŚiGW	53.309,00	53.309,00
Środki zagraniczne POKL	117.864,40	169.194,25
<b>PRZYCHODY</b>	3.436.356,45	2.441.713,00
z tego:		
Kredyty i pożyczki	3.254.829,91	2.260.186,46
Nadwyżka z lat poprzednich		
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	181.526,54	181.526,54

Projekt budżetu Gminy Kodrąb na 2011 rok przedłożony został Radzie Gminy zarządzeniem nr 37/2010 Wójta Gminy Kodrąb z dnia 12 listopada 2010 roku, a projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2017 – zarządzeniem nr 38/2010 Wójta Gminy z dnia 12 listopada 2010 roku. Autopoprawki do projektu budżetu i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wprowadzone były zarządzeniami Wójta Gminy odpowiednio nr 2/2011 z dnia 10 stycznia 2011 roku i nr 3/2011 z dnia 10 stycznia 2011 roku.

Uchwałą nr II/112/2011 z dnia 7 lutego 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował projekt budżetu Gminy Kodrąb na 2011 rok z uwzględnieniem autopoprawki do budżetu przyjętej zarządzeniem Wójta Gminy - nie wnosząc uwag.

Uchwałą nr II/114/2011 z dnia 7 lutego 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kodrąb z uwzględnieniem autopoprawki wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy - wnosząc uwagi do autopoprawki dotyczące wydatków zaplanowanych w załączniku przedsięwzięć na zadanie *Remont grogi gminnej w Józefowie Północnym* w kwocie 10.000,00 zł, natomiast w projekcie budżetu na 2011 rok zaplanowano wydatek na powyższe zadanie w wysokości 9.980,00 zł. Ponadto w Wieloletniej Prognozie Finansowej w 2009 i w 2010 roku w „*innych rozchodach*” wykazano kwoty z tytułu umorzeń, które mają wpływ na „*środki do dyspozycji*” oraz „*rozchody budżetu*”. Również z analizy przewidywanego wykonania 2010 roku wynikało, że w 2011 roku nie wykazano nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych plus wolne środki – zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą nr II/113/2011 z dnia 7 lutego 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania w 2011 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Kodrąb. Opinia wydana została w oparciu o dane wynikające z projektu budżetu Gminy na 2011 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

W dniu 10 marca 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał uchwałę nr II/160/2011 w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Kodrąb. Skład Orzekający pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania w 2011 roku planowanego deficytu budżetu Gminy, który w uchwale budżetowej na 2011 rok przedstawiony został w kwocie – 2.365.702,44 zł. Poza tym Skład Orzekający wyraził opinię, iż kwota długu Gminy Kodrąb wynikająca z już zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu jest prawidłowo przyjęty w uchwale budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej, tj. z zachowaniem relacji, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Skład Orzekający sformułował powyższą opinię w oparciu o uchwałę nr IV/22/11 z dnia 10 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kodrąb na lata 2011-2017 oraz

uchwałą nr IV/23/2011 Rady Gminy Kodrąb z dnia 11 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2011 rok.

Budżet Gminy Kodrąb na 2011 rok przyjęty został uchwałą nr IV/23/2011 Rady Gminy z dnia 10 lutego 2011 roku. Dochody budżetu gminy zaplanowano w wysokości 11.538.341,28 zł, w tym dochody bieżące – 10.897.170,00 zł i majątkowe – 641.171,28 zł. Deficyt budżetu zaplanowano w kwocie – 2.365.702,44 zł, a jego pokrycie zaplanowano przychodami: z pożyczek i kredytów w kwocie 1.623.330,53 zł oraz z pożyczek zaciągniętych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie – 742.371,91 zł. Łączna kwota przychodów budżetu ustalona została w wysokości 3.525.531,72 zł, a rozchodów – 1.159.629,28 zł. Limity zobowiązań ustalone zostały w wysokości: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu - 1.623.330,53 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek – 1.159.629,28 zł; z tytułu zaciągniętych pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE – 742.371,91 zł; na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy do kwoty – 200.000,00 zł, na koszty obsługi długu publicznego – do kwoty – 80.000,00 zł. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w wysokości – 77.000,00 zł. Plan przychodów Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej ustalono w wysokości 2.350.000,00 zł. Wójt Gminy upoważniony został m.in. do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu – do kwoty 200.000,00 zł; do zaciągania długu oraz spłaty zobowiązań Gminy – do wysokości ustalonej w uchwale budżetowej.

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian, plan dochodów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił – 12.117.114,11 zł, w tym plan dochodów bieżących – 11.707.775,44 zł i dochodów majątkowych – 409.338,67 zł; wykonanie dochodów budżetowych na 31 grudnia 2011 roku stanowiło kwotę – 12.015.013,02 zł, tj. 99,16 % planu, w tym dochodów bieżących – 11.728.304,35 zł (100,17 % planu) i dochodów majątkowych – 286.708,67 zł tj. 70,04 % planu. Rok 2011 zamknął się deficytem w wysokości – 1.661.933,53 zł.

## 2012 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	13.111.612,47	10.759.089,66
<b>Dochody bieżące</b>	11.953.782,44	9.605.759,63
Dochody majątkowe	1.157.830,03	1.153.330,03
Dotacje	3.541.393,47	3.101.252,47
Z tego:		
Z budżetu Wojewody	2.173.541,84	1.728.860,84
<b>PRZYCHODY</b>	3.739.761,63	1.384.908,71
z tego:		
Kredyty i pożyczki	3.670.957,74	1.316.087,24
Nadwyżka z lat poprzednich		
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	68.821,47	68.821,47

Projekt budżetu Gminy Kodrąb na 2012 rok przedłożony został Radzie Gminy zarządzeniem nr 74/2011 Wójta Gminy Kodrąb z dnia 14 listopada 2011 roku, a projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2018 – zarządzeniem nr 73/2011 Wójta Gminy z dnia 14 listopada 2011 roku. Autopoprawki do projektu budżetu i do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wprowadzone były zarządzeniami Wójta Gminy odpowiednio nr 83/2011 z dnia 1 grudnia 2011 roku i nr 84/2011 z dnia 1 grudnia 2011 roku.

Uchwałą nr II/461/2011 z dnia 13 grudnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował projekt budżetu Gminy Kodrąb na 2012 rok z uwzględnieniem autopoprawki do budżetu przyjętej zarządzeniem Wójta Gminy - nie wnosząc uwag.

Uchwałą nr II/463/2011 z dnia 13 grudnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kodrąb z uwzględnieniem autopoprawki wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy.

Uchwałą nr II/462/2011 z dnia 13 grudnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania w 2012 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Kodrąb. Opinia wydana została w oparciu o dane wynikające z projektu budżetu Gminy na 2012 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej.

W dniu 30 stycznia 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał uchwałę nr II/21/2012 w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Kodrąb. Skład Orzekający pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania w 2012 roku planowanego deficytu budżetu Gminy, który w uchwale budżetowej na 2012 rok przedstawiony został w kwocie – 1.586.305,00 zł. Poza tym Skład Orzekający wyraził opinię, iż kwota długu Gminy Kodrąb wynikająca z już zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu jest prawidłowo przyjęta w uchwale budżetowej oraz z wieloletniej prognozie finansowej, tj. z zachowaniem relacji, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Skład Orzekający sformułował powyższą opinię w oparciu o uchwałę nr XIII/97/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kodrąb na lata 2012-2018 oraz uchwałę nr XIII/98/2011 Rady Gminy Kodrąb z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2012 rok.

Budżet Gminy Kodrąb na 2012 rok przyjęty został uchwałą nr XIII/98/2011 Rady Gminy Kodrąb z dnia 29 grudnia 2011 roku. Dochody budżetu Gminy zaplanowano w wysokości 11.767.000,00 zł, w tym dochody bieżące – 11.617.000,00 zł i majątkowe – 150.000,00 zł. Deficyt budżetu zaplanowano w kwocie – 1.586.305,00 zł, a jego pokrycie zaplanowano przychodami z pożyczek i kredytów w kwocie 1.586.305,00 zł. Łączna kwota przychodów budżetu ustalona została w wysokości 2.387.405,00 zł, a rozchodów – 801.100,00 zł. Limity zobowiązań ustalone zostały w wysokości: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu - 1.586.305,00 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek – 801.100,00 zł; na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy do kwoty – 200.000,00 zł, na koszty obsługi długu publicznego – do kwoty – 80.000,00 zł. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w wysokości – 88.000,00 zł. Plan przychodów i wydatków Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej ustalono w wysokości - 2.200.000,00 zł. Wójt Gminy upoważniony został m.in. do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku



deficytu budżetu – do kwoty 200.000,00 zł; do zaciągania długu oraz spłaty zobowiązań Gminy – do wysokości ustalonej w uchwale budżetowej.

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian, plan dochodów na dzień 30 września 2012 roku wynosił – 13.111.612,47 zł, w tym plan dochodów bieżących – 11.953.782,44 zł i dochodów majątkowych – 1.157.830,03 zł; wykonanie dochodów budżetowych na 30 września 2012 roku stanowiło kwotę – 10.759.089,66 zł, tj. 82,05 % planu, w tym dochodów bieżących – 9.605.759,63 zł ( 80,36 % planu) i dochodów majątkowych – 1.153.330,03 zł tj. 99,61 % planu. Przychody wykonane zostały w wysokości 1.384.908,71 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie – 1.316.087,24 zł. Deficyt budżetu Gminy na 30 września 2012 roku wynosił – 732.328,66 zł.

### Wydatki i rozchody budżetu.

#### 2011 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>14.785.012,56</b>	<b>13.676.946,55</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	3.226.808,91	3.141.804,62
Wydatki bieżące	11.558.203,65	10.535.141,93
<b>ROZCHODY</b>	<b>768.458,00</b>	<b>710.958,00</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	768.458,00	710.958,00

Wydatki Gminy Kodrąb na 2011 rok zaplanowano w kwocie – 13.904.043,72 zł, w tym wydatki bieżące – 10.359.785,00 zł i wydatki majątkowe – 3.544.258,72 zł. W budżecie gminy ustalono kwotę rozchodów związanych ze spłatą zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie - 1.159.629,28 zł

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian do budżetu, plan wydatków zwiększony został do kwoty – 14.785.012,56 zł, w tym wydatków bieżących – 11.558.203,65 zł i wydatków majątkowych – 3.226.808,91 zł. Wykonanie planu wydatków budżetowych stanowiło kwotę – 13.676.946,55 zł tj. 92,51%, w tym wydatki bieżące - 10.535.141,93 zł, tj. 91,15 % planu i wydatki majątkowe w kwocie – 3.141.804,62 zł, tj. 97,37 % planu. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowiły kwotę 2.918.857,74 zł. Rozchody budżetu związane ze spłatą pożyczek w 2011 roku stanowiły kwotę – 710.958,00 zł. Wydatki gminy zaplanowane na obsługę długu w kwocie 100.000,00 zł wykonano w kwocie 90.394,14 zł, tj. 90,39 % planu.

#### 2012 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>14.980.433,94</b>	<b>10.026.761,00</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	3.091.917,00	1.828.609,84
Wydatki bieżące	11.888.516,94	8.198.151,16
<b>ROZCHODY</b>	<b>1.870.957,74</b>	<b>1.742.358,74</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.870.957,74	1.742.358,74

Wydatki Gminy Kodrąb na 2012 rok zaplanowano w kwocie – 13.353.305,00 zł, w tym wydatki bieżące – 10.880.730,74,00 zł i wydatki majątkowe – 2.472.574,26 zł. W budżecie Gminy ustalono kwotę rozchodów związanych ze spłatą zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie – 801.100,00 zł.

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian do budżetu, plan wydatków na dzień 30 września 2012 roku zwiększony został do kwoty – 14.980.433,94 zł, w tym wydatków bieżących – 11.888.516,94 zł i wydatków majątkowych – 3.091.917,00 zł. Wykonanie planu wydatków budżetowych stanowiło kwotę – 10.026.761,00 zł tj. 66,93%, w tym wydatki bieżące - 8.198.151,16 zł, tj. 68,96 % planu i wydatki majątkowe w kwocie – 1.828.609,84 zł, tj. 59,14 % planu. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 30 września 2012 roku stanowiły kwotę – 2.557.853,29 zł. Rozchody budżetu związane ze spłatą pożyczek w 2012 roku stanowiły kwotę – 1.742.358,74 zł, w tym na spłatę zobowiązań zaciągniętych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków unijnych - 1.125.584,03 zł. Wydatki gminy zaplanowane na obsługę długu w kwocie 80.000,00 zł wykonano w kwocie - 74.381,63 zł, tj. 92,98 % planu. Zobowiązania wymagalne Gminy Kodrąb na dzień 30 września 2012 roku stanowiły kwotę – 65.267,05 zł i w pełnej wysokości dotyczyły zobowiązań Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej.

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

### 1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2010 - 2011.

---

#### 1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Sposób funkcjonowania konta 221- należności z tytułu dochodów budżetowych opisano w załączniku nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy nr 13/2012 z dnia 7 marca 2012 roku. Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin przypada na dany rok budżetowy. Po stronie **Wn** konta ujmowane są należności z tytułu dochodów budżetowych oraz **odpisy należności**. Po stronie **Ma** ujmuje się wpłaty należności oraz **zwroty nadpłat**. Zauważyć należy, iż z § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208 poz. 1375) wynika, że ewidencję na koncie 221 prowadzi się następująco:

- **na stronie Wn** konta 221 księguje się między innymi: przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych, **zwroty nadpłat**, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 - Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,
- **na stronie Ma** konta 221 księguje się między innymi: **odpisy należności**, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych, wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu.

Przyjęty przez jednostkę sposób księgowania narusza wskazane przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W latach wcześniejszych obowiązywały zasady określone w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 24a/2008 z dnia 11 sierpnia 2008 roku. Z załącznika

nr 3 do powyższego zarządzenia wynika, że po stronie Wn konta 221 ujmowane są przypisy należności oraz odpisy należności (zapis czerwony), po stronie Ma konta ujmowane są wpłaty oraz zwroty nadpłat (zapis czerwony). Powyższy sposób księgowania narusza postanowienia § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 50 poz.511 ze zm.) oraz § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

## 2) Organizacja wymiaru i pobor u podatków i opłat (inkaso)

Prowadzenie spraw związanych z wymiarem podatków i opłat lokalnych, w tym podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego oraz innych podatków i opłat pozostających w zakresie właściwości Gminy, a także podejmowanie czynności zmierzających do egzekucji administracyjnej świadczeń pieniężnych, oraz postępowania zabezpieczającego, prowadzenie ewidencji i aktualizacji tytułów wykonawczych powierzono pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy, a mianowicie:

- Emilii Kopczyk - podinspektorowi ds. wymiaru podatków; zakresem czynności, uprawnień i obowiązków z dnia 2 stycznia 2008 roku oraz z 2 stycznia 2012 roku powierzono m.in. dokonywanie wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych oraz dokonywanie kontroli w tym zakresie, prowadzenie postępowań w sprawach ulg podatkowych, sporządzanie sprawozdań podatkowych. Stwierdzono, że nie wyznaczono osoby zastępującej podinspektora ds. wymiaru podatków;
- Aurelii Ścigalskiej – inspektorowi ds. księgowości podatkowej zakresem czynności z dnia 9 lutego 2005 roku oraz z dnia 2 stycznia 2012 roku powierzono prowadzenie rachunkowości podatków (rolnego, leśnego, od nieruchomości, łącznego zobowiązania pieniężnego), opłat, dochodów uzyskiwanych z majątku, a także innych dochodów; rozliczanie sołtysów z pobranych podatków w formie inkasa; prowadzenie egzekucji należności, zobowiązania pieniężnego, sporządzanie sprawozdań podatkowych; stwierdzono, że nie wyznaczono osoby zastępującej inspektora ds. księgowości podatkowej.

Stwierdzono, że w razie niemożności pełnienia obowiązków służbowych przez wyżej wymienionych pracowników nie wyznaczono osób zastępujących.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2011/2012 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów własnych w 2011 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	12.117.114,11	12.015.013,02	99,16%	-
1.	Podatek od nieruchomości	375.000,00	401.239,10	107,00%	3,34
2.	Podatek rolny	322.200,00	284.248,69	88,22%	2,37
3.	Podatek leśny	34.600,00	26.039,00	75,26%	0,22
4.	Podatek od środków	222.000,00	199.272,29	89,76%	1,66

	transportowych				
5.	Opłata targowa	-	-	-	-

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Kodrąbie*

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów własnych w 2012 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	13.111.612,47	10.759.089,66	82,06 %	-
1.	Podatek od nieruchomości	387.000,00	352.630,08	91,12 %	3,28
2.	Podatek rolny	397.700,00	311.497,20	78,32 %	2,90
3.	Podatek leśny	29.100,00	26.549,20	91,23 %	0,25
4.	Podatek od środków transportowych	231.540,00	176.404,55	76,19 %	1,64
5.	Opłata targowa	-	-	-	-

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

Uchwałą z dnia 27 kwietnia 2007 roku Nr V/28/07 opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 9 czerwca 2007 roku nr 173, poz. 1629 Rada Gminy Kodrąb zarządziła pobór podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego w formie inkasa. Na inkasentów wyznaczono imiennie sołtysów poszczególnych sołectw. Według uchwały inkasentowi przysługuje wynagrodzenie za czynność inkasa w wysokości 8% zainkasowanych kwot, nie mniej jednak niż 200,00 zł. Wpłata wynagrodzenia za inkaso następować będzie w terminie 15 dni od dnia dokonania wpłaty zainkasowanych kwot. Uchwałami z dnia 29 czerwca 2009 roku nr XX/174/09 (Dziennik Urzędowy nr 308, poz. 2588) oraz 23 maja 2011 roku nr VI/45/11 (Dziennik Urzędowy nr 192, poz. 1931) Rada Gminy Kodrąb dokonywała zmian w uchwale dotyczącej inkasa w zakresie aktualizacji inkasentów. Rada Gminy nie podjęła uchwały o wydłużeniu terminu do rozliczenia się z zainkasowanych wpłat, o którym mowa w art.47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z dnia 4 stycznia 2005 roku, Dz. U. Nr 8, poz. 60).

Gmina Kodrąb podzielona jest na dziewiętnaście sołectw: Bugaj-Antopol, Dmenin, Feliksów, Florentynów, Gosławice, Józefów, Klizin, Kodrąb, Konradów, Kuźnica, Lipowczyce, Łagiewniki, Rzejowice, Smotryszów, Widawka, Wola Malowana, Zapolice, Zakrzew, Żencin.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectw: Widawka oraz Żencin za inkaso I-IV raty za 2011 i I-III raty za 2012 rok.

(...)<sup>2</sup>

<sup>2</sup> 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 kontokwitariusze przychodowe podatków zainkasowanych przez inkasentów w/w sołectw oznaczone numerami:

- **Żencin - 2011 rok** - 11BKO00001 - 11BKO00052, 11BKM00001 - 11BKM00003, 11BKLO001, 11BPY00001 - 11BPY00023, 11BPX00001, 11BPW00001, 11BRX00001 - 11BRX00021, 11BRW00001, 11BTQ00001 - 11BTQ00016, 11BTP00001, **2012 rok** - 12BVR00001 - 12BVR00052, 12BVQ00001 - 12BVQ00003, 12BVP00001, 12BXN00001 - 12BXN00021, 12BXM00001, 12BZK00001 - 12BZK00020,
- **Widawka - 2011 rok** - 11BKB00001 - 11BKB00025, 11BKA00001 - 11BKA00011, 11BJZ00001, 11BRM00001 - 11BRM00011, 11BRL00001 - 11BRL00003, 11BPM00001 - 11BPM00011, 11BPL00001 - 11BPL00003, 11BTF00001 - 11BPF00011, 11BTE00001 - 11BTE00002; **2012 rok**- 12BZA00001-12BZA00014, 12BYZ00001 - 12BZY00004, 12BYY00001, 12BXC00001 - 12BXC00014, 12BXB0001 - 12BXB00003, 12BXA00001, 12BVF00001 - 12BVF00025, 12BVE00001 + 12BVE00010, 12BVD00001;

Stwierdzono, że listy płac wynagrodzenia za inkaso nie zawierały stosownie do wymogów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości następujących danych: określenia numeru identyfikacyjnego dowodu (list płac), daty dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także daty sporządzenia dowodu, podpisu wystawcy dowodu, stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretecja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Stwierdzono również, że inkasenci nie potwierdzali datą odbioru gotówki z kasy Urzędu.

### 3) Podatek od nieruchomości

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie dysponuje dostępem do danych ewidencji gruntów i budynków w rozumieniu art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 95, poz. 613).

W 2011 roku na terenie Gminy Kodrąb obowiązywała uchwała Rady Gminy z dnia 10 listopada 2010 roku nr LII/243/10 w sprawie ustalenia wysokości stawek podatkowych opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2010 roku nr 358, poz. 3226. Uchwała w sprawie stawek przyjętych na 2011 roku została zmieniona uchwałą Rady Gminy z dnia 10 lutego 2011 roku nr IV/29/11 (opublikowana w Dzienniku Urzędowym nr 51 pod poz. 456). Zmiana dotyczyła dookreślenia podstawy opodatkowania budynków przeznaczonych na udzielanie świadczeń zdrowotnych (zmiana z określenia budynków zajętych na prowadzenie działalności w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych na związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych). Uchwałą z dnia 30 listopada 2011 roku nr XI/85/11 Rada Gminy Kodrąb ustaliła stawki podatku od nieruchomości na 2012 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 383 pod poz. 4218.

Stawki podatku od nieruchomości przyjęte powyższymi uchwałami ustalono w wysokościach:

<b>Przedmiot opodatkowania</b>	<u>Górne granice stawek podatkowych</u> Stawka uchwalona przez Radę	
	<b>2011 rok</b>	<b>2012 rok</b>
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1 m <sup>2</sup>	<u>0,80 zł</u> 0,45 zł	<u>0,84 zł</u> 0,47 zł

Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha	<u>4,15 zł</u> 3,97 zł	<u>4,33 zł</u> 4,17 zł
Od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego -	<u>0,41 zł</u> 0,22 zł	<u>0,43 zł</u> 0,23 zł
Od budynków mieszkalnych lub ich części od 1m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	<u>0,67 zł</u> 0,37 zł	<u>0,70 zł</u> 0,39 zł
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej od 1 m <sup>2</sup>	<u>21,05 zł</u> 12,10 zł	<u>21,94 zł</u> 12,70 zł
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1m <sup>2</sup>	<u>9,82 zł</u> 5,58 zł	<u>10,24 zł</u> 5,86 zł
Od budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych od 1m <sup>2</sup>	<u>4,27 zł</u> 2,42 zł	<u>4,45 zł</u> 2,54 zł
Od budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego od 1 m <sup>2</sup>	<u>7,06 zł</u> 4,01 zł	<u>7,36 zł</u> 4,21 zł
Od budowli – od ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy	2% ich wartości	2% ich wartości

W uchwale Rady Gminy z dnia 10 listopada 2010 roku nr LII/243/10 zawarto ponadto zwolnienia z podatku od nieruchomości. Według uchwały zwolnieniem objęto powierzchnię gruntów, budowli oraz budynków przeznaczoną na:

- ochronę przeciwpożarową,
- potrzeby realizacji zadań komunalnych.

Zwolnieniem objęto również powierzchnię gruntów i budynków wykorzystywanych pod kontem sakralnym udostępnione do użytku publicznego, nie objęte wyłączeniem na podstawie art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku o gwarancjach wolności sumienia i wyznania (tekst jednolity z 2005 roku, Dz. U. nr 231, poz. 1965 ze zm.); budynki mieszkalne lub ich części, o ile nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza lub leśna. Zwolnieniem objęto również powierzchnię gruntów, budowli i budynków zajętych na potrzeby publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Zauważyć należy, iż zwolnienie z obowiązku podatkowego w zakresie gruntów, budynków i budowli zajętych na potrzeby publicznych zakładów opieki zdrowotnych jest zwolnieniem podmiotowo-przedmiotowym, bowiem uchwała nie zwalnia innych podmiotów prowadzących działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Zwolnienie od podatku w powyższym zakresie narusza art.7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, iż rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 roku o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. nr 188, poz. 1840). Uchwała została uchylona na podstawie uchwały Rady Gminy z dnia 30 listopada 2011 roku nr XI/86/11 z dniem 31 grudnia 2011 roku.

Uchwałą z dnia 30 listopada 2011 roku nr XI/86/11 Rada Gminy zwolniła z podatku od nieruchomości powierzchnię gruntów, budowli oraz budynków: wykorzystywanych na działalność statutową polegającą na świadczeniu/wykonywaniu zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej, przeznaczonych na realizację zadań jednostki samorządu terytorialnego stopnia gminnego, służących mieszkańcom gminy do odprowadzania i oczyszczania ścieków, poboru i uzdatniania wody, związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112, poz. 654). Zwolnieniem objęto również powierzchnię gruntów i

budynków wykorzystywanych pod kontem sakralnym udostępnione do użytku publicznego oraz budynki mieszkalne. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2012 roku nr 383 pod poz.. 4219.

### **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Uchwałą z dnia 10 lutego 2011 roku opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 31 marca 2011 roku nr 84 pod pozycją 720 Rada Gminy ustaliła wzory formularza deklaracji na podatek od nieruchomości.

Na terenie Gminy Kodrąb działalność gospodarczą prowadziło 20 podmiotów w 2011 roku i 21 podmiotów w pierwszych trzech kwartałach 2012 roku - zaliczanych do kategorii osób prawnych.

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

	<b>2011 rok</b>	<b>II kwartał 2012 r.</b>
• dochody planowane	225.000,00	234.000,00
• dochody wykonane	226.621,10	135.285,82
• zaległości	3.791,70	5.387,88
• nadpłaty	0,00	0,00
• skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	78.184,70	40.798,14
• skutki udzielonych ulg i zwolnień	33.323,00	17.468,90

Kontrolę terminowości składania deklaracji podatkowych oraz poprawności zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku przeprowadzono na podstawie próby wybranych do kontroli podatników opisanych w poniższym zestawieniu:

(...)<sup>3</sup>

W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnik (...)<sup>4</sup>

---

<sup>3</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. 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

<sup>4</sup> 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.

### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Na terenie Gminy Kodrąb obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości (w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych) ciążył w 2011 roku na 42 podatnikach – osobach fizycznych, a w 2012 roku na 46 podatnikach. Ponadto podatek od nieruchomości opłacany w formie łącznego zobowiązania ciążył na 1.509 podatnikach w 2011 roku i na 1.535 podatnikach w 2012 roku. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2011 oraz I półrocze 2012 roku kształtowały się następująco:

	<b>2011 rok</b>	<b>I półr. 2012 roku</b>
• dochody planowane	150.000,00	153.000,00
• dochody	174.618,00	103.892,00
• zaległości	1.360,00	4.092,00
• nadpłaty	48,00	25,00
• skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	145.073,52	78.010,76
• skutki udzielonych ulg i zwolnień	18.339,66	10.582,88

Kontrolę terminowości doręczania decyzji wymiarowych, poprawności zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku przeprowadzono na podstawie próby wybranych do kontroli podatników o numerach kont podatkowych: (...).<sup>5</sup>

### **Zestawienie podatników podatku od nieruchomości objętych kontrolą stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.**

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w stosunku do podatników o numerach kont (...) <sup>6</sup> nie przedstawiono wypisów z rejestru gruntów, w związku z czym brak było możliwości stwierdzenia poprawności opodatkowania posiadanych przez podatników nieruchomości. Zauważyć należy, iż zgodnie z art.7a ust.1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. Ewidencja podatkowa nieruchomości zawiera dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania, w szczególności wynikające z informacji i deklaracji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz przepisów ustawy o podatku rolnym i podatku leśnym, danych zawartych w księgach wieczystych, w ewidencji gruntów i budynków oraz innych ewidencjach i rejestrach, w tym prowadzonych przez organy administracji publicznej.

---

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

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> 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.



Szczegółowy sposób prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. nr 107, poz. 1138),

2) opodatkowane składniki majątkowe podatników odbiegają od danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków. Nieprawidłowość powyższa dotyczy podatników o numerach kont: (...).<sup>7</sup> Zauważyć należy, iż na potrzeby wymiaru podatku od nieruchomości organy podatkowe winny prowadzić zgodnie z art. 7a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ewidencje podatkową nieruchomości, która zawiera między innymi dane z ewidencji gruntów i budynków oraz dane z ksiąg wieczystych,

3) w przypadku podatników o numerach kont podatkowych: (...)<sup>8</sup> nie opodatkowano gruntów pod budynkami, w których prowadzona była działalność gospodarcza lub też opodatkowano mniejszą powierzchnię gruntu niż powierzchnia posadowionego na nim budynku. Organ podatkowy nie ustalił, z czego wynika fakt opodatkowania przez podatnika mniejszej powierzchni gruntu względem powierzchni użytkowej budynku. Zauważyć należy, że z treści art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Zatem jeżeli w budynku prowadzona jest działalność gospodarcza, to grunt zarówno pod budynkiem jak i grunt niezbędny do prowadzenia działalności gospodarczej winien być opodatkowany stawkami przewidzianymi dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą.

4) w przypadku podatników o numerach podatkowych: (...)<sup>9</sup> stwierdzono opodatkowanie nieruchomości niezgodne ze złożonymi informacjami na podatek od nieruchomości. (...)<sup>10</sup>. Powyższy sposób wymierzenia podatku był sprzeczny z treścią art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, że osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz lasach, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Organ podatkowy w razie stwierdzenia nieprawidłowości w złożonych informacjach winien wezwać podatnika w trybie przewidzianym art. 274a Ordynacji podatkowej do złożenia stosownych dokumentów, a w razie niewywiązywania się z tego obowiązku przez podatnika winien wszcząć postępowanie z urzędu na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej,

---

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> 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.

<sup>10</sup> 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.

5) stwierdzono, że podatnicy o numerach kont: (...) <sup>11</sup> nie dopełnili obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych a organ podatkowy nie egzekwował tego obowiązku. Powyższe zaniechanie stanowiło naruszenie art. 274a § 1 w związku z art. 3 Ordynacji podatkowej. Z treści art. 274a Ordynacji podatkowej wynika, że organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Art. 3 Ordynacji podatkowej stanowi, iż ilekroć w ustawie jest mowa o deklaracjach - rozumie się przez to między innymi informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy,

6) w przypadku podatnika o numerze konta (...) <sup>12</sup> stwierdzono brak opodatkowania wszystkich nieruchomości posiadanych przez przedsiębiorcę (...) <sup>13</sup>

7) stwierdzono, że informacje składane przez podatników o numerach kont podatkowych: (...) <sup>14</sup> nie zawierają daty wpływu do Urzędu Gminy. Zauważyć należy, iż zgodnie z § 42 instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik 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.) - przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie między innymi danych zawartych w treści pisma, a 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.

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

**2011 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	6	1.642,90
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-

<sup>11</sup> 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.

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> 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.

<sup>14</sup> 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.

Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	848,40
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

### **2012 rok - I półrocze**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	6,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	2	14.410,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie przyznania ulgi w zapłacie zobowiązań: z dnia 23 maja 2012 roku, nr UG NR 3123.13.12; z dnia 29 czerwca 2012 roku, nr UG 3123.25.12; z dnia 23 maja 2012 roku, nr UG-3123.14.12; z dnia 7 marca 2011 roku, nr 3121/11. W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) organ podatkowy nie przeprowadził i nie ustalił w wyniku postępowania podatkowego sytuacji finansowo-materialnej podatników. Zauważyć należy, z treści art.67a § 1 Ordynacji podatkowej wynika, że organ podatkowy w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może zastosować ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, przy czym to na organie podatkowym spoczywa odpowiedzialność w zakresie przeprowadzenia postępowania podatkowego i ustalenie, czy zachodzi przesłanka ważnego interesu podatnika bądź interesu publicznego do zastosowania ulgi podatkowej. Zgodnie z poglądem zaprezentowanym w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie z dnia 20 kwietnia 2011 roku I SA/SZ 1/11 **przesłanka "ważnego interesu podatnika" wymaga ustalenia sytuacji majątkowej podatnika**, skutków ekonomicznych, jakie wystąpią w wyniku realizacji zobowiązania dla niego i jego rodziny;
- 2) stwierdzono, że organ podatkowy wydając decyzję o zastosowaniu ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w stosunku do przedsiębiorców (decyzje z dnia 29 czerwca 2012 roku, nr UG 3123.25.12 oraz nr UG NR 3123.13.12; z dnia 29 czerwca 2012 roku) nie ustalił stosownie do wymogów art. 67 b § 1 Ordynacji podatkowej czy udzielone ulgi: nie stanowią pomocy publicznej, stanowią pomoc de minimis - w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis, stanowią pomoc publiczną udzielaną w celu naprawienia szkód wyrządzonych przez klęski żywiołowe lub inne nadzwyczajne zdarzenia, udzielaną w celu zapobieżenia lub likwidacji poważnych zakłóceń w gospodarce o charakterze ponadsektorowym, udzielaną w celu wsparcia krajowych przedsiębiorców działających w ramach przedsięwzięcia gospodarczego podejmowanego w interesie europejskim, udzielaną w celu promowania i wspierania kultury, dziedzictwa narodowego, nauki i oświaty, będącą rekompensatą za realizację usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym powierzonych na podstawie odrębnych przepisów, na szkolenia, na zatrudnienie, na rozwój małych i średnich przedsiębiorstw, na restrukturyzację, na ochronę środowiska, na prace badawczo-rozwojowe, regionalną. Zauważyć należy, iż w

przypadku udzielania przedsiębiorcy ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w ramach pomocy de minimis organ podatkowy winien ustalić jaką pomoc de minimis przedsiębiorca otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat, stosownie do wymogów art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity z 2007 roku, Dz. U. nr 59 poz. 404 ze zm.). Zauważyć należy również, że zgodnie z art. 37 ust. 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej **do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, o uzyskanej pomocy, pomoc nie może być udzielona** temu podmiotowi.

- 3) stwierdzono, że w przypadku wydania decyzji odmownej (decyzja z dnia 23 maja 2012 roku nr UG-3123.14.120) organ podatkowy nie zapewnił stronie czynnego udziału w postępowaniu stosownie do wymogów art. 123 § 1 Ordynacji podatkowej, który stanowi, iż organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. W szczególności organ podatkowy nie wyznaczył stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego stosownie do wymogów art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej.

**Testy w zakresie podatku od nieruchomości stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.**

#### **4) Podatek rolny**

W 2011 roku Rada Gminy Kodrąb nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów podatku rolnego. W związku z tym obowiązywała średnia cena skupu żyta za okres trzech kwartałów 2010 roku ogłoszona komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2010 roku (M.P. nr 76 poz. 960) wynosząca 37,64 zł za 1 dt.

Uchwałą z dnia 30 listopada 2011 roku nr XI/84/11 Rada Gminy Kodrąb obniżyła ceny skupu żyta dla potrzeb podatku rolnego w 2012 roku do 52 zł za 1 dt. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 17 grudnia 2011 roku nr 383 pod poz. 4217.

Stawka podatku za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych na 2011 rok wynosiła – 94,10 zł natomiast w 2012 roku – 130,00 zł. Stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych wynosiła odpowiednio: w 2011 roku – 188,20 zł, a w 2012 roku – 260,00 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczania gmin i miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143 poz. 1614) gmina Kodrąb została zaliczona do III okręgu podatkowego.

#### **Podatek rolny od osób fizycznych**

Uchwałą z dnia 8 grudnia 2004 roku nr XXVII/182/05 Rada Gminy Kodrąb ustaliła wzory informacji na podatek rolny. Uchwałą z dnia 26 października 2011 roku nr X/78/11 Rada Gminy uchyliła uchwałę z dnia 8 grudnia 2004 roku ustalając tym samym nowe wzory informacji na podatek rolny. Uchwałą z dnia 26 października 2011 roku opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 9 grudnia 2011 roku nr 358 pod pozycją 3657.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2011 roku opodatkowano podatkiem rolnym 761 osób fizycznych, a w 2012 roku 768 osób. Podatek rolny opłacany był również w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W 2011 roku opodatkowano podatkiem rolnym 1.509 osób w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, a w 2012 roku podatek w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wymierzony został 1.535 osobom.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2011 oraz I półrocze 2012 roku kształtowały się następująco:

	2011 r.	II kwartał 2012 r.
• dochody planowane	320.000,00	390.000,00
• dochody wykonane	281.870,69	225.057,60
• zaległości	4.365,52	4.189,32
• nadpłaty	47,80	629,20
• skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	0,00	90.104,18
• skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00

Kontrolę terminowości doręczania decyzji wymiarowych, poprawności zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku przeprowadzono na podstawie próby wybranych do kontroli podatników o numerach kont podatkowych: (...)<sup>15</sup>.

**Zestawienie podatników objętych kontrolą stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.**

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) stwierdzono przypadki wydawania decyzji wymiarowych w podatku rolnym bez uzyskania od podatnika informacji na temat posiadanych gruntów. Zauważyć należy, iż zgodnie z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Z treści art. 3 Ordynacji podatkowej wynika, że ilekroć w ustawie jest mowa o deklaracjach - rozumie się przez to między innymi informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy. Obowiązek złożenia przez podatnika informacji na podatek rolny wynika z art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 roku Dz. U. Nr 136, poz. 969 ze zm.), który stanowi iż, osoby fizyczne, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian. W przypadku braku złożonych przez podatnika informacji na podatek rolny lub też gdy informacje te niezgodne są z wypisami z rejestru gruntów organ podatkowy winien wszcząć postępowanie podatkowe na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej i wymierzyć podatek w należytej wysokości;
- 2) stwierdzono różnice pomiędzy powierzchnią gruntów wynikającą z ewidencji gruntów a powierzchnią wykazaną w decyzjach wymiarowych dla podatników o numerach kont

<sup>15</sup> 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.

(...)<sup>16</sup>.Zauważyć należy, iż wymierzając podatek organ podatkowy winien posługiwać się ewidencją gruntów, bowiem zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o podatku rolnym - **podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi: dla gruntów gospodarstw rolnych - liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego; dla pozostałych gruntów - liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków;**

- 3) w przypadku podatnika o numerze (...) <sup>17</sup> kontrolującym nie przedłożono wypisów z rejestru gruntów, co uniemożliwiło ustalenie poprawności opodatkowania podatkiem rolnym;
- 4) w przypadku podatnika o numerze (...) <sup>18</sup> stwierdzono wymierzenie podatku opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w jednej racie. Zauważyć należy, iż z treści art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym wynika, że podatek rolny na rok podatkowy od osób fizycznych, ustala, w drodze decyzji, organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

#### **Podatek rolny od osób prawnych**

Uchwałą z dnia 8 grudnia 2004 roku nr XXVII/182/05 Rada Gminy Kodrąb ustaliła wzory deklaracji na podatek rolny. Uchwałą z dnia 26 października 2011 roku nr X/78/11 Rada Gminy uchyliła uchwałę z dnia 8 grudnia 2004 roku ustalając tym samym nowe wzory deklaracji na podatek rolny. Uchwałą z dnia 26 października 2011 roku opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 9 grudnia 2011 roku nr 358 pod pozycją 3657.

Na terenie Gminy Kodrąb opodatkowanych podatkiem rolnym zarówno w 2011 roku jak i w 2012 roku było 7 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:

	<b>2011 rok</b>	<b>II kwartał 2012 r.</b>
• dochody planowane	2.200,00	2.700,00
• dochody wykonane	2.378,00	2.478,00
• zaległości	0,00	0,00
• nadpłaty	0,00	0,00

<sup>16</sup> 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.

<sup>17</sup> 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.

<sup>18</sup> 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.

• skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	0,00	701,00
• skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00

Kontrolę terminowości składania deklaracji podatkowych oraz poprawności zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku przeprowadzono na podstawie próby wybranych do kontroli podatników opisanych w poniższym zestawieniu:

(...)<sup>19</sup>

(...)<sup>20</sup>.

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

**2011 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulgę inwestycyjną	1	54.461,72
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	13	1.403,00
Ulgę żołnierską	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	27	67.475,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	848,40
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	7	913,00

**2012 rok I półrocze**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulgę inwestycyjną	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	9	124,84
Ulgę żołnierską	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	7	1.119,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Kontrolą objęto następujące decyzje:

<sup>19</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>20</sup> 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.

- z dnia 28 lipca 2011 roku nr UG 3140.1.11 w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w kwocie 54.461,72 zł na wniosek złożony w dniu 1 lipca 2011 roku. (...) <sup>21</sup>;
- z dnia 12 kwietnia 2012 roku nr UG 3123.2.12 w sprawie odroczenia terminu płatności I raty podatku rolnego do 15 maja 2012 roku wydana na wniosek z dnia 9 marca 2012 roku. (...) <sup>22</sup>. Stwierdzono, że wniosek złożono w dniu 9 marca 2012 roku, a decyzja została wydana w dniu 12 kwietnia 2012 roku (nadana w dniu 13 kwietnia 2012 roku, a doręczona w dniu 16 kwietnia 2012 roku). W związku z tym decyzja została wydana z naruszeniem terminu określonego w art. 139 Ordynacji podatkowej, z którego wynika, że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca. W razie niedotrzymania miesięcznego terminu do załatwienia sprawy organ podatkowy winien na podstawie art. 140 Ordynacji podatkowej powiadomić stronę o przyczynach niezakończenia sprawy w wyznaczonym terminie oraz wyznaczyć nowy termin załatwienia sprawy;
- z dnia 2 kwietnia 2012 roku nr UG 3121.4.2012 w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów udzielonej na wniosek z dnia 6 marca 2012 roku (brak daty wpływu do Urzędu Gminy). Zauważyć należy, że wniosek podatnika nie zawierał daty wpływu; zgodnie z § 42 instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik 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 przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie między innymi danych zawartych w treści pisma, a po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma.

## 5) Podatek od środków transportowych

Uchwałą z dnia 10 listopada 2010 roku nr LII/244/10 Rada Gminy Kodrąb określiła stawki podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2010 roku nr 358 pod poz. 3227.

Uchwałą z dnia 30 listopada 2011 roku nr XI/87/11 Rada Gminy Kodrąb określiła stawki podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 383 pod poz. 4220.

### **Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

W latach 2011/2012 na terenie Gminy Kodrąb w 2011 roku było 46 osób fizycznych, posiadających środki transportowe podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. Na 31 grudnia 2011 roku w posiadaniu osób fizycznych były 163 pojazdy podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych kształtowały się w kwotach:

---

<sup>21</sup> Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>22</sup> Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



	2011 r.	II kwartał 2012 r.
• dochody planowane	200.000,00	204.000,00
• dochody wykonane	182.383,00	107.800,55
• zaległości	51.459,83	30.020,51
• nadpłaty	48,00	39,00
• skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	186.228,34	92.178,49
• skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00

Kontrolę terminowości składnia deklaracji podatkowych oraz poprawności zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku przeprowadzono na podstawie próby wybranych do kontroli podatników opisanych w **zestawieniu stanowiącym załącznik nr 16 do protokołu kontroli**.

W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnik o numerze konta (...) <sup>23</sup> dokonywał wpłaty podatku od środków transportowych w kasie Urzędu; zauważyć należy, iż zgodnie z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych podatnicy zobowiązania są do wpłacania obliczonego w deklaracji podatku od środków transportowych – bez wezwania na rachunek budżetu właściwej gminy.

W wyniku kontroli stwierdzono również, że podatnikowi o numerze konta (...) <sup>24</sup> pomimo zaliczenia wpłaty z dnia 11 kwietnia 2011 roku na należność główną i odsetki nie wydano postanowienia o zaliczeniu wpłaty na należność główną i odsetki stosownie do wymogu określonego w art. 62 § 4 Ordynacji podatkowej, z którego wynika, że w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie. W wyniku kontroli stwierdzono również, że podatnikowi o numerze (...) <sup>25</sup> pomimo nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu podatków nie wystawiano upomnień. Brak przeprowadzania czynności windykacyjnych narusza postanowienia § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, z którego wynika, że wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych.

### **Podatek od środków transportowych – osoby prawne**

Na terenie Gminy Kodrąb w 2011 roku były 4 osoby prawne, które zobowiązane były do opłacania podatku od posiadanych środków transportowych. W 2012 roku opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegało 7 osób prawnych. Na

<sup>23</sup> 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.

<sup>24</sup> 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.

<sup>25</sup> 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.

dzień 31 grudnia 2011 roku osoby prawne posiadały 29 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. Na dzień 30 czerwca 2012 roku osoby prawne posiadały 19 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

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

	<b>2011 r.</b>	<b>II kwartał 2012 r.</b>
• dochody planowane	22.000,00	27.540,00
• dochody wykonane	16.889,29	3.137,00
• zaległości	6.135,71	8.243,71
• nadpłaty	0,00	0,00
• skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	26.535,32	7.625,00
• skutki udzielonych ulg i zwolnień	7.502,00	4.854,00

Kontrolę terminowości składania deklaracji podatkowych oraz poprawności zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku przeprowadzono na podstawie próby wybranych do kontroli podatników opisanych w **zestawieniu stanowiącym załącznik nr 17 do protokołu kontroli**.

W wyniku kontroli stwierdzono opodatkowanie pojazdów prawidłowymi stawkami. Stwierdzono, że w przypadku podatnika o numerze (...) <sup>26</sup> organ podatkowy w 2012 roku nie wystawił upomnienia na zobowiązanie podatkowe wynikające z opodatkowania pojazdów o numerach rejestracyjnych (...) <sup>27</sup>. Zaniechanie w powyższym zakresie stanowiło naruszenie § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, z którego wynika, że wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia.

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

**2011 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	7	9.818,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-

<sup>26</sup> 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.

<sup>27</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Odroczenie terminu płatności podatku	2	17.898,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	5	43.004,00

### **2012 rok I półrocze**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	6.324,77
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	3	12.539,00

***Testy w zakresie podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli.***

### **6) Opłata targowa**

Stwierdzono, że Gmina Kodrąb nie osiągała w 2011 roku oraz w I półroczu 2012 roku dochodów z tytułu opłaty targowej.

### **7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych**

Kontrolą objęto podejmowane czynności windykacyjne wobec podatników o najwyższych zaległościach na dzień 31 grudnia 2011 roku w następujących podatkach:

- podatek od nieruchomości od osób fizycznych - czynności podejmowane wobec zaległości z tytułu II raty 2011 roku – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- podatek od nieruchomości od osób prawnych – czynności podejmowane wobec podatników, którzy na terenie gminy Kodrąb nie prowadzą już działalności gospodarczej a posiadają zaległości podatkowe z lat ubiegłych, (nie stwierdzono zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w stosunku do podatników, którzy prowadzą działalność na terenie gminy Kodrąb) – w stosunku postępowania windykacyjnego dotyczącego zaległości z lat ubiegłych nieprawidłowości nie stwierdzono,
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych – czynności podejmowane wobec zaległości z tytułu II raty podatku za 2011 rok oraz z tytułu I raty za 2012 rok,
- podatek od środków transportowych od osób prawnych – czynności windykacyjne podejmowane wobec zaległości z tytułu II raty podatku za 2011 rok oraz z tytułu I raty za 2012 rok.

Kontrolą objęto również czynności windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy po II racie za 2012 rok wobec podatników o najwyższych zaległościach na dzień 30 czerwca 2012 roku w podatku od nieruchomości od osób fizycznych – nieprawidłowości

w zakresie działań windykacyjnych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych nie stwierdzono.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku podatku od środków transportowych od osób fizycznych podatnikowi o numerze konta (...) <sup>28</sup> upomnienie dotyczące II raty podatku za 2011 rok wystawiono dopiero w dniu 2 maja 2012 roku, a upomnienie dotyczące I raty 2012 roku wystawiono dopiero w dniu 28 czerwca 2012 roku; w przypadku podatnika o numerze (...) <sup>29</sup> upomnienie dotyczące I raty podatku za 2012 roku wystawiono dopiero w dniu 28 czerwca 2012 roku. W stosunku do terminowości czynności windykacyjnych podejmowanych wobec osób prawnych stwierdzono, że w przypadku podatnika o numerze (...) <sup>30</sup> upomnienie dotyczące II raty podatku za 2011 rok wystawiono dopiero w dniu 6 grudnia 2011 roku, a upomnienie dotyczące I raty 2012 roku wystawiono dopiero w dniu 28 czerwca 2012 roku. Powyższe działanie narusza przepisy określone w §§ 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541), z którego wynika, że wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja upomnień i tytułów wykonawczych prowadzona jest zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

***Zestawienia podatników objętych kontrolą w zakresie terminowości podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.***

## **DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

Uchwałą z dnia 28 marca 2008 roku nr XIV/87/08 Rada Gminy Kodrąb określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub czas nieoznaczony. Uchwałą upoważniono Wójta Gminy w uzasadnionych przypadkach do nabywania i zbywania nieruchomości na własność Gminy Kodrąb w formie kupna, darowizny lub zamiany do wartości nieprzekraczającej 50.000,00 zł. Wójt Gminy upoważniony został również do zbywania

---

<sup>28</sup> 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.

<sup>29</sup> 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.

<sup>30</sup> 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 o wartości nieprzekraczającej 50.000 zł poprzez sprzedaż, użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd. Na mocy uchwały Wójtowi udzielono również upoważnienia do zawierania umów dzierżawy i najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Uchwałą nr XXIX/189/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku Rada Gminy w Kodrębie przeznaczyła do zbycia, wydzierżawienia i najmu nieruchomości stanowiące własność Gminy Kodrąb.

## 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W wyniku kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą zbyto: 8 nieruchomości w 2011 roku i 4 nieruchomości w 2012 roku.

Obowiązki z zakresu gospodarki nieruchomościami powierzono zakresem czynności z dnia 30 września 2011 roku inspektorowi Pani Iwonie Mielczarek.

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

2011 rok			2012 rok I półrocze	
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan na 30.09.201	Wykonanie
250.000,00	250.000,00	127.370,00	30.000,00	25.500,00

Kontrolą objęto sprzedaż działek o numerach 195 oraz 171 położone w miejscowości Barwinek oraz 735 położonej w miejscowości Lipowczyce.

### **Sprzedaż działek o numerach 195 i 171**

Na mocy uchwały Rady Gminy w Kodrębie nr XXIX/189/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku przeznaczono do sprzedaży między innymi działki o nr 195 i 171 położone w obrębie Gembartówka. Operatem szacunkowym z dnia 21 lutego 2012 roku wyceniono nieruchomość leśną oznaczoną nr działki 171 o pow. 0,10 ha na kwotę 1.160,00 zł oraz działkę oznaczoną nr ewidencyjnym 195 o pow. 1,08 ha na kwotę 12.500,00 zł.

Ogłoszenie o wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na okres od 23 lutego 2012 roku do 10 kwietnia 2012 roku na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy. Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kodrąb w dniu 23 lutego 2012 roku. Wykaz nieruchomości został ponadto wysłany do sołtysa oraz osoby, która zwracała się z wnioskiem o sprzedaż nieruchomości. Wykaz opublikowano również w gazecie „Co nowego” (brak numeru i daty).

Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w okresie od 11 kwietnia do 11 maja 2012 roku. W ogłoszeniu ustalono datę przetargu na 14 maja 2012 rok. Cena wywoławczą ustalono na poziomie: za działkę o numerze 171 – 1.700,00 zł i za działkę o numerze 195 - 13.000,00. Wartość wadium ustalono na poziomie 10% ceny wywoławczej.

Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w pieniądzu w kasie Urzędu lub na rachunek Urzędu do dnia 7 maja 2012 roku (włącznie). Dostawa zalesionych działek zwolniona była z podatku VAT na mocy art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. nr 177, poz. 1054 ze zm.).

Ogłoszenie o przetargu zostało ponadto wysłane do sołtysa sołectwa Rzejowice oraz opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kodrąb.

Zarządzeniem z dnia 10 października 2011 roku nr 68/2011 Wójt Gminy Kodrąb powołał komisję przetargową w 4 -osobowym składzie. Komisja mogła pracować w obecności 3 członków.

Stwierdzono, że w ustalonym terminie wadium w wysokości - 1.300,00 zł (za działkę o nr ewid. gruntów 195) wpłaciły 2 zainteresowane osoby.

W dniu 14 maja 2012 roku odbył się przetarg ustny nieograniczony. Z protokołu sporządzonego w dniu 14 maja 2012 roku wynika, że uczestnicy przetargu ustalili wysokość postąpienia na poziomie 130,00 zł. Z protokołu wynika, że do przetargu przystąpiły dwie osoby. W wyniku przetargu za działkę nr 195 uzyskano cenę 17.100,00 zł. W dniu 16 maja 2012 roku nabywcę działki poinformowano o wyznaczonym terminie na podpisanie aktu notarialnego, który wskazano na dzień 28 maja 2012 roku. Pismo powiadamiające nabywca odebrał w dniu 18 maja 2012 roku. W dniu 25 maja 2012 roku nabywcy nieruchomości dokonali zapłaty za zakupioną nieruchomość - 15.800,00 zł; na poczet zapłaty zaliczono wpłacone przez nabywcę wadium w kwocie 1.700,00 zł. W dniu 28 maja 2012 roku podpisano akt notarialny Repertorium A nr 1768/2012.

### ***Sprzedaż działki o numerze 735***

Na mocy uchwały Rady Gminy w Kodrąb nr XXIX/189/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku przeznaczono do sprzedaży między innymi działkę o nr 735 położoną w obrębie Lipowczyce. Operatem szacunkowym z dnia 16 sierpnia 2011 roku przedmiotową nieruchomość leśną o pow.2,43 ha wyceniono na kwotę 39.150,00 zł.

Ogłoszenie o wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostało wywieszone na okres od 19 sierpnia 2011 roku do 3 października 2011 roku na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy. Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kodrąb w dniu 19 sierpnia 2011 roku. Z wykazu wynika, że termin do złożenia wniosku, przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości upływa z dniem 3 października 2012 roku. Ponadto wykaz nieruchomości wysłano do sołtysa oraz opublikowano w gazecie „Co nowego” nr 34 z dnia 26 sierpnia 2011 roku.

Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń od dnia 4 października 2011 roku do dnia 7 listopada 2011 roku. W ogłoszeniu ustalono datę przetargu na 7 listopada 2011 roku. Cenę wywoławczą ustalono na poziomie 39.900,00 zł. Wartość wadium ustalono na poziomie 10% ceny wywoławczej. Termin wpłaty wadium wyznaczono do dnia 2 listopada 2011 roku włącznie.

Dostawa zalesionych działek zwolniona była z podatku od towarów i usług na mocy art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług.

Ogłoszenie o przetargu zostało przesłane do sołtysa sołectwa Lipowczyce oraz opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kodrąb w dniu 4 października 2011 roku.

Zarządzeniem z dnia 10 października 2011 roku nr 68/2011 Wójt Gminy Kodrąb powołał komisję przetargową w 4-osobowym składzie. Komisja mogła pracować w obecności 3 członków.

Stwierdzono, że wadium w wysokości 4.000,00 zł wpłaciła w dniu 31 października 2011 roku jedna osoba.

W dniu 7 listopada 2011 roku odbył się przetarg ustny nieograniczony. Z protokołu sporządzonego w dniu 7 listopada 2011 roku wynika, że postąpienie ustalił uczestnik przetargu. Za nieruchomość o pow. 2,43 ha uzyskano cenę - 40.300,00 zł.

W dniu 9 listopada 2011 roku nabywcę poinformowano o wyznaczonym terminie na podpisanie aktu notarialnego, tj. na dzień 24 listopada 2011 roku. Pismo powiadamiające nabywca odebrał w dniu 17 listopada 2011 roku. W dniu 21 listopada 2011 roku nabywcy nieruchomości dokonali zapłaty za zakupioną nieruchomość w kwocie 36.300,00 zł. W dniu 24 listopada 2011 roku aktem notarialnym Repertorium A nr 4373/2011 dokonano sprzedaży przedmiotowej nieruchomości.

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

### Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2011 rok			2012 rok	
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan Plan po zmianach	Wykonanie
4.500,00	4.500,00	7.383,59	4.500,00	4.172,92

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego klasyfikowane były prawidłowo w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami §0470 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości. Ustalono, że dla użytkownika wieczystego prowadzi się komputerowo kartę kontową, która stanowi ewidencję analityczną do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ustalono, że kontrolowana jednostka oddała w latach wcześniejszych w użytkowanie wieczyste 9 nieruchomości. W 2011 roku oraz 2012 roku nie oddawano w użytkowanie wieczyste nieruchomości.

#### **Działka nr 1340 położona w Gosławicach**

Kontrolą objęto prawidłowość wymierzania i egzekwowania opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości oznaczonej nr działki nr 1340 o powierzchni 0,99 ha położonej w miejscowości Gosławice. Opłatę roczną ustalono w wysokości 3%. Ostatnia aktualizacja opłaty z tytułu użytkowania wieczystego miała miejsce w 2007 roku na podstawie operatu szacunkowego z dnia 27 listopada 2006 roku, w którym wyceniono nieruchomość na kwotę - 32.670,00 zł. Opłatę za użytkowanie wieczyste ustalono w kwocie - 980,10 zł. Stwierdzono, że opłatę za użytkowanie za 2011 roku uiszczono w dniu 25 marca 2011 roku, a za 2012 rok - w dniu 2 kwietnia 2012 roku.

#### **Działka nr 310/2 położona w Kodrębie**

Kontrolą objęto prawidłowość wymierzania i egzekwowania opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości oznaczonej nr działki nr 310/2 o powierzchni 0,78 ha położonej w miejscowości Kodrąb. Opłatę roczną ustalono w wysokości 3%. Ostatnia aktualizacja opłaty z tytułu użytkowania wieczystego miała miejsce w 2007 roku na podstawie operatu szacunkowego z dnia 20 listopada 2006 roku, którym nieruchomość wyceniono na kwotę - 58.500,00. Opłatę za użytkowanie wieczyste ustalono w kwocie 1.755,00 zł. Stwierdzono, że opłatę za użytkowanie za 2011 roku uiszczono w dniach 26 kwietnia 2011 roku i 19 października 2012 roku. Wezwanie do zapłaty odsetek w kwocie 177,00 zł od wpłaty z dnia 19 października 2012 roku wystawiono podczas przeprowadzania czynności kontrolnych w dniu 7 grudnia 2012 roku. Opłatę z tytułu użytkowania wieczystego za 2012 rok uiszczono w dniu 11 kwietnia 2012 roku w kwocie - 877,50 zł. Wezwanie do zapłaty kwoty 877,50 zł z tytułu użytkowania wieczystego za 2012 rok wystawiono w dniu 7 grudnia 2012 roku.

## 2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Uchwałą z dnia 22 stycznia 2002 roku Zarząd Gminy Kodrąb określił szacunkowe stawki czynszów dzierżawnych za grunty rolne stanowiące własność Gminy Kodrąb. Stawki czynszu określone zostały w kwintalach żyta dla gruntów rolnych oraz użytków zielonych z podziałem na klasy. Ustalono, że do wyliczenia stawki czynszu dzierżawnego przyjmuję się cenę żyta obowiązującą na potrzeby wymiaru podatku rolnego.

Uchwałą z dnia 29 grudnia 2006 roku nr III/13/06 Rada Gminy Kodrąb ustaliła wieloletni program gospodarowania zasobem mieszkaniowym Gminy Kodrąb. W uchwale określono, że gmina posiada 6 lokali mieszkalnych będących w zasobie mieszkaniowym. Uchwała określa politykę czynszową oraz sposób zarządzania lokalami.

### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2011 rok			2012 rok	
Plan	Plan zmianach	po Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
46.000,00	46.000,00	48.238,41	45.000,00	36.102,93

Kontrolą objęto następujące umowy dzierżawy:

- 1) umowa dzierżawy działki nr 44 o pow. 2,57 ha z dnia 1 września 2012 roku zawarta na okres od 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2014 roku. Zgodnie z umową czynsz dzierżawny ustalono na poziomie 6,80 kwintala żyta za rok. Umowa jest kontynuacją umowy z dnia 1 września 2011 roku zawartej na okres od 1 września 2011 do 31 sierpnia 2012, oraz umowy z dnia 1 września 2008 roku na okres do 31 sierpnia 2011. Stwierdzono, że dzierżawca regulował czynsz terminowo;
- 2) umowa dzierżawy działki nr 122 o pow. 0,37 ha położonej w Rzejowicach z dnia 2 stycznia 2012 roku zawarta na okres od 2 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2014 roku. Zgodnie z umową czynsz dzierżawny wynosił 0,35 kwintala żyta. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia obejmujący działkę 122 opublikowano w gazecie „Co nowego”. Wykaz opublikowany został również na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 9 grudnia 2011 roku oraz wywieszony na tablicy ogłoszeń w okresie od 8 - 30 grudnia 2011. Stwierdzono, że dzierżawca regulował czynsz dzierżawny terminowo;
- 3) umowa dzierżawy działki 1124/2 o pow. 0,2764 ha z dnia 1 listopada 2011 roku zawarta na okres od 1 listopada 2011 roku do 31 października 2014 roku. Zgodnie z umową czynsz dzierżawny wynosił 0,90 kwintala żyta. Zawarta umowa była kontynuacją umowy dzierżawy z dnia 1 listopada 2009 roku, zawartej na okres 1 listopada 2009 roku do 31 października 2011 roku. Stwierdzono, że dzierżawca dokonywał wpłat terminowo.

W odniesieniu do umów dzierżawy opisanych powyżej w pkt 1 i 3 stwierdzono nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Zgodnie z art. 18 ust.2 pkt 9 lit.a) do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących m.in. zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy. Z powołanego przepisu wynika zatem konieczność uzyskiwania zgody rady w każdej jednostkowej sprawie dotyczącej zbywania, nabywania, zamiany nieruchomości oraz jej wynajmowania lub wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata.



Stwierdzono, że grunty objęte umowami dzierżawy nie były objęte wykazem nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia. Obowiązek sporządzenia wykazu wynika z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, iż właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Kontrolą objęto również terminowość wpłat za wynajmowane lokale:

- umowa najmu lokalu użytkowego o pow. 11,00 m<sup>2</sup> zawarta z Telekomunikacją Polską S.A. Stwierdzono terminowe dokonywanie wpłat za czynsz wynoszący 220,00 zł. Stwierdzono, że umowa zawiera klauzulę waloryzacyjną, jednakże waloryzacja czynszu nie była przeprowadzana od dnia zawarcia umowy tj. 28 kwietnia 2006 roku,

- umowa najmu lokalu użytkowego o pow. 78 m<sup>2</sup> zawarta w dniu 1 marca 2004 roku z Bankiem Spółdzielczym w Radomsku. Stwierdzono dokonywanie wpłat terminowo po 625,00 zł miesięcznie.

- umowa najmu lokalu mieszkalnego o pow. 80m<sup>2</sup> zawarta na czas nieoznaczony. Stwierdzono, że najemca opłacał czynsz w wyznaczonych terminach tj. do 10 dnia każdego miesiąca,

- umowa najmu lokalu mieszkalnego o lokalu o pow. 44,90 zł zawarta na czas nieoznaczony. Umowa przewiduje waloryzację czynszu o wskaźnik inflacji. Wynajmujący dokonywał waloryzacji czynszu. Stwierdzono, nieterminowe wpłaty czynszu za trzy miesiące. Od nieterminowych wpłat czynszu pobrano odsetki.

***Test dotyczący dochodów z majątku stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.***

## **IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

### **1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2011 ROK**

---

#### **1.1. Informacje ogólne**

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Kodrąb realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. GOPS realizuje zadania własne gminy w zakresie między innymi przyznawania i wypłacania zasiłków celowych, przyznawania pomocy rzeczowej, przyznawania i wypłacania zasiłków, pożyczek oraz pomocy w naturze na ekonomiczne usamodzielnienie. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest Pani Renata Kowalska. (...) <sup>31</sup>.

---

<sup>31</sup> 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.

## 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

### Wykonanie zadań finansowych w 2011/2012 roku

Wyszczególnienie	2011 rok	30.09.2012 roku
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	0,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	0,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	7.656,73	6.092,91
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	84.005,78	48.820,46
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	0,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	0,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	0,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	174.933,72	137.071,84
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	0,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	0,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	266.334,01	185.963,38
Dział 852 rozdział 85202 Domy Pomocy Społecznej	1.467,00	2.553,00
Dział 852 Rozdział 85212 Świadczenia Rodzinne i fundusz alimentacyjny	1.557.232,69	1.177.558,23
Dział 852 Rozdział 85216 Zasiłki Rodzinne	88.798,63	62.866,99
Dział 852 Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze	54.949,75	38.361,99
Razem dział 852	2.255.378,31	1.659.288,80

## 2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ POWIERZONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2011 ROK

W 2011 roku na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w budżecie Gminy Kodrąb zaplanowano środki w kwocie 6.500,00 zł w dz. 926 rozdz. 92695 z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego polegającego na zabezpieczeniu zbiornika wodnego, plaży i miejsca wykorzystywanego do kąpieli pod względem bezpieczeństwa osób korzystających. Dotacji udzieleno na rzecz Powiatowego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego – organizacji pozarządowej z siedzibą w Radomsku na podstawie umowy z dnia 24 czerwca 2011 roku zawartej na okres od dnia 25 czerwca do 15 sierpnia 2011 roku. Z uwagi na niski wskaźnik procentowy wydatków przeznaczonych na powyższy cel w stosunku do wydatków bieżących ogółem (0,06 %) – odstąpiono od kontroli zagadnienia.

**Zestawienie dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.**

## 3. WYDATKI OSOBOWE

### 3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2011 rok

## **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

Zarządzeniem z dnia 8 czerwca 2009 roku nr 14 Wójt Gminy wprowadził regulamin wynagradzania pracowników. Regulamin określał wymagania kwalifikacyjne dla poszczególnych stanowisk pracy, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz warunki przyznawania nagród innych niż jubileuszowe. Z regulaminu wynagradzania wynika, że dodatek funkcyjny przysługuje Sekretarzowi oraz Kierownikowi USC. Zarządzeniem z dnia 26 czerwca 2009 roku nr 16 Wójt Gminy ustalił maksymalne wynagrodzenie zasadnicze kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kodrąb na poziomie 4.800,00 zł brutto dla kierowników oraz 4.000,00 zł brutto dla zastępcy kierownika. Zarządzeniem nr 36 z dnia 30 grudnia 2009 roku Wójt Gminy wprowadził zmiany do regulaminu wynagradzania zmieniając kwoty maksymalnych wynagrodzeń. Zarządzeniem nr 102/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku Wójt Gminy wprowadził dodatek funkcyjny dla Kierownika referatu.(...).<sup>32</sup>

Stwierdzono, że osobą odpowiedzialną za prowadzenie akt osobowych była Pani Sekretarz Lidia Sznelińska. Osobą odpowiedzialną w okresie objętym kontrolą za naliczenie wynagrodzeń był inspektor ds. płac i ubezpieczeń Pani Teresa Dobrowolska. W wyniku kontroli stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2011 roku w Urzędzie Gminy Kodrąb zatrudnionych było 28 osób.

W 2011 roku wydatki na wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

	Plan	wykonanie
75023 § 401	830.856,00	783.089,87
75023 § 404	70.000,00	69.550,40

W I półroczu 2012 roku wydatki na wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

	Plan	wykonanie
75023 § 401	859.770,00	408.516,78
75023 § 404	58.230,00	58.229,60

Kontrolą objęto prawidłowość obliczenia i wypłacenia wynagrodzeń w 2011 roku dla następujących pracowników Urzędu:

1. Wójta Gminy Pani Bożeny Krawczyk,
2. Sekretarza Gminy Pani Wioletty Marcinkowskiej,
3. Sekretarza Gminy Pani Lidii Sznelińskiej,
4. Skarbnika Gminy Pani Ewy Zimnica,
5. Kasjera Pani Małgorzaty Kasperczyk,
6. Konserwatora Sprzętu przeciwpożarowego (...)<sup>33</sup>.

---

<sup>32</sup> 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

<sup>33</sup> 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 kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń dla wszystkich pracowników Urzędu Gminy w miesiącu wrześniu i październiku 2011 roku.

W wyniku kontroli akt osobowych, stwierdzono, że nie wszystkie dokumenty są ponumerowane, a ich ułożenie nie jest chronologiczne. Powyższy sposób prowadzenia akt osobowych naruszał § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. nr 62 poz. 286 ze zm.), który stanowi, iż dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych powinny być ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane.

Kontrola wykazała, że w stosunku do konserwatora sprzętu przeciwpożarowego zatrudnionego w wymiarze 1/2 etatu, w regulaminie pracy pracodawca ustalił zadaniowy czas pracy. Z wyjaśnień udzielonych przez Sekretarza Gminy wynika, że pracodawca w stosunku do konserwatora sprzętu gaśniczego w okresie objętym kontrolą nie prowadził ewidencji pobytów w pracy, wskazując jednocześnie, iż potwierdzeniem pobytu w pracy konserwatora sprzętu jest karta pracy samochodu pożarniczego. Z przedłożonych miesięcznych kart drogowych pożarniczego pojazdu samochodowego nie wynikają daty przeprowadzanych rozruchów samochodu pożarniczego w związku, z czym brak jest możliwości potwierdzenia przebywania konserwatora sprzętu przeciwpożarowego w pracy.

Z wyjaśnień udzielonych przez Sekretarza Gminy Panią Lidię Sznelińską wynika również, że konserwacją sprzętu gaśniczego w 2011 roku w OSP Dmenin oraz OSP Rzejowice zajmowali się konserwatorzy zatrudnieni na podstawie umowy zlecenia. W 2012 roku konserwacją sprzętu przeciwpożarowego w OSP Dmenin zajmuje się osoba zatrudniona na podstawie umowy zlecenia, natomiast w OSP w Rzejowicach konserwację sprzętu przeprowadza nieodpłatnie Naczelnik OSP Rzejowice.

Kierowcami samochodów przeciwpożarowych w 2011 roku byli: w OSP Rzejowice - konserwator sprzętu, natomiast w OSP w Dmeninie wyjazdy alarmowe obsługiwał kierowca ochotnik. Uprawnienia do prowadzenia pojazdów przeciwpożarowych (uprzywilejowanych) posiada jedynie konserwator sprzętu przeciwpożarowego w OSP Kodrąb. Pozostałe samochody obsługiwane są przez strażaków posiadających prawa jazdy bez uprawnień do kierowania pojazdami przeciwpożarowymi (uprzywilejowanymi).

***Wyjaśnienia z dnia 28 listopada 2012 roku i z dnia 5 grudnia 2012 roku Sekretarza Gminy Pani Lidii Sznelińskiej stanowią załącznik nr 21a do protokołu kontroli.***

#### ***Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy***

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą ekwiwalent za urlop wypoczynkowy wypłacono w kwocie 9.363,15 zł czterem osobom. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy następujących osób:

- byłego Sekretarza Gminy Wioletty Marcinkowskiej – umowa o pracę rozwiązana w dniu 30 kwietnia 2011 roku,
- pomocy administracyjnej (...) <sup>34</sup> – umowa o pracę rozwiązania w dniu 30 listopada 2011 roku,

---

<sup>34</sup> 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

- robotnika gospodarczego (...) <sup>35</sup> – umowa o pracę rozwiązania w dniu 30 listopada 2011 roku.

Nieprawidłowości w zakresie obliczania ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie stwierdzono.

#### **Wyплаты diet dla radnych**

Uchwałą z dnia 5 grudnia 2006 roku nr II/5/06 Rada Gminy ustaliła diety dla radnych Gminy Kodrąb. Uchwałą z dnia 17 grudnia 2008 roku nr XXII/125/08 Rada Gminy ustaliła dla Przewodniczącego Rady Gminy zryczałtowaną dietę w wysokości 1.200,00 zł miesięcznie. W dniu 13 lutego 2009 roku Rada Gminy Kodrąb wprowadziła zryczałtowaną dietę dla wiceprzewodniczących Rady Gminy w wysokości 50% zryczałtowanej diety dla Przewodniczącego Rady. W 2010 roku obowiązywały następujące stawki diet dla radnych:

- Przewodniczący Rady Gminy– dieta zryczałtowana w wysokości 1.200,00 zł,
- wiceprzewodniczący Rady Gminy– dieta zryczałtowana w wysokości 600,00 zł,
- przewodniczący komisji Rady Gminy – za udział w posiedzeniu 150,00 zł,
- dla pozostałych radnych – za udział w posiedzeniach i komisji 120,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Przewodniczący Rady Gminy w okresie objętym kontrolą tj. w 2010 roku uczestniczył w sesjach Rady Gminy i otrzymywał w okresie I-XII 2010 roku zryczałtowaną dietę.

**Akta kontroli:** *listy obecności radnych na sesjach Rady Gminy oraz listy wypłaty diet od nr 1 do numeru 29.*

#### **4. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG ORAZ ROBOTY REMONTOWE**

Stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce nie wprowadzono unormowań określających zasady udzielania zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14. 000 euro.

Kontroli poddano zadania pod nazwą: „*Remont budynku administracyjnego Urzędu Gminy w Kodrębie*” oraz „*Przebudowę kotłowni w budynku administracyjnym Urzędu Gminy Kodrąb*”.

#### **Przebudowa kotłowni w budynku administracyjnym Urzędu Gminy Kodrąb**

1. Wykonanie projektu budowlanego przebudowy kotłowni w budynku administracyjnym Urzędu Gminy w Kodrębie zlecono do wykonania Firmie Produkcyjno-Usługowo-Handlowej „VITARO” Jędrzejczyk Wojciech w Radomsku na podstawie umowy zawartej w dniu 12 lipca 2011 roku za wynagrodzeniem 6.100,00 zł brutto. Przedmiotową umową zlecono również wykonanie specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, przedmiaru robót, kosztorysu inwestorskiego. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił f-rę nr 154/2011 z dnia 1 sierpnia 2011 roku na kwotę 6.150,00 zł brutto; zapłacono przelewem w dniu 30 sierpnia 2011 roku - WB 129/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 roku, zapisano pod poz. księgową WB

---

dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>35</sup> 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.

129; zapłaty dokonano ze środków zaplanowanych w budżecie w dz.750 rozdz. 75023 §4270; według opisu faktury zamówienia dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość kosztorysowa robót oszacowana została na kwotę - 165.916,59 zł brutto (netto 134.891,54 zł).

2. W dniu 10 sierpnia 2011 roku Starosta Radomszczański wydał decyzję nr 654/2011 znak GB.I.6740.15.28.2011.PP o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia Gminie Kodrąb na przebudowę kotłowni w budynku administracyjnym Urzędu Gminy Kodrąb.
3. W dniu 17 sierpnia 2011 roku Gmina Kodrąb zawarła umowę z Wojciechem Jędrzejczykiem PPUH „VITARO” o pełnienie funkcji kierownika budowy na zadaniu pn. „*przebudowa kotłowni w budynku administracyjnym Urzędu Gminy Kodrąb*” za wynagrodzeniem 1.845,00 zł. Umowę zawarto na okres od 25 sierpnia do 15 października 2011 roku. Zapłatę wynagrodzenia ustalono na okres 30 dni od daty protokolarnego odbioru elementów robót (proporcjonalnie do wartości nadzorowanych robót).
4. Pismem znak 2222/2011 z dnia 25 sierpnia 2011 roku Gmina Kodrąb zleciła Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Kodrębie wykonanie robót budowlanych związanych z przebudową kotłowni w budynku administracyjnym Urzędu Gminy Kodrąb – zgodnie z zakresem określonym w zestawieniu kosztów ZGK Kodrąb z dnia 23 sierpnia 2011 roku. Zgodnie ze zleceniem wymienione prace wykonane będą na podstawie obowiązującej umowy z dnia 3 stycznia 2000 roku i rozliczone z zastosowaniem wskaźników cenowych na usługi świadczone przez ZGK na rzecz Gminy Kodrąb. Zgodnie z załączonym do w/w zlecenia zestawieniem kosztów planowanych robót budowlanych związanych z przebudową kotłowni – przewidziane do wykonania przez ZGK roboty budowlane (dotyczące tylko kosztów robocizny) obejmują: skuwanie posadzki i obniżenie pomieszczenia do wymaganej wysokości zgodnie z projektem, wykonanie wylewek i izolacji oraz podestów pod piec, czyszczenie ścian i sufitów, wykonanie koryta na zbiorniki olejowe, częściowe zamurowanie drzwi, wprawienie drzwi, klejenie płytek na ścianach i posadzkach, przeróbkę instalacji elektrycznej, demontaż i montaż podgrzewacza wody, równanie ścian, tynkowanie i malowanie sufitu, wykonanie studni odwadniającej pomieszczenie. Koszty ogólne - 50 % od wartości robocizny obliczono na kwotę - 15.450,00 zł netto (1030 rgx10,00 zł= 10.200 zł x 1,5 = 15.450,00 zł).
5. W dniu 21 września 2011 roku Gmina Kodrąb zleciła firmie Jur-Gaz Jerzy Gorzędowski Technika Grzewcza, Sanitarna i Gazowa, Usługi, Handel w Kietlinie - wykonanie robót instalacyjnych (montaż kotłowni olejowej z czyszczeniem i serwisem kotła wraz z materiałami) związanych z przebudową kotłowni w budynku administracyjnym Urzędu Gminy Kodrąb – zgodnie z zakresem określonym w ofercie Firmy z dnia 19 września 2011 roku. Powołana wyżej oferta firmy Jur-Gaz Jerzy Gorzędowski w Kietlinie z dnia 19 września 2011 roku na montaż kotłowni olejowej w budynku Urzędu Gminy w Kodrębie zawiera cenę brutto robót oszacowanych na kwotę - 33.379,00 zł (netto 27.300,00 zł) w tym: robocizna związana z montażem kotłowni z wykorzystaniem kotła BUDERUS – 4.500,00 zł netto; serwis kotła BUDERUS – wraz z czyszczeniem – 750,00 zł netto; materiały do montażu nowej instalacji c.o. i przeróbki starej instalacji (ze zbiornikiem oleju – szt. 3, pompami i armaturą) - 22.050,00 zł netto.

W związku z tym, że kontrolowana jednostka nie prowadziła postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót instalacyjnych i montaż

kotłowni olejowej w budynku Urzędu Gminy Kodrąb – na okoliczność oferty złożonej przez firmę Jur-Gaz Jerzy Gorzędowski w Kietlinie wyjaśnienie do protokołu kontroli złożył Pan Paweł Żuławiński – Kierownik Referatu w Urzędzie Gminy; z wyjaśnienia wynika, że w okresie 2010/2011 pojawił się problem związany z funkcjonowaniem kotłowni węglowej w budynku administracyjnym Urzędu Gminy, w związku z czym w 2011 roku zlecono wykonanie dokumentacji technicznej przebudowy kotłowni (projektu, przedmiaru robót, kosztorysu inwestorskiego). Po opracowaniu dokumentacji na przełomie miesięcy lipiec/sierpień 2011 roku w budżecie Gminy brak było środków finansowych koniecznych do wykonania robót związanych z przebudową kotłowni, zakładającej m.in. wykonanie nowego komina dwupłaszczyzowego na zewnątrz budynku. Z uwagi na powyższe podjęto negocjacje z firmą „Jur-Gaz” w Kietlinie w zakresie wykonania niezbędnych prac związanych z montażem kotłowni olejowej wraz z materiałami. Pozostałe roboty mogły być wykonane przez Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Kodrąb. Przedstawioną w dniu 19 września 2011 roku ofertę firmy „Jur-Gaz” na kwotę brutto 33.579,00 zł uznano za korzystną, gdyż przedstawiciel w/w firmy zapewnił równocześnie, że wykona usługę przed rozpoczęciem sezonu grzewczego w październiku 2011 roku.

**Wyjaśnienie z dnia 6 grudnia 2012 roku Pana Pawła Żuławińskiego Kierownika Referatu Urzędu Gminy w sprawie zlecenia firmie „Jur-Gaz” wykonanie robót instalacyjnych – montaż kotłowni olejowej – w budynku Urzędu Gminy Kodrąb – stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.**

6. Przebieg realizacji robót dokumentowano wpisami do dziennika budowy nr 602/2011 wydanego przez Starostę Radomszczańskiego dnia 12 sierpnia 2011 roku do pozwolenia na budowę nr 654/2011 z dnia 18 sierpnia 2011 roku. Zgodnie z zapisami w dzienniku budowy dokonanymi przez Kierownika robót – roboty rozpoczęto dnia 20 września 2011 roku, a zakończono i oddano do użytkowania dnia 20 grudnia 2011 roku.

Protokół odbioru robót wykonanych na zadaniu „Przebudowa kotłowni w budynku administracyjnym Urzędu Gminy Kodrąb” spisany został w dniu 30 grudnia 2011 roku. Zgodnie z protokołem komisja odbiorowa oceniła wykonane roboty na kwotę 61.530,20 zł brutto, w tym wartość robót instalacyjnych - 33.559,85 zł, a wartość robót budowlanych – 27.970,35 zł. Według protokołu roboty wykonane zostały w okresie od 25 sierpnia do 29 grudnia 2011 roku. Zgodnie z protokołem odbioru okres gwarancji wynosi 3 lata od dnia podpisania protokołu.

7. **Rozliczenie z wykonawcami i dostawcami** robót, dostaw i usług nastąpiło fakturami:
  - 1) nr 0523/11/FVS z dnia 3 października 2011 roku - wystawiona przez Firmę TIMEX Krystyna Szafran z Konradowa na kwotę - 1.019,40 zł za dostawę materiałów budowlanych; data wpływu 27 października 2011 roku; ujęto pod poz. księgową FV 963; **termin płatności 31 październik 2011 roku; zapłacono w dniu 10 listopada 2011 roku** - WB 166, poz. księgową 166 ze środków bieżących zaplanowanych w dz.750 rozdz.75023 §4210; zadekretowano na kontach 401/201 i 201/130. Według opisu faktury zamówienia dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.);
  - 2) nr 868/2011 z dnia 24 października 2011 roku wystawiona przez Jur-Gaz Jerzy Gorzędowski Technika Grzewcza, Sanitarna i Gazowa, Usługi, Handel na kwotę 33.559,85 zł za art. hydrauliczne do montażu nowej instalacji, montaż kotłowni olejowej, czyszczenie i serwis kotła; data wpływu faktury - 25 października 2011

- roku; termin płatności – 7 listopad 2011 roku. Zapisano pod poz. księgową FV 953; **zapłacono w dniu 10 listopada 2011 roku** – WB 166 poz. księgową 166 ze środków bieżących zaplanowanych w dz.750 rozdz.75023 §4210 (zakup materiałów i wyposażenia) – 27.106,85 zł i §4300 (zakup usług pozostałych) – 6.453,00 zł. Według opisu faktury zamówienia dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 3) nr 11 FVS/0690 z dnia 25 października 2011 roku wystawiona przez Firmę Handlowo-Uługowo-Produkcyjną „NOWBUD-KLIMCZYK Sp.J. w Radomsku na kwotę 2.431,71 zł za drzwi p.poż; data wpływu faktury 26 październik 2011 roku; **termin płatności 2 listopad 2011 roku**; zaksięgowano pod poz. 955. **Zapłacono w dniu 10 listopada 2011 roku** (WB 166, poz. księgową 166) ze środków z dz.750 rozdz.75023 §4210; według opisu faktury zamówienia dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 4) nr 114/2011 z dnia 31 października 2011 roku wystawiona przez „BRYL-DOM w Radomsku na kwotę 970,20 zł za okno i jego montaż; data wpływu 2 listopad 2011 roku; **termin płatności 7 listopad 2011 roku**; zaksięgowano pod poz. 975. **Zapłacono w dniu 10 listopada 2011 roku** (WB 166) ze środków z dz. 750 rozdz.75023 §4210 – 910.20 zł i z §4300 – 60,00 zł, poz. księgową 166. Według opisu faktury zamówienia dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 5) nr 44/11/RG z dnia 27 października 2011 roku wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Kodrębie na kwotę - 16.728,00 zł za prace remontowo budowlane w kotłowni; data wpływu 28 październik 2011 roku; **termin płatności 10 listopad 2011 roku**; zaksięgowano pod poz. 1008. **Zapłacono w dniu 28 listopada 2011 roku** (WB 176) ze środków z dz.750 rozdz.75023 §4210 – 4.920,00 zł i §4300 – 11.808,00 zł; poz. księgową 176.
- 6) nr 60/11/RG z dnia 30 grudnia 2011 roku wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Kodrębie na kwotę - 6.821,04 zł za prace remontowo budowlane w kotłowni; data wpływu 30 grudnia 2011 roku; **termin płatności 13 stycznia 2012 roku**; zaksięgowano pod poz. księgową 1008. **Zapłacono w dniu 19 stycznia 2012 roku** (WB 7) ze środków z dz.750 rozdz.75023 §4300, poz. księgową 7;
- 7) nr 18/2012 z dnia 13 stycznia 2012 roku wystawiona przez PPUH „VITARO” Wojciech Jędrzejczyk na kwotę 1.845,00 zł brutto za pełnienie funkcji kierownika budowy przy przebudowie kotłowni w budynku administracyjnym Urzędu Gminy Kodrąb; data wpływu do jednostki 13 stycznia 2012 roku; termin płatności 12 lutego 2012 roku, zapisano pod poz. księgową 39; zapłacono w dniu 30 stycznia 2012 roku - WB 12/2012 ze środków z dz.750 rozdz.75023 §4300.

### **Remont budynku Urzędu Gminy Kodrąb – 2012 rok.**

Pismem nr 2222/2012 z dnia 9 maja 2012 roku Gmina Kodrąb zleciła Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Kodrębie wykonanie prac remontowych w budynku Urzędu Gminy zgodnie z zakresem określonym w zestawieniu kosztów ZGK Kodrąb z dnia 8 maja 2012 roku. Wymienione prace wykonywane będą na podstawie obowiązującej umowy z dnia 3 stycznia 2000 roku i rozliczone z zastosowaniem wskaźników cenowych na usługi świadczone przez ZGK na rzecz Gminy Kodrąb.

W toku kontroli stwierdzono, że na okoliczność prac remontowych w budynku administracyjnym Urzędu Gminy – jednostka nie posiadała dokumentacji technicznej



(projektu, przedmiaru robót), a także kosztorysu inwestorskiego. Z wyjaśnienia Kierownika Referatu GPI Pana Pawła Żuławińskiego z dnia 5 grudnia 2012 roku wynika, że przewidywane koszty robocizny były określone przez Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Kodrąb w zestawieniu kosztów planowanych prac remontowych z dnia 8 maja 2012 roku. Powyższe stanowi naruszenie art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku – Prawo budowlane. Wskazać należy również, że przy obliczaniu wartości zamówienia na roboty budowlane uwzględnia się także wartość dostaw związanych z wykonywaniem robót budowlanych oddanych przez zamawiającego do dyspozycji wykonawcy.

**Wyjaśnienie z dnia 5 grudnia 2012 roku Pana Pawła Żuławińskiego Kierownika Referatu w sprawie wykonania prac remontowych w budynku Urzędu Gminy Kodrąb stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.**

Według zestawienia kosztów planowanych prac remontowych w budynku Urzędu Gminy w Kodrąb (obejmującego tylko koszty robocizny) sporządzonego przez ZGK w dniu 8 maja 2012 roku – koszty robocizny poszczególnych robót budowlanych przewidzianych do wykonania przy remoncie budynku przy zastosowaniu stawki w kwocie 10,00 zł/rg przedstawiają się następująco:

- 1) skuwanie płytek w pomieszczeniu wc – 800,00 zł - (80rg);
- 2) skuwanie i czyszczenie ścian na korytarzach – 500,00 zł (50rg);
- 3) uzupełnianie ubytków oraz gruntowanie ścian – 600,00 zł (60rg);
- 4) montaż płyt gipsowych na ścianach i sufitach w korytarzach – 4.000,00 zł (400rg);
- 5) wykonanie instalacji elektrycznej na korytarzu oraz doprowadzenie nowej instalacji do pomieszczeń biurowych na parterze; montaż nowych lamp – 900,00 zł (90rg);
- 6) demontaż starych i montaż nowych ościeżnic do pomieszczeń biurowych – 750,00 zł (75rg);
- 7) wykonanie wylewki pod płytki – 400,00 zł (40rg);
- 8) gipsowanie ścian na składaniu płyt i malowanie ścian – 2.000,00 zł (200rg);
- 9) klejenie płytek na korytarzu i schodach – 2.500,00 zł (250rg);
- 10) koszty ogólne 50% od wartości robocizny.

Ogółem koszty robocizny stanowią kwotę – 18.675,00 zł netto.

Na okoliczność prac remontowych w budynku administracyjnym Urzędu Gminy zakupiono materiały budowlane:

I.p.	Dostawca, oznaczenie dowodu nabycia materiałów	Nazwa zakupionego art. przemysłowego	Kwota	Data zapłaty
------	--	--------------------------------------	-------	--------------

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

1.	Firma Handlowo-Uslugowa „MAXDOM” w Radomsku f-ra 330/2012 z 16.05.2012 roku	art. przemysłowe, ościeżnice	283,59	30.05.2012
2.	Firma Handlowo-Uslugowa „MAXDOM” w Radomsku f-ra 364/2012 z 22.05.2012 roku	art. przemysłowe	48,59	5.06.2012
3.	Firma Handlowo-Uslugowa „MAXDOM” w Radomsku f-ra 404/2012 z 29.05.2012	art. budowlane	94,80	8.06.2012
4.	Skład Wielobranżowy „MATBUD” w Radomsku f-ra 510/12/01 z 29.05.2011 roku	materiały budowlane	242,05	8.06.2012
5.	KOBUD Sp. z o.o. Radomsko f-ra 49/05/2012 z 25.05.2012 r.	drzwi aluminiowe z montażem	5.100,00	15.06.2012 r.
6.	MET-PRIM Sp. z o.o. w Radomsku f-ra 1846/001/2012 z 30.05.2012	art. przemysłowe	220,61	8.06.2012
7.	„BRYL-DOM” w Radomsku f-ra 50/2012 z 6.06.2012 roku	okna, parapety z montażem	2.081,38	15.06.2012
8.	Zakład Usługowo-Handlowy ELEKTROINSTAL w Radomsku f-ra 2430/12/H z 8.06.2012 roku	art. elektryczne (światłówki, oporniki, złączki, oprawy)	457,62	29.06.2012
9.	Spółka Cywilna „ANNA” w Radomsku f-ra 761/12/VAT z 11.06.2012 roku	art. przemysłowe	28,02	11.06.2012
10.	Firma Handlowo-Uslugowo-Produkcyjna „NOWBUD-KLIMCZYK w Radomsku f-ra 12-FVS/0394 z dnia 15 czerwca 2012 roku	skrzydła drzwiowe pełne, tulejki, klamki	425,56	22.06.2012
11.	Zakład Usługowo-Handlowy ELEKTROINSTAL w Radomsku f-ra 2584/12/H z 20.06.2012 roku	art. elektryczne	217,71	4.07.2012
12.	Zakład Usługowo-Handlowy ELEKTROINSTAL w Radomsku f-ra 2593/12/H z 21.06.2012 roku	art. elektryczne	171,13	4.07.2012
13.	Zakład Usługowo-Handlowy ELEKTROINSTAL w Radomsku f-ra 2609/12/H z 22.06.2012 roku	art. elektryczne	798,33	4.07.2012
14.	Firma Handlowo-Uslugowa „MAXDOM” w Radomsku f-ra 504/2012 z 22.06.2012 roku	ościeżnice metalowe	419,81	4.07.2012
15.	Firma Handlowo-Uslugowo-Produkcyjna „NOWBUD-KLIMCZYK w Radomsku f-ra 12-FVS/0424 z dnia 27 czerwca 2012 roku	skrzydło drzwiowe pełne	986,40	4.07.2012
16.	Firma „TIMEX” w Kodrębie f-ra 0466/12/FVS z 6.07.2012 r.	art. przemysłowe	4.586,05	13.08.2012
17.	Sklep Wielobranżowy w Kodrębie r-nek 10/012 z 26.07.2012 roku	art. przemysłowo - budowlane	156,60	26.07.2012

18.	Firma „TIMEX” w Kodrębie f-ra 0628/12/FVS z 31.08.2012 r.	art. przemysłowo - budowlane	8.755,21	18.09.2012
<b>Ogólna wartość art. przemysłowych - 25.073,46 zł</b>				
19.	Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Kodrębie f-ra 32/12/RG z dnia 7.09.2012 roku	prace remontowe w budynku Urzędu Gminy	21.697,20 zł	24.09.2012
<b>Ogólne koszty remontu budynku Urzędu Gminy w Kodrębie - 46.770,66 zł</b>				

Wydatki na zakupy materiałów do remontu budynku administracyjnego oraz na pokrycie kosztów robocizny sfinansowano ze środków zabezpieczonych w budżecie Gminy w dz. 750 rozdz.75023 §4210 (zakup materiałów) i w §4270 (zakup usług remontowych). Zakupu materiałów dokonano według art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Rozliczenia z ZGK dokonano w oparciu o zestawienie roboczogodzin dla poszczególnych rodzajów wykonanych robót remontowych.

## 5. WYDATKI INWESTYCYJNE

### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2011 – 2012

Dział	Rozdział	Paragraf	2010 rok		2011 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	1.443.802,00	1.437.615,00	271.220,00	241.021,00
600	60014	6050	83.058,00	83.058,00	0,00	0,00
600	60016	6050	619.008	606.889,00	180.000,00	165.243,00
600	60017	6050	0,00	0,00	550.000,00	6.242,00
600	60095	6050	0,00	0,00	24.000,00	6.066,00
754	75412	6050	0,00	0,00	17.662,00	17.662,00
801	80101	6050	980.000,00	913.303,00	1.971.175,0	1.365.743,0
921	92108	6050	76.797,00	76.796,00	0,00	0,00
Razem	X	X	3.202.665,00	3.117.660,00	3.014.057,0	1.801.977,0
Wydatki budżetowe ogółem	X	X	14.785,013,0	13.676.947,0	14.980.434	10.026.761
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	X	22%	23%	20%	18%

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

## Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2011-2012

W okresie objętym kontrolą wydatki inwestycyjne stanowiły odpowiednio kwoty: 2011 rok - 3.117.660,62 zł i 2012 rok - 1.801.976,84 zł; zadania inwestycyjne realizowane przez Gminę Kodrąb finansowane były ze środków pochodzących z następujących źródeł:

	<b>Rok 2011</b>	<b>2012</b>
• środki własne Gminy	708.214,69	557.176,84
• dotacje z funduszy celowych	50.309,00	0,00
• kredyty i pożyczki	1.522.950,47	1.244.800,00
• środki zagraniczne	736.186,46	0,00
• inne źródła	100.000,00	0,00

**Zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji gminnych stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.**

## Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja kosztów inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 080 – środki trwałe w budowie. Do inwestycji – zgodnie z zakładowym planem kont – zalicza się: wytworzenie, nabycie i montaż własnych środków trwałych, ulepszenie istniejących już środków trwałych, dostosowanie obcych środków trwałych do własnych potrzeb (inwestycje w obcych środkach trwałych). Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty: dokumentacji projektowej, przygotowania terenu pod budowę, odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych, założenie zieleni, naprawy i remonty wykonane przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania, koszty ulepszenia już istniejących środków trwałych, koszty zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu, koszty transportu, załadunku, wyładunku i montażu, koszty ubezpieczenia budowlanych środków trwałych, koszty odsetek od kredytów i pożyczek zaciąganych na realizację inwestycji, nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek VAT dotyczący inwestycji, inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją. Koszty inwestycji rozlicza się w terminie oddania do użytkowania powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego, nie później niż w dniu zakończenia i rozliczenia inwestycji. Ewidencja analityczna konta 080 prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz dodatkowo wg klasyfikacji budżetowej.

Rozrachunki z wykonawcami inwestycji oraz z dostawcami zakupionych środków trwałych objęte są ewidencją konta 201, do którego ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem podziału na kontrahentów.

## Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Kodrąb sprawy związane z organizacją procesu inwestycyjnego przypisane zostały do zakresu działania Referatu Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Inwestycji. W zakresie inwestycji i remontów do zadań Referatu należy: monitorowanie i bilansowanie potrzeb inwestycyjnych w Gminie, szczególnie w zakresie planu remontów budynków i obiektów Gminy, rozwoju infrastruktury technicznej oraz uzbrojenia terenu, opracowywanie wniosków i propozycji inwestycji infrastruktury, zlecenie inwentaryzacji realizowanej infrastruktury technicznej, zapewnienie wykonania wymaganej dokumentacji projektowej i dostarczenie jej wykonawcy, prowadzenie kontroli zgodności zakresu,

jakości wykonywania i kosztów realizowanych inwestycji z założeniami określonymi w zatwierdzonej dokumentacji projektowej, zapewnienie kierownictwa robót budowlanych i nadzoru nad tymi robotami – powierzanie tych funkcji osobom mającym przygotowanie zawodowe wymagane do prowadzenia danego rodzaju robót, współpraca w funduszami finansującymi inwestycje i remonty, rozliczanie inwestycji i remontów, udział w odbiorze końcowym i przekazaniu do eksploatacji, prowadzenie remontów w obiektach gminnych, opracowywanie planów remontów, przebudowy i budowy dróg. W zakresie zamówień publicznych do zadań Referatu należy: przygotowywanie i przeprowadzenie postępowań o zamówienie publiczne na dostawy, usługi i roboty budowlane, zapewnienie zgodności realizowanych zamówień z ustawą Prawo zamówień publicznych, prowadzenie dokumentacji przetargowej. Zadania z zakresu inwestycji i remontów powierzono zakresom czynności, uprawnień i odpowiedzialności Panu Pawłowi Żuławińskiemu – Kierownikowi Referatu, natomiast zadania z zakresu zamówień publicznych powierzono zakresom czynności, uprawnień i odpowiedzialności Pani Paulinie Lesiakowskiej.

### **Kontrola realizacji wybranych inwestycji**

#### ***Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie***

##### ***1. Dokumentacja techniczna, kosztorysy inwestorskie***

- 1) wykonanie dokumentacji technicznej na modernizację kotłowni i wymianę instalacji centralnego ogrzewania w budynkach Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie obejmującej: projekt modernizacji kotłowni i instalacji centralnego ogrzewania, przedmiar robót, kosztorys inwestorski i kosztorys nakładczy, specyfikację techniczną oraz dokonanie wszelkich wymaganych uzgodnień dokumentacji, niezbędnych do zgłoszenia w Starostwie Powiatowym w Radomsku zamiaru rozpoczęcia robót zlecono na podstawie umowy z dnia 15 marca 2011 roku firmie „PRO-KAT” Konrad Toczyński w Radomsku za wynagrodzeniem 18.450,00 zł brutto; termin wykonania dokumentacji wyznaczono do dnia 31 maja 2011 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił f-rę nr 2/06/2011 z dnia 6 czerwca 2011 roku na kwotę 18.450,00 zł brutto (data wpływu 6 czerwca 2011 roku); operację gospodarczą zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową FV 476 w dniu 6 czerwca 2011 roku; zapłacono przelewem w dniu 16 czerwca 2011 roku (WB 96/2011) ze środków z dz. 801 rozdz. 80101 § 6050, poz. księgową 96/16-17/11; operację zapisano na kontach Wn 201/Ma 130.

- 2) wykonanie dokumentacji technicznej termomodernizacji budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie obejmującej: inwentaryzację budowlaną obiektu, audyt energetyczny zespołu budynków, projekt termomodernizacji wraz z projektem zagospodarowania terenu (docieplenie ścian i stropodachów, wymiana stolarki, obróbki blacharskie, kolorystyka elewacji), specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, przedmiar robót, kosztorys inwestorski i nakładczy oraz dokonanie wszelkich uzgodnień dokumentacji niezbędnych do uzyskania pozwolenia na budowę) – zlecono na podstawie umowy z dnia 11 lutego 2011 roku Przedsiębiorstwu Produkcyjno-Handlowo-Usługowemu „VITARO” Wojciech Jędrzejczyk zam. Dziepółć za wynagrodzeniem - 22.755,00 zł; termin wykonania przedmiotu umowy wyznaczono do dnia 11 kwietnia 2011 roku.

Przekazanie dokumentacji nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 11 kwietnia 2011 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę nr 56/2011 z dnia 13 kwietnia 2011 roku na kwotę 22.755,00 zł (data wpływu 15 kwietnia 2011 roku); operację zapisano w dniu 15 kwietnia 2011 roku na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową FV 296; zapłacono przelewem

w dniu 27 kwietnia 2011 roku (WB 67/2011) ze środków w dz. 801 rozdz. 80101 § 6050, poz. księgową 67/22-23/11; operację zapisano na kontach Wn 201/Ma 130.

- 3) według kosztorysów inwestorskich wartość zadania określono na kwotę – 2.973.116,42 zł brutto, w tym:
- przygotowanie terenu pod budowę, roboty wykończeniowe w zakresie obiektów budowlanych, wynajem maszyn i urządzeń wraz z obsługą operatorską do prowadzenia robót z zakresu budownictwa oraz inżynierii wodnej i lądowej – 1.931.349,12 zł (kosztorys opracowany w marcu 2011 roku przez Wojciecha Jędrzejczyka posiadającego upr. budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalizacji konstrukcyjno-budowlanej nr 57/01/Wł i instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych nr LOD/0241/OWOS/04;
  - kotłownia plus instalacje c.o. w budynku Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego – 1.041.767,30 zł brutto – kosztorys wykonany w marcu 2011 roku przez Konrada Toczyńskiego – upr. do projektowania, kierowania i nadzorowania robotami w zakresie sieci i instalacji sanitarnych UAN IV/7342/30/91;
- 4) w dniu 19 kwietnia 2011 roku Gmina Kodrąb złożyła w Starostwie Powiatowym w Radomsku zgłoszenie wykonania robót budowlanych nie wymagających decyzji o pozwoleniu na budowę. Przewidziany zakres wykonywanych robót to: docieplenie ścian zewnętrznych i stropodachów, uzupełnienie tynków, malowanie elewacji, wymiana okien, drzwi zewnętrznych, parapetów zewnętrznych i obróbek blacharskich, montaż rynien i rur spustowych, malowanie barierki i krat, reperacja schodów zewnętrznych, wymiana daszków nad wejściami do budynków, wymiana instalacji odgromowej, wymiana instalacji centralnego ogrzewania, wymiana 4 kotłów węglowych na kotły na ekogroszek. Termin rozpoczęcia prac określono na 21 maja 2011 roku.

## 2. Procedury udzielania zamówień publicznych

- 1) ogłoszenie o zamówieniu z dnia 16 czerwca 2011 roku na zadanie pn. „*termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie*” zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 161150-2011 w dniu 16 czerwca 2011 roku. Zgodnie z ogłoszeniem przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych polegających na: 1) wymianie stolarki okiennej i drzwiowej, ociepleniu stropów i ścian z wyprawą elewacyjną, pracach rozbiórkowych i przygotowawczych, reperacji schodów i wykonaniu opaski wokół budynków, wykonaniu instalacji odgromowej, pracach porządkowych i wykończeniowych; 2) robotach instalacyjnych w zakresie: prac demontażowych, prac budowlanych remontowych, węzłów cieplnych, instalacji wewnętrznej centralnego ogrzewania, remontu kotłowni, montażu osłon grzejnikowych. Zgodnie z ogłoszeniem zamawiający nie przewidywał udzielania zamówień uzupełniających oraz składania ofert częściowych i wariantowych. Zamawiający przewidział istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy w zakresie określonym we wzorze umowy (§ 8) stanowiącej integralną część specyfikacji istotnych warunków zamówienia (załącznik nr 6 siwz). Termin zakończenia robót instalacyjnych (wymienionych wyżej w pkt 2) ustalono do dnia 15 października 2011 roku, a zakończenia całości robót – do dnia 30 listopada 2012 roku. W przedmiotowym postępowaniu zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium w kwocie 60.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano najniższą cenę. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 4 lipca 2011 roku. Ogłoszenie zamieszczono w BIP w dniu 16 czerwca 2011 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w terminie od 16 czerwca 2011 roku do dnia 4 lipca 2011 roku.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdziła w dniu 16 czerwca 2011 roku Wójt Gminy Pani Bożena Krawczyk. Specyfikacja dostępna była na stronie internetowej Gminy Kodrąb od dnia 16 czerwca 2011 roku.

2) w odniesieniu do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia do zamawiającego wpłynęły zapytania od poniżej wymienionych wykonawców:

- „ZBIGMAR” Spółka z o.o. w Pabianicach (zapytanie z dnia 22 czerwca 2011 roku);
- „BUDMAR” Firma Budowlana Marek Kamola w Tomaszowie Mazowieckim (zapytanie z 27 czerwca 2011 roku).

Wyjaśnienie dotyczące siwz przekazane zostało zainteresowanym oferentom faksem w dniu 28 czerwca 2011 roku oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego.

Kolejne zapytanie Firmy Budowlanej BUDMAR Marek Kamola z Tomaszowa Mazowieckiego skierowane do zamawiającego dotyczyło danych zawartych w przedmiarze robót. W nawiązaniu do powyższego zapytania oraz rozszerzenia informacji w zakresie wcześniejszych zapytań wykonawców - pismem z dnia 1 lipca 2011 roku zamawiający udzielił wyjaśnienia Firmie „BUDMAR” z Tomaszowa Mazowieckiego i firmie „ZBIGMAR” z Pabianic. Przedmiotowe wyjaśnienie zamieszczono w dniu 1 lipca 2011 roku w BIP.

3) zarządzeniem nr 39/2011 Wójta Gminy Kodrąb z dnia 10 czerwca 2011 roku powołana została komisja przetargowa w 4-osobowym składzie do przeprowadzenia procedury przetargowej na „*termomodernizację budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie*”. Powyższym zarządzeniem wprowadzono również *Regulamin Pracy komisji przetargowej*.

W dniu 4 lipca 2011 roku Wójt Gminy Pani Bożena Krawczyk oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

4) w wyznaczonym przez zamawiającego terminie wpłynęły oferty:

- **nr 1 – Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku** – cena oferty brutto - 2.486.218,84 zł;
- **nr 2 – Firma Budowlana „BUDMAR” Marek Kamola w Tomaszowie Mazowieckim** – cena oferty brutto – 2.259.066,29 zł.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował uczestników postępowania, że na sfinansowanie zamówienia przeznacza kwotę – 3.222.554,00 zł, tym w 2011 roku – 1.260.000,00 zł, a w 2012 roku – 1.962.554,00 zł.

5) w dniu 6 lipca 2011 roku zamawiający działając na podstawie art. 26 ust.3 i 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych wezwał oferenta nr 2 tj. Firmę Budowlaną „BUDMAR” z Tomaszowa Mazowieckiego do złożenia wykazu dokumentującego posiadanie wiedzy i doświadczenia zawodowego (załącznik nr 4 do siwz), bowiem wykonawca nie przedstawił spełnienia warunku opisanego w siwz rozdział 5 pkt 5.2 ppkt 2) brzmiącego: posiadanie wiedzy i doświadczenia. Warunek ten zostanie uznany przez zamawiającego za spełniony, jeżeli wykonawca wykaże, że wykonał w ciągu ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej: dwie roboty budowlane polegające na termomodernizacji budynku – każda o wartości nie mniejszej niż - 2.000.000,00 zł i jednej roboty obejmującej wykonanie kotłowni o mocy nie mniejszej niż 400 kW wraz z całym

układem grzewczym o wartości nie mniejszej niż - 1.000.000,00 zł. Ponadto zamawiający wezwał wykonawcę do przedstawienia wykazu, z którego jednoznacznie będzie wynikało, że kotłownia wykonana w ramach „Budowy z przebudową i budową oraz modernizacją budynków Komendy Miejskiej Policji w Piotrkowie” obejmująca wykonanie kotłowni z całym układem grzewczym oraz instalacją – miała moc grzewczą powyżej 400 kW; jaka była wartość netto części robót, obejmująca wykonanie kotłowni wraz z całym układem grzewczym wymienionych w wykazie oraz jaka była wartość netto robót termomodernizacyjnych w każdej z robót zawartych w wykazie, w szczególności robót związanych z budową, przebudową i rozbudową hali sportowej w OPP w Łodzi, obejmującej roboty termomodernizacyjne. Termin złożenia pisemnej informacji w powyższym zakresie zamawiający wyznaczył wykonawcy do dnia 11 lipca 2011 roku do godz. 12<sup>00</sup>. Odpowiedź wykonawcy na powyższe przekazana została zamawiającemu faksem w dniu 6 lipca 2011 roku oraz za pośrednictwem poczty w dniu 8 lipca 2011 roku. Przedstawiony przez oferenta wykaz zawiera informacje w zakresie wykonywanych przez niego robót dotyczące: 1) kompleksowego ocieplenia 17 wielorodzinnych budynków mieszkalnych na osiedlu w Łasku o wartości zamówienia ponad 2.000.000,00 zł; 2) budowy z przebudową i rozbudową oraz modernizacją budynków Komendy Miejskiej Policji w Piotrkowie Trybunalskim obejmującej wykonanie kotłowni z całym układem grzewczym powyżej 400 kW o wartości netto powyżej - 4.500.000,00 zł, w tym kotłownia - 1.100.000,00 zł; 3) budowy z przebudową i rozbudową hali sportowej w OPP w Łodzi obejmującej roboty termomodernizacyjne o wartości netto – ok. 3.500.000,00 zł, w tym termomodernizacja na ponad 2.000.000,00 zł. W dniu 8 lipca 2011 roku zamawiający ponownie wezwał wykonawcę do złożenia wykazu dokumentującego posiadanie wiedzy i doświadczenia. Zamawiający prosił wykonawcę o przedstawienie do wglądu oryginału i wyraźnej kserokopii, poświadczonej za zgodność z oryginałem, referencji z Wojewódzkiej Komendy Policji w Łodzi, dotyczących budowy z przebudową i rozbudową hali sportowej w OPP w Łodzi, bowiem na przedstawionym przez wykonawcę dokumencie brak jest daty, pieczętki i wyraźnego podpisu osoby wystawiającej referencje. Termin złożenia powyższych dokumentów wyznaczono do dnia 12 lipca 2011 roku, godz. 12<sup>00</sup>. Powyższe informacje wykonawca przedłożył zamawiającemu w dniu 11 lipca 2011 roku. Z treści referencji Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi wynika, że *Firma Budowlana „BUDMAR” Marek Kamola w Tomaszowie Mazowieckim wykonywała w okresie 2009-2010 zadanie inwestycyjne polegające na budowie z przebudową i rozbudową hali sportowej w OPP w Łodzi przy ul. Pienistej; wartość zamówienia wynosiła ok. 3.500.000,00 zł. Zakres prac obejmował wszystkie branże budowlane wraz z robotami o skomplikowanej technologii, wyposażenie obiektu, zagospodarowanie terenu. Prace wykonane zostały terminowo, zgodnie ze sztuką budowlaną oraz prawidłowo zakończone. Referencje wydaje się do celów udziału w przetargach na roboty budowlane.*

W dniu 8 lipca 2011 roku Gmina Kodrąb pismem znak UG.272.1.1.2011 zwróciła się do Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi Wydział Inwestycji i Remontów o udzielenie informacji dotyczącej robót budowlanych wykonanych przez firmę BUDMAR dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi w celu potwierdzenia referencji przedstawionych przez w/w wykonawcę w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego przez Gminę Kodrąb. Zapytania jednostki kontrolowanej dotyczyły zagadnień: 1) czy wartość wykonania kotłowni wraz z układem grzewczym w ramach inwestycji związanej z budową, przebudową i rozbudową oraz modernizacją budynków Komendy Miejskiej w Piotrkowie Trybunalskim wynosiła powyżej 1.000.000,00 zł netto i czy inwestycja ta stanowiła jedno zadanie wykonane na podstawie jednej umowy; 2) czy moc grzewcza kotłowni wynosiła



powyżej 400kW; 3) czy wartość robót termomodernizacyjnych zrealizowanych w ramach budowy z przebudową i rozbudową hali sportowej w OPP w Łodzi wynosiła powyżej 2.000.000,00 zł netto i czy inwestycja ta stanowiła jedno zadanie wykonane na podstawie jednej umowy.

Również w dniu 8 lipca 2011 roku zamawiający skierował w formie pisemnej zapytanie do Łaskiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Łasku o udzielenie informacji dotyczącej robót budowlanych wykonanych przez firmę BUDMAR dla Łaskiej Spółdzielni Mieszkaniowej w celu potwierdzenia przedstawionych przez w/w firmę referencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego przez Gminę Kodrąb na „*Termomodernizację budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie*”, w zakresie kompleksowego ocieplenia 17 wielorodzinnych budynków mieszkalnych w Łasku. Zamawiający pyta, czy zadanie to przekraczało wartość 2.000.000,00 zł netto i czy inwestycja ta stanowiła jedno zadanie wykonane na podstawie jednej umowy.

W odpowiedzi na powyższe zapytania zamawiający uzyskał informacje:

- w dniu 8 lipca 2011 roku Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi poinformowała Gminę Kodrąb, że do zakresu robót związanych z przebudową i rozbudową oraz modernizacją obiektów Komendy Miejskiej Policji w Piotrkowie Trybunalskim wykonanych przez firmę budowlaną BUDMAR dla KWP w Łodzi **nie wchodziła kotłownia. W ramach tego zadania w zakresie dotyczącym instalacji c.o. wykonano jej wymiany.** Roboty termomodernizacyjne związane z przebudową i rozbudową hali sportowej w OPP w Łodzi dotyczyły **jedynie części dobudowanej obiektu.** W obydwu przypadkach roboty te nie stanowiły odrębnych zadań, a jedynie były składową szereg robót ogólnobudowlanych i instalacyjnych wykonanych na obiektach w ramach w/w inwestycji. Zadania te dotyczyły robót, których celem było doprowadzenie obiektów do obowiązujących obecnie standardów jakie obowiązują w Policji, poprawienie funkcjonalności i stanu estetycznego pomieszczeń pracy, itp., a nie związanych z ściśle li tylko z modernizacją systemu grzewczego wraz z kotłownią i termomodernizacją obiektów. Rozliczenie tych inwestycji zgodnie z warunkami zawartych umów następowało częściowo i obejmowało, w formie sumowania, wszystkie wykonane w okresie rozliczeniowym roboty, w związku z czym obecnie Policja nie jest w stanie określić precyzyjnie wartości robót o jakie prosi Gmina, niemniej jednak nie przekroczyły one wartości o jakich mowa w piśmie Urzędu Gminy;
  - w dniu 15 lipca 2011 roku Łaska Spółdzielnia Mieszkaniowa w Łasku poinformowała zamawiającego, że termomodernizacja budynków mieszkalnych na osiedlu Mickiewicza w Łasku stanowiła jedno zadanie wykonane na podstawie jednej umowy, a wartość przedmiotu zamówienia stanowiła kwotę 2.000.000,00 zł brutto.
- 6) w dniu 7 lipca 2011 roku oferent nr 1, tj. Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” w Radomsku wystąpił do zamawiającego z wnioskiem o udostępnienie do wglądu w dniu 7 lipca 2011 roku protokołu postępowania i ofert z postępowania na „*termomodernizację budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie*” celem wykonania ich fotografii.

W dniu 8 lipca 2011 roku wykonawca Piotr Machalewski i Witold Świtkowski – Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” Sp.j. złożył do zamawiającego zastrzeżenia do oferty złożonej przez Firmę Budowlaną „BUDMAR” – Marek Kamola. Wnoszący zastrzeżenia powiadomił zamawiającego, że Firma Budowlana „BUDMAR” nie spełnia warunku posiadania wiedzy i doświadczenia w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. PB-U „WIKTOR” wskazuje, że z załączonego do oferty firmy „BUDMAR” wykazu wykonanych robót, ani z

referencji nie wynika, czy wykonał on co najmniej jedną robotę obejmującą wykonanie kotłowni o mocy nie mniejszej niż 400 kW wraz z całym układem grzewczym o wartości nie mniejszej niż 1.000.000,00 zł netto. Oferent podnosi ponadto, że z referencji wystawionych Firmie „BUDMAR” przez Komendę Wojewódzką Policji w Łodzi oraz przez Łaską Spółdzielnię Mieszkaniową nie wynika, że wartości w nich podane dotyczą wartości jednej umowy – roboty budowlanej, czy też są to zbiorcze referencje obejmujące potwierdzenie wykonania przez tego wykonawcę kilku robót budowlanych dla tych zamawiających. Poza tym PB-U „WIKTOR” kieruje zastrzeżenia do określonej przez Firmę BUDMAR wartości wykonanych robót polegających na termomodernizacji. Wnoszący zastrzeżenia nadmienił dodatkowo, że na stronie internetowej Komendy Wojewódzkiej Policji brak jest informacji, że firma „BUDMAR” wykonywała dla tego zamawiającego inwestycje obejmujące roboty budowlane polegające na termomodernizacji budynku o wartości nie mniejszej niż 2.000.000,00 zł netto i roboty obejmującej wykonanie kotłowni o mocy nie mniejszej niż 400 kW wraz z całym układem grzewczym o wartości nie mniejszej niż 1.000.000,00 zł; także na stronie samego wykonawcy – Firmy BUDMAR - nie zostały wymienione referencje, które wykonawca ten załączył do swojej oferty w przedmiotowym postępowaniu. W związku z powyższymi wątpliwościami co do rzetelności złożonej przez Firmę BUDMAR oferty – w dniu 7 lipca 2011 roku firma WIKTOR wystąpiła z pisemnymi zapytaniami do Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi oraz do Łaskiej Spółdzielni Mieszkaniowej, dotyczącymi zakresu i wartości robót objętych załączonymi do oferty referencjami. Firma „WIKTOR” wskazała również, że z orzecznictwa Krajowej Izby Odwoławczej wynika, że „gdy wykonawca złożył w ofercie nieprawdziwe informacje mające wpływ na wynik postępowania, zamawiający ma bezwzględny obowiązek wykluczyć tego wykonawcę z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – wyrok z dnia 28 września 2009 roku KIO/UZP 1161/09.

- 7) w dniu 18 lipca 2011 roku pismem znak UG.271.1.5.2011 zamawiający zawiadomił wykonawców, tj. PB-U „WIKTOR” Sp.j. Piotr Machalewski i Witold Świtkowski w Radomsku oraz Firmę Budowlaną „BUDMAR” Marek Kamola w Tomaszowie Mazowieckim o wyborze najkorzystniejszej oferty. Z zawiadomienia wynika, że w prowadzonym postępowaniu złożono 2 oferty, z czego 1 odrzucono. W prowadzonym postępowaniu wykluczono bowiem oferenta BUDMAR Firma Budowlana w Tomaszowie Mazowieckim uzasadniając, że w ofercie złożonej w dniu 4 lipca 2011 roku wykonawca nie wykazał spełnienia warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia. Wykonawca podał nieprawdziwe informacje dotyczące doświadczenia zawodowego, wobec czego zamawiający ma obowiązek wykluczyć go z postępowania o udzielenie zamówienia, a jego ofertę odrzucić - na podstawie art.89 ust.1 pkt 5 w związku z art. 24 ust.2 pkt 3 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z treści zawiadomienia wynika ponadto, iż działając na podstawie art. 92 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający informuje, że oferta Firmy Budowlanej BUDMAR w Tomaszowie Mazowieckim zostaje odrzucona na podstawie art.89 ust.1 pkt 2 ustawy, bowiem treść oferty nie odpowiada treści SIWZ oraz wyjaśnieniom związanym z treścią SIWZ. W kosztorysie wykonawca m.in. nie wykazał jednoznacznie informacji o zastosowanych do wyceny materiałach takich jak: okna, drzwiach PCV, styropian; poza tym oferent dokonał wyceny pozycji w kosztorysie (dotyczy tynku) niezgodnie z technologią robót podaną przez zamawiającego w opisie i w projekcie technicznym; zastosował obróbki z blachy innej niż wymagana przez zamawiającego.

W zawiadomieniu przesłanym do wybranego wykonawcy zamawiający poinformował, że wybrany wykonawca jest zobowiązany skontaktować się z

zamawiającym w sprawie podpisania umowy w terminie do dnia 26 lipca 2011 roku.

- 8) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Kodrąb w dniu 18 lipca 2011 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 18 lipca 2011 roku.

W dniu 27 lipca 2011 roku ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 218390-2011.

W dniu 27 lipca 2011 roku wybrany wykonawca potwierdził przyjęcie od zamawiającego oryginału Gwarancji Bankowej nr GP/11/000444 wystawionej przez ESBANK Bank Spółdzielczy wniesionej tytułem wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa nr 447/GP/39/2011/LOOD złożona w prowadzonym postępowaniu tytułem wadium przez Firmę Budowlaną BUDMAR przesłana została w/w wykonawcy za pośrednictwem poczty przesyłką poleconą w dniu 27 lipca 2011 roku.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdziła w dniu 4 sierpnia 2011 roku Wójt Gminy Pani Bożena Krawczyk.

- 9) w dniu 26 lipca 2011 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 1.2011, której przedmiotem jest: 1) realizacja robót ogólnobudowlanych w zakresie: wymiany stolarki okiennej i drzwiowej, ocieplenia stropów i ścian z wyprawą elewacyjną, wykonanie prac rozbiórkowych i przygotowawczych, reperacja schodów i wykonanie opaski wokół budynków, instalacji odgromowej, prac porządkowych i wykończeniowych; 2) realizacja robót instalacyjnych w zakresie: prac demontażowych, prac budowlanych remontowych, węzłów cieplnych, instalacji wewnętrznej centralnego ogrzewania, remontu kotłowni i montaż osłon grzejnikowych. Zakres robót zleconych do wykonania musi być zgodny z dokumentacją techniczną, specyfikacjami technicznymi i z przedmiarami robót. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy w terminach: rozpoczęcie robót – od dnia protokolarnego przekazania terenu budowy; zakończenie robót instalacyjnych do 15 października 2011 roku; zakończenie całości robót – do dnia 30 listopada 2012 roku. Termin zakończenia robót może ulec zmianie w przypadkach: przestojów spowodowanych przez zamawiającego; działania siły wyższej mającej wpływ na terminowość wykonania, wystąpienia wyjątkowo niesprzyjających warunków atmosferycznych uniemożliwiających w okresie ich wystąpienia realizacji przedmiotu zamówienia i mających wpływ na termin wykonania. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie kosztorysowe za wykonanie całości przedmiotu zamówienia w wysokości - 2.486.218,84 zł brutto (netto 2.021.316,13 zł); wynagrodzenie obejmuje wszystkie koszty niezbędne do realizacji zadania inwestycyjnego, w szczególności wszystkie roboty przygotowawcze, porządkowe, projekt organizacji placu budowy wraz z jego organizacją, koszty związane z odbiorami wykonanych robót, koszt wykonania dokumentacji powykonawczej oraz inne koszty wynikające z umowy. Rozliczenie robót będzie się odbywało fakturami częściowymi za elementy robót faktycznie wykonane i fakturą końcową, potwierdzone protokołami odbioru częściowego. Ostateczne rozliczenie za wykonane roboty nastąpi w oparciu o fakturę końcową wystawioną na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru końcowego. Strony umowy ustaliły, że wykonawca będzie wykonywać za pomocą podwykonawcy następujący zakres robót: instalacyjne sanitarne i instalacyjne elektryczne; pozostały zakres robót wykonawca wykona samodzielnie.

Zgodnie z § 8 umowy zamawiający ma prawo, jeżeli jest to niezbędne do wykonania przedmiotu niniejszej umowy zlecić wykonawcy: 1) zwiększenie lub zmniejszenie ilości robót objętych kosztorysem ofertowym, 2) wykonanie robót wynikających z dokumentacji projektowej lub zasad wiedzy technicznej, a nie wyszczególnionych w przedmiarach robót; 3) wykonanie rozwiązań zamiennych w stosunku do projektowanych w dokumentacji projektowej, w zakresie wynikającym z uzasadnionych zaleceń projektanta, wprowadzonych do dokumentacji. Wprowadzone przez zamawiającego zmiany nie unieważniają w jakiegokolwiek mierze umowy, ale skutki tych zmian stanowią podstawę do zmiany – na wniosek wykonawcy – terminu zakończenia robót oraz zmiany wynagrodzenia. Wykonanie robót nieprzewidzianych (dodatkowych) musi być poprzedzone procedurą udzielenia zamówienia publicznego i zawartą umową.

W umowie zapisano ponadto (§ 18), że zmiana umowy może nastąpić wyłącznie za zgodą obydwu stron wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności, jeżeli służyć będzie należytemu wykonaniu umowy, m.in. w przypadku: 1) wystąpienia zmiany przepisów prawnych istotnych dla realizacji przedmiotu umowy i mającej wpływ na zakres lub termin wykonania przedmiotu zamówienia; 2) wystąpienia konieczności wykonania robót dodatkowych, zamiennych mających wpływ na koszt i/lub termin realizacji zadania podstawowego; 3) ujawnienia wad opracowania projektowego, o których zamawiający nie posiadał wiedzy, a które mają wpływ na termin lub koszt realizacji przedmiotu zamówienia; 4) zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy zgodnie z warunkami określonymi w niniejszej umowie w § 4 ust.4,5 i 6.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawca wniósł w dniu 25 lipca 2011 roku w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 04GG13/0001/11/2020 wystawionej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Przedmiotowa gwarancja zabezpiecza roszczenie beneficjenta w stosunku do wykonawcy do kwoty - 124.310,94 zł. Gwarancja obowiązuje od dnia 26 lipca 2011 roku do dnia 30 listopada 2011 roku. Również w dniu 25 lipca 2011 roku wykonawca wniósł gwarancję ubezpieczeniową usunięcia wad i usterek nr 06GG13/0001/11/0021 wystawioną przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Gwarancja zabezpiecza roszczenie w stosunku do wykonawcy powstałe z tytułu nie zapłacenia przez wykonawcę należności powstałych w okresie obowiązywania niniejszej gwarancji, w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek ujawnionych w okresie ważności gwarancji po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego - do kwoty 37.293,28 zł w okresie od 1 grudnia 2011 roku do 28 grudnia 2015 roku.

Teren budowy przekazany został wykonawcy protokołem z dnia 2 sierpnia 2011 roku.

#### 10) **Protokoły konieczności – aneksy do umowy**

- 1) w dniu 10 października 2011 roku przedstawiciele stron umowy spisali protokół konieczności nr 1/2011 w związku z potrzebą wykonania robót nie ujętych w przedmiarach robót na zadaniu inwestycyjnym pn. „*Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie*” zleconym umową nr 1.2011 z dnia 26 lipca 2011 roku. Z protokołu wynika m.in., że po analizie umowy i dokumentacji budowlanej oraz oględzinach budowy stwierdza się konieczność wykonania robót instalacyjnych takich jak: 1) demontaż istniejącej pompy cyrkulacyjnej CWU; 2) demontaż istniejącej pompy ładującej; 3) montaż pompy 32 Pwr 80C; 4) montaż pompy ładującej wymiennik c.w.u. 40POu 60A; 5) montaż regulatorów różnicy ciśnień ASV-PV, USV-PV. Powyższe roboty powinny być wykonane z uwagi na konieczność zapewnienia prawidłowej pracy układu

instalacji, zgodnie z opracowaniem projektowym. Powyższego zakresu robót nie uwzględniono w przedmiarach robót. Z protokołu wynika ponadto, że roboty objęte tymże protokołem określa się na podstawie kalkulacji na kwotę netto - 26.522,81 zł (kalkulacji kosztów dokonał wykonawca w kosztorysie robót dodatkowych); roboty będą rozliczane kosztorysem powykonawczym i nie wpływają na ustalony termin umowny zakończenia całości robót. Ze strony zamawiającego protokół podpisał Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Inwestycji Pan Paweł Żuławiński, inspektor nadzoru Wojciech Jędrzejczyk; zatwierdziła Wójt Gminy Pani Bożena Krawczyk;

- 2) w dniu 12 października 2011 roku przedstawiciele stron umowy spisali kolejny protokół konieczności oznaczony nr 2/2011 w związku z potrzebą wykonania robót nie ujętych w przedmiarach robót na zadaniu inwestycyjnym pn. *„Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie”* objętym umową nr 1.2011 z dnia 26 lipca 2011 roku. Z protokołu wynika m.in., że po analizie umowy i dokumentacji budowlanej oraz oględzinach budowy stwierdza się konieczność wykonania robót instalacyjnych takich jak: 1) dodatkowej ilości rurociągów c.o. o średnicach 15, 20, 25 z rur stalowych; 2) dodatkowej ilości rurociągów c.o. o średnicach 15, 18, 22 i 28 z rur miedzianych. Z protokołu wynika, że powyższego zakresu robót nie uwzględniono w przedmiarach robót. Roboty te powinny być wykonane z uwagi na kolizje z istniejącą infrastrukturą techniczną i dla zapewnienia poprawnej pracy całego układu instalacji centralnego ogrzewania i kotłowni. Roboty objęte tymże protokołem określa się na podstawie kalkulacji na kwotę netto -21.627,39 zł (kalkulacji kosztów dokonał wykonawca w kosztorysie robót dodatkowych nr 2); roboty będą rozliczane kosztorysem powykonawczym i nie wpływają na ustalony termin umowny zakończenia całości robót. Ze strony zamawiającego protokół podpisał Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Inwestycji Pan Paweł Żuławiński, inspektor nadzoru Wojciech Jędrzejczyk, zatwierdziła Wójt Gminy Pani Bożena Krawczyk.

W ślad za w/w protokołami konieczności strony podpisały w dniu 14 października 2011 roku aneks nr 1 do umowy nr 1.2011 z dnia 26 lipca 2011 roku. Z § 1 aneksu wynika, że w związku z wystąpieniem robót nie ujętych w przedmiarach robót zmienia się zakres rzeczowy umowy na zadaniu inwestycyjnym pn. *„Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie”* o wykonanie robót objętych protokołem konieczności nr 1/2011 z dnia 10 października 2011 roku i protokołem konieczności nr 2/2011 z dnia 12 października 2011 roku. Powołując się na § 8 ust. 1 i 2 umowy przedmiotowym aneksem zmieniono również umowne wynagrodzenie za wykonanie zadania, które po zmianie stanowi kwotę - 2.545.443,59 zł brutto (netto 2.069.466,33 zł) oraz termin zakończenia robót instalacyjnych określonych w § 1 ust.1 pkt 1.2, który ustalono do dnia 15 listopada 2011 roku; termin zakończenia całości zadania nie uległ zmianie i ustalony jest do 30 listopada 2012 roku. Pozostałe warunki umowy – bez zmian.

Powołane w w/w aneksie warunki określone w § 8 pkt 1 i 2 umowy nr 1.2011 z dnia 26 lipca 2011 roku dotyczą: ust.1. prawa zamawiającego – jeżeli jest to niezbędne dla wykonania przedmiotu umowy – do zlecenia wykonawcy: 1) zwiększenia lub zmniejszenia ilości robót objętych kosztorysami ofertowymi; 2) wykonania robót wynikających z dokumentacji projektowej lub zasad wiedzy technicznej, a nie wyszczególnionych w przedmiarach robót; 3) wykonania rozwiązań zamiennych w stosunku do projektowanych w dokumentacji projektowej, w zakresie wynikającym z uzasadnionych zaleceń projektanta, wprowadzonych do dokumentacji; zgodnie z § 8 ust. 2 umowy - wprowadzone

przez zamawiającego zmiany nie unieważniają w jakiegokolwiek mierze umowy, ale skutki tych zmian stanowią podstawę do zmiany - na wniosek wykonawcy - terminu zakończenia robót, o którym mowa w § 3 ust.1 oraz zmiany wynagrodzenia, zgodnie z postanowieniami § 8. Wykonanie robót nieprzewidzianych (dodatkowych) musi być poprzedzone procedurą udzielenia zamówienia publicznego i zawartą umową.

- 3) kolejny aneks nr 2/2012 do umowy nr 1.2011 z dnia 26 lipca 2011 roku strony podpisały w dniu 22 października 2012 roku. Z treści § 1 aneksu wynika, że w oparciu o kosztorys powykonawczy z dnia 22 października 2012 roku dotyczący realizacji zadania inwestycyjnego pn. „*Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie*” ulega zmianie wartość końcowa wynagrodzenia umownego. W § 2 aneksu zapisano, że *zgodnie z § 8 ust.1 i 2 umowy zmienia się § 5 ust.1 umowy, który otrzymuje brzmienie: „1. Wynagrodzenie kosztorysowe za wykonanie całości przedmiotu zamówienia wynosi: brutto – 2.600.028,71 zł, netto 2.113.844,48 zł. Pozostałe warunki umowy pozostają bez zmian”.*

Na okoliczność podpisania aneksu nr 2 w zakresie zmiany wartości końcowej wynagrodzenia umownego na kwotę brutto 2.600.028,71 zł, w treści § 1 strony powołały się na kosztorys powykonawczy z dnia 22 października 2012 roku dotyczący realizacji zadania inwestycyjnego. Przedstawione kontrolującym kosztorysy powykonawcze z 22 października 2012 roku określały wykonane roboty, których wartość stanowiła kwoty:

- kosztorys powykonawczy dotyczący termomodernizacji - roboty remontowe o wartości brutto – 1.665.705,82 zł (netto 1.354.232,37 zł);
- kosztorys powykonawczy dotyczący robót instalacyjnych – kotłownia i instalacje c.o. o wartości netto – 711.461,91 zł (przy zastosowaniu 23 % stawki podatku VAT wartość brutto w/w robót stanowi kwotę – 875.098,15 zł);

Łączna wartość brutto wykonanych robót wynikająca z w/w kosztorysów powykonawczych wynosi 2.540.803,97 zł (+ 59.224,74 zł - roboty objęte aneksem nr 1 potwierdzone odrębnymi kosztorysami powykonawczymi) = 2.600.028,71 zł.

W sprawie aneksu nr 2 do umowy nr 1.2011 z dnia 26 lipca 2011 roku na realizację zadania pn. „*Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie*” wspólne wyjaśnienie do protokołu kontroli złożyli Wójt Gminy Pani Bożena Krawczyk i Kierownik Referatu Pan Paweł Żuławiński. Z wyjaśnienia wynika, że w czasie wykonywania docieplenia ścian elewacyjnych budynków kierownik budowy zasugerował wymianę dodatkowych (poza przewidzianymi w kosztorysie ofertowym) parapetów zewnętrznych. Po dokonaniu w trakcie robót dociepleniowych oględzin parapetów przez kierownika budowy i inspektora nadzoru inwestorskiego podjęto decyzję, że technicznie lepszym rozwiązaniem byłoby zastosowanie parapetów zewnętrznych szerszych niż dotychczasowe, bowiem pozwoliłoby to uzyskać lepsze efekty polegające na dłuższej trwałości oraz stanowiłoby lepsze zabezpieczenia ścian przed zalewaniem wodą deszczową. Wartość robót związanych z wymianą parapetów określona została w kosztorysie powykonawczym na kwotę - 23.589,83 zł. Inne roboty budowlane poza zakresem kosztorysu ofertowego robót budowlanych o wartości - 20.788,32 zł netto, zostały ujęte przez wykonawcę robót w kosztorysie powykonawczym dostarczonym w dniu odbioru końcowego inwestycji, tj. 22 października 2012 roku. Wzrost wartości robót był spowodowany różnicą w obmiarach końcowych powykonawczych niektórych elementów robót ujętych w kosztorysie ofertowym. Zmiana wartości końcowej robót wiązała się ze zwiększonym obmiarem powykonawczym takich elementów robót jak: podstopnie schodów zewnętrznych z obrzeży betonowych, przeróbki z wydłużeniem i malowaniem

balustrad schodów zewnętrznych, wykuciem krat drzwiowych i ościeżnic stalowych, rozebraniem obróbek blacharskich i murów ogniowych. Powyższe roboty o wartości łącznej - 44.378,15 zł netto nie ujęte w kosztorysie ofertowym robót ogólnobudowlanych odebrane były protokołem odbioru nr 13 z dnia 22 października 2012 roku.

**Wspólne wyjaśnienie Wójta Gminy Pani Bożeny Krawczyk i Kierownika Referatu Pana Pawła Żuławińskiego z dnia 6 grudnia 2012 roku stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.**

Nawiązując do powyższego wyjaśnienia wskazać należy, iż powołany w treści § 2 aneksu nr 2 § 8 umowy nr 1.2011 z dnia 26 lipca 2011 roku, poza warunkami określonymi w ust.1 i 2 **zawiera również ust. 3, który stanowi, że wykonawca nie może wprowadzić jakichkolwiek zmian dotyczących jakości i ilości robót bez pisemnego polecenia zamawiającego.** Kontrolujący ustalili, że na okoliczność zmiany wynagrodzenia wprowadzonej aneksem nr 2 z dnia 22 października 2012 roku strony nie spisały protokołu konieczności, ani też żadnego innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca informował zamawiającego o potrzebie wprowadzenia jakichkolwiek zmian, np. związanych z przeróbką z wydłużeniem i malowaniem balustrady, wykuciem krat drzwiowych i ościeżnic stalowych, rozebraniem obróbek blacharskich i murów ogniowych oraz, że zamawiający wyraził zgodę na **zmianę ilości i jakości robót.** Zgodnie z § 1 ust. 2 umowy nr 1.2011 z dnia 26 lipca 2011 roku – zakres robót zleconych do wykonania **musi być zgodny z dokumentacją techniczną, specyfikacjami technicznymi i przedziałami robót.** Ponadto w § 12 ust.4 umowy strony ustaliły zakres obowiązków zamawiającego, który obejmuje m.in. **obowiązek wykonawcy do uzgadniania z zamawiającym wszelkich zmian zakresu rzeczowego określonego kontraktem, zmiany technologii i użytych materiałów.**

W świetle powyższych ustaleń stwierdzono, że wykonawca dokonując w trakcie realizacji zadania zmiany zakresu rzeczowego robót bez wiedzy i zgody zamawiającego, tym samym skutkujących zmianą wynagrodzenia umownego naruszył warunki określone w umowie nr 1.2011 z dnia 26 lipca 2011 roku.

3. Finansowanie zadania inwestycyjnego – rozliczenie z wykonawcami/ kontrahentami:

- 1) f-ra 45/11/B z dnia 31 sierpnia 2011 roku (wystawiona w dniu 6 września 2011 roku) na kwotę **38.105,02 zł** (data wpływu 8 września 2011 roku); operację ujęto w ewidencji księgowej na kontach 080/201 w dniu 9 września 2011 roku, poz. księgowa 810; f-rę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 31 sierpnia 2011 roku odbioru robót wykonanych od 8 - 31 sierpnia 2011 roku o wartości 30.979,69 zł; zapłacono w dniu 29 września 2011 roku ze środków 801/80101/6050; WB - 147/2011 z 29 września 2011 roku; zapisano na kontach Wn 201/Ma 130;
- 2) f-ra 70/11/B z dnia 18 listopada 2011 roku (wystawiona w dniu 25 listopada 2011 roku) na kwotę brutto - **723.842,88 zł**, (data wpływu 29 listopada 2011 roku); zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 w dniu 20 grudnia 2011 roku, poz. księgowa 1167; f-rę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 18 listopada 2011 roku odbioru robót wykonanych od 31 sierpnia 2011 roku do 18 listopada 2011 roku o wartości 588.490,15 zł netto; zapłacono przelewem w dniu 29 grudnia 2011 roku - 700.000,00 zł WB 189/2011 z 29 grudnia 2011 roku, poz. księgowa 189 i 23.842,88 zł w dniu 21 grudnia 2011 roku WB 186/2011, poz. księgowa 186;
- 3) f-ra 74/11/B z dnia 28 listopada 2011 roku na kwotę brutto - **32.623,06 zł** (data wpływu 29 listopada 2011 roku); operację zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 w

- dniu 20 grudnia 2012 roku, poz. księgową 1166; fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 18 listopada 2011 roku odbioru robót wykonanych od 18 września 2011 roku do 28 listopada 2011 roku o wartości 26.522,81 zł netto; zapłacono w dniu 21 grudnia 2011 roku WB 186/2011; poz. księgową 186;
- 4) f-ra 78/11/B z dnia 15 grudnia 2011 roku na kwotę brutto – **80.527,18 zł** (data wpływu 16 grudnia 2011 roku) operację zapisano pod poz. księgową 1168 w dniu 20 grudnia 2011 roku; fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 15 grudnia 2011 roku odbioru robót wykonanych od 28 listopada 2011 roku do 15 grudnia 2011 roku o wartości 65.469,25 zł netto; (umowny termin zapłaty 14 stycznia 2011 roku); zapłacono przelewem w dniu 29 grudnia 2011 roku, WB 189/2011 z 29 grudnia 2011 roku; poz. księgową 189; zapłacono kwotę brutto w wysokości - 77.527,18 zł w związku z pomniejszeniem zobowiązania o kwotę 3.000,00 zł tytułem obciążenia wykonawcy za niedotrzymanie terminu wykonania robót;
- 5) f-ra 89/11/B z dnia 21 grudnia 2011 roku (data wystawienia 28 grudnia 2011 roku) na kwotę brutto – **59.224,75 zł** (data wpływu 29 grudnia 2011 roku); zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 w dniu 30 grudnia 2011 roku pod poz. księgową 1211; fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 21 grudnia 2011 roku odbioru robót wykonanych w okresie od 15 do 21 grudnia 2011 roku o wartości 48.150,20 zł netto; zapłacono w dniu 15 lutego 2012 roku (termin płatności 27 stycznia 2012 roku) WB 19/2012 z 15 lutego 2012 roku; zapisano na kontach Wn 201/Ma 130 poz. księgową 19;
- 6) f-ra FA/11/2012/B z dnia 3 kwietnia 2012 roku na kwotę brutto – **269.000,00 zł**; data wpływu 3 kwietnia 2012 roku; zaksięgowano w dniu 16 kwietnia 2012 roku pod poz. księgową 327 na kontach Wn 080/Ma 201; fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 3 kwietnia 2012 roku odbioru robót wykonanych od 2 stycznia 2012 roku do 3 kwietnia 2012 roku o wartości - 218.699,19 zł netto; termin płatności 3 maja 2012 roku; zapłacono w dniach 16 kwietnia 2012 roku – 61.000,00 zł WB 49/2011 z 16 kwietnia 2012 roku; poz. księgową 49 i dnia 5 czerwca 2012 roku – 208.000,00 zł; WB 71/2011 z dnia 5 czerwca 2011 roku; zapisano na kontach Wn 201/Ma 130, poz. księgową 71;
- 7) f-ra FA/12/2012/B z dnia 3 kwietnia 2012 roku na kwotę brutto – **100.000,00 zł**; data wpływu 3 kwietnia 2011 roku; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 w dniu 16 kwietnia 2012 roku pod poz. księgową 328; fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 3 kwietnia 2012 roku odbioru robót wykonanych od 2 stycznia 2012 roku do 3 kwietnia 2012 roku o wartości 81.300,81 zł netto; umowny termin płatności 3 maja 2012 roku; zapłacono w dniach 16 kwietnia 2012 roku – 26.130,00 zł, WB 49/2012, poz. księgową 49 i dnia 5 czerwca 2012 roku – 73.870,00 WB 71/2012 z dnia 5 czerwca 2012 roku; zaksięgowano na kontach Wn 201/Ma 130, poz. księgową 71;
- 8) f-ra FA/25/2012/B z dnia 6 czerwca 2012 roku na kwotę brutto – **596.788,66 zł**; data wpływu 11 czerwca 2011 roku; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 w dniu 16 czerwca 2012 roku pod poz. księgową 538; fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 6 czerwca 2012 roku odbioru robót wykonanych od 4 kwietnia 2012 roku do 6 czerwca 2012 roku o wartości 485.194,03 zł netto; termin płatności 6 lipca 2012 roku; zapłacono w dniach 20 lipca 2012 roku – 529.130,00 zł WB 89/2012, poz. księgową 89 i dnia 27 lipca 2012 roku - 67.658,66 zł WB 93/2012 poz. księgową 93;
- 9) f-ra FA/39/2012/B z dnia 25 lipca 2012 roku na kwotę brutto – **18.450,00 zł**; data wpływu 26 lipca 2012 roku; zapisano w dniu 26 lipca 2012 roku na kontach Wn 080/201 pod poz. 672; fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 25 lipca 2012 roku odbioru robót wykonanych od 7 czerwca 2012 roku do 25 lipca 2012 roku o wartości 15.000,00 zł netto; termin płatności 24 sierpnia 2012 roku; zapłacono



przelewem w dniu 27 lipca 2012 roku; WB 93/2012 z 27 lipca 2012 roku, poz. księgową 93;

- 10) f-ra FA/46/2012/B z dnia 23 sierpnia 2012 roku na kwotę brutto – **119.925,00 zł**; data wpływu 24 sierpnia 2012 roku; zapisano w dniu 24 sierpnia 2012 roku na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 727; fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 23 sierpnia 2012 roku odbioru robót wykonanych od 25 lipca 2012 roku do 23 sierpnia 2012 roku o wartości – 97.500,00 zł netto; termin płatności 22 września 2012 roku; zapłacono w dniu 27 września 2012 roku -13.425,00 poz. księgową 120 i dnia 28 września 2012 roku – 106.500,00 zł, WB 121/2012, poz. księgową 121;
- 11) f-ra FA/47/2012/B z dnia 23 sierpnia 2012 roku na kwotę brutto – **199.998,00 zł**; data wpływu 24 sierpnia 2012 roku; zapisano na kontach Wn 080/201 pod poz. księgową 728 w dniu 24 sierpnia 2012 roku; fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 23 sierpnia 2012 roku odbioru robót wykonanych od 25 lipca 2012 roku do 23 sierpnia 2012 roku o wartości – 162.600,00 zł netto; termin płatności 22 września 2012 roku; zapłacono w dniach 27 września 2012 roku – 22.698,00 zł, poz. księgową 120 i 28 września 2012 roku – 177.300,00 zł WB 121/2012; poz. księgową 121;
- 12) f-ra FA/67/2012/B z dnia 22 października 2012 roku na kwotę brutto – **306.959,03 zł**; data wpływu 24 października 2012 roku; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 w dniu 24 października 2012 roku pod poz. księgową 909; fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 22 października 2012 roku odbioru robót wykonanych od 24 sierpnia 2012 roku do 22 października 2012 roku o wartości – 249.560,00 zł netto; termin płatności 21 listopada 2012 roku; zapłaty dokonano w dniach: 20 listopada 2012 roku – 105.200,00 zł - poz. księgową 141, WB 141/2012; 23 listopada 2012 roku – 100.000,00 zł – WB 143/2012 i 7 grudnia 2012 roku – 101.759,03 zł – WB 150/2012;
- 13) f-ra FA/68/2012/B z dnia 22 października 2012 roku na kwotę brutto – **54.585,12 zł**; data wpływu 24 października 2012 roku; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 w dniu 24 października 2012 roku pod poz. księgową 908; fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 22 października 2012 roku odbioru robót wykonanych od 24 sierpnia 2012 roku do 22 października 2012 roku o wartości – 44.378,15 zł netto; termin płatności 21 listopada 2012 roku; zapłacono w dniu 20 listopada 2012 roku, poz. księgową 141.

Według wymienionych wyżej faktur wystawionych przez wykonawcę na okoliczność wykonania umowy nr 1.2011 z dnia 26 lipca 2011 roku koszt wykonanych robót stanowił kwotę – **2.600.028,70 zł**.

Według końcowego protokołu z dnia 22 października 2012 roku odbioru wykonanych robót (protokół nr 13) w okresie od dnia 24 sierpnia 2012 roku do dnia 22 października 2012 roku – wartość robót w okresie rozliczeniowym stanowiła kwotę netto 44.378,15 zł (brutto 54.585,12), natomiast wartość robót od początku budowy na dzień sporządzenia protokołu wynosi - 2.113.844,48 zł netto (brutto 2.600.028,71 zł).

**Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji** zdania inwestycyjnego sporządzono w dniu 22 października 2012 roku. Zgodnie z protokołem zakres robót obejmujący roboty ogólnobudowlane i roboty instalacyjne wykonany został w okresie od 2 sierpnia 2011 roku do dnia 2 października 2012 roku. Roboty wykonano zgodnie z umową i projektem technicznym; budynek nie posiada żadnych wad. Komisja stwierdziła, że inwestycja oddana do użytku może być właściwie eksploatowana. Po dokonaniu ustaleń związanych z odbiorem robót

komisja uznała inwestycję za odebraną końcowo od firmy Piotr Machalewski i Witold Świtkowski PB-U „WIKTOR” Sp.j.

4. Nadzór inwestorski – na podstawie umowy z dnia 2 sierpnia 2011 roku pełnienie funkcji inspektora nadzoru powierzono PPU-H „VITARO” Wojciech Jędrzejczyk na okres od 2 sierpnia 2011 roku do 30 listopada 2012 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie - 4.920,00 zł brutto. Za wykonanie przedmiotu umowy inspektor nadzoru wystawił w dniu 23 października 2012 roku fakturę nr 369/2012 na kwotę - 4.920,00 zł (data wpływu 29 października 2012 roku); termin płatności 22 listopada 2012 roku; zapisano pod poz. księgową 920 w dniu 29 października 2012 roku; zapłacono w dniu 23 listopada 2012 roku, poz. księgową 143 – WB 143 z 23 listopada 2012 roku.

5. Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy

**2011** – środki finansowe na realizację zadania zabezpieczono uchwałami:

- 1) nr IV/23/2011 z dnia 10 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2011 rok – w dz.801 rozdz.80101 §6050 zaplanowano środki finansowe w kwocie - 600.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie pn. „*Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie*”;
- 2) nr VII/49/11 z dnia 2 czerwca 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2011 rok – w dz.801 rozdz.80101 §6050 zwiększono plan wydatków inwestycyjnych o kwotę - 660.000,00 zł z przeznaczeniem na w/w zadanie; plan po zmianach wynosi - 1.260.000,00 zł;
- 3) nr X/76/11 z dnia 26 października 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2011 rok – w dz.801 rozdz.80101 §6050 zmniejszono plan wydatków inwestycyjnych na realizację w/w zadania o kwotę - 440.000,00 zł; plan po zmianach - 820.000,00 zł;
- 4) nr XIII/101/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2011 rok - w dz.801 rozdz.80101 §6050 zwiększono plan wydatków inwestycyjnych o kwotę - 60.000,00 zł z przeznaczeniem na w/w zadanie; plan po zmianach wynosi - 880.000,00 zł.

**2012**

- 1) nr XIII/98/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2012 rok - w dz.801 rozdz.80101 §6050 zaplanowano środki finansowe w kwocie - 1.614.122,00 zł z przeznaczeniem na zadanie pn. „*Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie*”;
- 2) nr XVI/120/12 z dnia 30 marca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2012 rok – w dz.801 rozdz.80101 §6050 zwiększono plan wydatków inwestycyjnych na realizację w/w zadania o kwotę - 36.000,00 zł; plan po zmianach - 1.650.122,00 zł;
- 3) nr XVIII/130/12 z dnia 30 maja 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2012 rok – w dz.801 rozdz.80101 §6050 zwiększono plan wydatków inwestycyjnych na realizację w/w zadania o kwotę - 57.500,00 zł; plan po zmianach - 1.707.622,00 zł;
- 4) nr XX/151/12 z dnia 27 lipca 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2012 rok – w dz.801 rozdz.80101 §6050 zwiększono plan wydatków inwestycyjnych na realizację w/w zadania o kwotę - 263.552,74,00 zł; plan po zmianach - 1.971.174,74 zł.

**Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego pn. Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.**

## **X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

### **ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)**

---

Zgodnie z zasadami rachunkowości do środków trwałych zalicza się te, których wartość przekracza kwotę 3.500,00 zł; bez względu na wartość do środków trwałych zalicza się grunty. Ponadto jako jeden środek trwały ewidencjonuje się zestawy komputerowe, w skład których wchodzi: komputer lub stacja robocza, monitor, klawiatura, drukarka, mysz, ups; wszystkie w/w elementy wchodzące w skład jednego zestawu komputerowego powinny być oznaczone tym samym numerem inwentarzowym. Środki trwałe umarżane są jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach.

Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarża się pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 200,00 zł do 3.500,00 zł.

Podstawą księgowania przychodu środków trwałych są przede wszystkim: faktury VAT; protokoły odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym, protokoły zdawczo-odbiorcze wraz z decyzją kompetentnego organu dotyczącą nieodpłatnego przekazania; zestawienia różnic inwentaryzacyjnych w zakresie nadwyżek, akty darowizny. Zmniejszenie stanu środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoborów, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania. Dowodami rozchodu środków trwałych są najczęściej: protokoły postawienia w stan likwidacji, protokoły zdawczo-odbiorcze zarządzanego nieodpłatnego przekazania, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych w zakresie niedoborów, faktura VAT za sprzedane środki trwałe.

### **EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

---

#### **2.1. Urządzenia księgowe**

W Urzędzie Gminy Kodrąb ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu *Środki trwałe* opracowanego przez YUMA z Wrocławia. Ewidencja analityczna prowadzona jest w rozbiciu na poszczególne grupy środków trwałych, według klasyfikacji rodzajowej. Szczegółowe informacje o poszczególnych środkach trwałych zawierają prowadzone odrębnie: karty środka trwałego, tabele umorzeniowo-amortyzacyjne, książka inwentarzowa.

Na okoliczność przyjęcia nowego środka trwałego (zakup, zadanie inwestycyjne) sporządza się dowód OT, do którego dołącza się kserokopię dokumentu stanowiącego podstawę jego wystawienia. Ponadto obrót środkami trwałymi dokumentuje się dowodami: PT – sporządzanego na okoliczność nieodpłatnego przekazania-przyjęcia środka trwałego; LT – sporządzanego na okoliczność likwidacji środka trwałego na podstawie protokołu likwidacji oraz na okoliczność sprzedaży, likwidacji lub stwierdzenia niedoboru.

## 2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2011 rok

Według ewidencji księgowej syntetycznej w 2011 roku obroty na koncie 011 – środki trwałe po stronie Wn wynosiły - 3.295.593,71 zł, a po stronie Ma - 76.123,01 zł. Zwiększenie wartości strony Wn konta 011 spowodowane było :

- 1) nabyciem gotowych środków trwałych w postaci 2 zestawów komputerowych na łączną kwotę – 9.144,00 zł;
- 2) przyjęciem na majątek kosztów realizowanych przez gminę zadań inwestycyjnych oraz kosztów zwiększających wartość początkową już istniejących środków trwałych na łączną kwotę - 2.807.584,75 zł, w tym: wartość inwestycji – 2.113.099,24 zł i wartość zwiększająca środki trwałe już istniejące – 694.485,51 zł;
- 3) nabyciem nieruchomości na ogólną kwotę – 157.801,59 zł, w tym budynek o wartości 149.732,00 zł i grunty o wartości – 8.069,59 zł; nieruchomości nabyte aktem notarialnym stanowiły kwotę – 153.353,00 zł i w drodze decyzji komunalizacyjnych Wojewody Łódzkiego – 4.448,59 zł;
- 4) przyjęciem na majątek gminy - w wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi - nieruchomości o łącznej wartości 321.083,37 zł nabytych na własność w drodze komunalizacji w latach wcześniejszych. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Ewy Ziemnicy wynika, że w 2011 roku dokonano analizy środków trwałych stanowiących majątek Gminy, a w szczególności gruntów, które zaewidencjonowane były pod jedną pozycją księgową. W celu doprowadzenia do zgodności ewidencji analitycznej (prowadzonej w programie YUMA) z syntetyką konta 011 (prowadzoną w programie INFO-SYSTEM) z ewidencji księgowej analitycznej dokonano wyksięgowania wartości środków trwałych (figurującej w kwocie 235.873,16 zł) i po dokonaniu weryfikacji danych ponownie wprowadzono do ewidencji wszystkie działki, których faktyczna wartość stanowiła kwotę - 566.901,12 zł). W ewidencji syntetycznej jako zwiększenie majątku zapisano operację finansową na kwotę - 328.912,96 zł (w tym kwota wynikająca z przeprowadzonej weryfikacji gruntów wynosiła - 321.083,37 zł); w wyniku powyższych zapisów doprowadzono do zgodności salda ewidencji syntetycznej konta 011 z saldem ewidencji analitycznej i na dzień 31 grudnia 2011 roku wartość gruntów stanowiła kwotę 566.901,12 zł.

**Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Ewy Ziemnicy z dnia 3 grudnia 2012 roku w sprawie ewidencji środków trwałych w 2011 roku stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.**

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

- a) zwiększenia na podstawie dowodu OT nr 1115a/2011 z dnia 4 stycznia 2011 roku środka trwałego *sieć wodociągowa w Dmeninie* oznaczonego nr inwentarzowym 2-21-210-38 o kwotę 8.000,00 zł; kontrola wykazała, że sieć wodociągowa w Dmeninie przyjęta była na majątek Gminy w 2010 roku dowodem OT nr 3/10 z dnia 29 października 2010 roku, jednak do ustalenia całkowitych kosztów realizacji w/w zadania nie ujęto kosztów nadzoru inwestorskiego. Z związku z ujawnieniem tegoż faktu w roku 2011 zwiększono wartość środka trwałego w postaci sieci wodociągowej o kwotę 8.000,00 zł uwzględniając rachunki: nr 1/2010 z 25 marca 2010 roku na kwotę 3.000,00 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu inwestycyjnym „budowa sieci wodociągowej w Dmeninie” – zgodnie z umową z dnia 11 maja 2009 roku (zapłacono 9 kwietnia 2010 roku) i nr 2/2010 z 29 czerwca 2010 roku na kwotę 5.000,00 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu inwestycyjnym „budowa sieci wodociągowej w Dmeninie” – zgodnie z umową z dnia 11 maja 2009 roku (zapłacono 9 lipca 2010 roku);

- b) decyzją GN.V.7723/M/7/1/2009/BG z 16 czerwca 2011 roku Gmina Kodrąb nabyła z mocy prawa grunty oznaczone nr działki 428 o pow. 0,27 ha położone w obrębie Konradów; w decyzji nie określono wartości nieruchomości. Według dowodu OT nr 1117/2011 z dnia 23 marca 2011 roku powyższą nieruchomość przyjęto z wartością 5,90 zł;
- c) decyzją Wojewody Łódzkiego znak GN.V.7723/R/1483/2009/E.P. z dnia 21 września 2011 roku Gmina Kodrąb nabyła z mocy prawa udział wynoszący  $\frac{3}{4}$  części we współwłasności nieruchomości Skarbu Państwa położonej na terenie gminy Kodrąb w obrębie Klizin drogi oznaczonej w ewid. gruntów jako działka nr 188 o pow. 0,3800 ha; według dowodu OT nr 1128/2011 z dnia 10 listopada 2011 roku nieruchomość przyjęto do ewidencji księgowej z wartością 110,62 zł;
- d) decyzją Wojewody Łódzkiego znak GN.V.7723/M/7/3/2009/BG z 10 sierpnia 2011 roku Gmina Kodrąb nabyła z mocy prawa własność nieruchomości Skarbu Państwa położonej na terenie Gminy Kodrąb w obrębie Gosławice oznaczonej w ewid. gruntów jako działki nr 883 o pow. 0,04 ha i nr 1308 o pow. 0,0048 ha; decyzja nie zawiera wartości w/w nieruchomości; nieruchomości przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodów OT nr 1124/2011 i nr 1125/2011 z dnia 29 września 2011 roku, w których wartość gruntów określono na kwotę 0,87 zł (działka nr 883) i 0,11 zł (działka nr 1308).

W odniesieniu do ustalenia wartości nieruchomości opisanych powyżej w pkt b, c i d wyjaśnienie do protokołu kontroli złożyła Skarbnik Gminy Pani Ewa Ziemińska. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „do wyliczenia wartości początkowej gruntów nabytych nieodpłatnie przez Gminę Kodrąb z mocy prawa z dniem 27 maja 1990 roku własności nieruchomości Skarbu Państwa, stosuje się wskaźniki zawarte w rozporządzeniu Ministra Skarbu Państwa z dnia 1 sierpnia 2003 roku w sprawie szczegółowego trybu sprzedaży nieruchomości Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa i ich części składowych, warunków rozkładania ceny sprzedaży na raty oraz stawek szacunkowych gruntów (Dz. U. z 2003 roku nr 140, poz. 1350) oraz komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 12 stycznia 1990 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta w IV kwartale 1989 roku (M.P. nr 2). Do wyliczenia pozostałych wartości początkowych gruntów stosuje się stawki szacunkowe z 1 ha gruntów zawarte w załączniku do zarządzenia Ministra Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej z dnia 10 kwietnia 1985 roku z późn. zm., zmieniające zarządzenie w sprawie cen, warunków i trybu sprzedaży państwowych nieruchomości rolnych oraz Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 12 stycznia 1990 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta w IV kwartale 1989 roku (M.P.nr 2)“.

**Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Ewy Ziemińskiej z dnia 3 grudnia 2012 roku stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.**

Nawiązując do powyższego wyjaśnienia wskazać należy, że powołane wyżej przepisy zarówno rozporządzenia Ministra Skarbu Państwa z dnia 1 sierpnia 2003 roku w sprawie szczegółowego trybu sprzedaży nieruchomości Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa i ich części składowych, warunków rozkładania ceny sprzedaży na raty oraz stawek szacunkowych gruntów jak i zarządzenia Ministra Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej z dnia 10 kwietnia 1985 roku w sprawie cen, warunków i trybu sprzedaży państwowych nieruchomości rolnych – regulowały zasady ustalania cen i tryb sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa.

Zgodnie z 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.) – środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. W sytuacji opisanej powyżej, gdzie w wydanej decyzji organ stwierdzający nabycie przez Gminę nieruchomości Skarbu Państwa nie określił ich wartości – jednostka zobowiązana była dokonać wyceny nieruchomości zgodnie dyspozycją wyrażoną w art. 28 ust.2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – **jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.** Zatem nabywany majątek, którego wartość nie została określona podlega wycenie, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz zasadami wyceny aktywów i pasywów obowiązującymi w jednostce wprowadzonymi zarządzeniem Wójta Gminy. Przedstawiony wyżej sposób wyceny aktywów majątkowych Gminy gwarantuje bowiem realizację obowiązku wynikającego z art. 4 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki są obowiązane stosować przyjęte zasady rachunkowości (obejmujące również zasady wyceny aktywów i pasywów) **rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.**

W 2011 roku obroty po stronie Ma konta 011 stanowiące kwotę - 76.123,01 zł spowodowane były:

- 1) likwidacją sprzętu technicznego (zestaw komputerowy, komputer, monitor, aparat fotograficzny, 7 szt. UPS) – o łącznej wartości - 15.995,31 zł; na okoliczność wyksięgowania w/w składników majątkowych sporządzono dowody LT nr 3, 4 i 5 z dnia 31 grudnia 2011 roku; zlikwidowany sprzęt przekazany został w dniu 22 grudnia 2011 roku do Zakładu przetwarzania zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, Firma REMONDIS Elektrorecycling Sp. z o.o. Błonie;
- 2) likwidacją samochodu LUBLIN 3324 FSO MOTOR o wartości - 50.678,70 zł na podstawie dowodu LT 2/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku; likwidację przeprowadzono w oparciu o opinię techniczną nr Ł/396/97/11 z dnia 7 kwietnia 2011 roku; wyrejestrowanie pojazdu nastąpiło na podstawie decyzji Starosty Radomszczańskiego z dnia 9 grudnia 2011 roku; zaświadczenie o demontażu pojazdu z dnia 9 grudnia 2011 roku wystawiło Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „WTÓRMEX” Stacja Demontażu Pojazdów w Radomsku;
- 3) zbyciem - sprzedażą nieruchomości gminnych o łącznej wartości ewidencyjnej 220,00 zł (faktyczna wartość sprzedaży – 99.390,00zł); na okoliczność wyksięgowania z ewidencji księgowej sporządzano dowody: PT z dnia 20 lutego 2011 roku, z dnia 18 lutego 2011 roku, z dnia 15 maja 2011 roku, z dnia 30 czerwca 2011 roku, 31 grudnia 2011 roku;
- 4) likwidacją ogrodzenia z odlewni żeliwa o łącznej wartości – 9.229,00 zł; na okoliczność wyksięgowania w/w wartości kontrolującym przedstawiono dowód LT 1A z dnia 12 września 2011 roku. Nie przedstawiono natomiast dokumentów potwierdzających dokonanie fizycznej likwidacji. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że w związku z weryfikacją środków trwałych w 2011 roku z ewidencji wyksięgowano środek trwały o nr inwentarzowym 2-29-298-040 w postaci ogrodzenia Odlewni Żeliwa w Radomsku. W wyniku weryfikacji ustalono, że środek ten od wielu lat nie istniał w rzeczywistości, jednakże figurował w ewidencji księgowej środków trwałych. Do w/w środka trwałego nie odnaleziono żadnej dokumentacji, a jedynym zapisem w księdze środków trwałych były dane o dowodzie przychodu OT, dacie przychodu (1998 rok), miejscu położenia (działka w m. Lipowczyce) i wartości początkowej (9.229,00 zł).

**Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Ewy Ziemięcy z dnia 5 grudnia 2012 roku stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.**

Zmniejszenie wartości majątku do dnia 30 września 2012 roku stanowiło kwotę - 93,00 zł i spowodowane było zbyciem nieruchomości gminnych (5 działek położonych w obrębie Gembarówka).

Zwiększenie wartości majątku do dnia 30 września 2012 roku - stanowiło kwotę 24.223,03 zł i wynikało:

- 1) z nabycia gotowych środków trwałych na ogólną kwotę - 22.633,00 zł, w tym zestawu komputerowego za kwotę - 3.783,00 zł i samochodu specjalnego pożarniczego za 18.850,00 zł;
- 2) w przyjęcia na majątek nieodpłatnie przekazanej na rzecz Gminy Kodrąb sieci wodociągowej w m. Konradów o wartości 1.290,00 zł - na podstawie umowy nr 3/2012 odpłatnego przekazana sieci;
- 3) z nabycia gruntów na łączną kwotę 300,02 zł w drodze decyzji komunalizacyjnych, a mianowicie: decyzją z dnia 11 czerwca 2012 roku nabyto działkę nr 257 w obrębie Widawka o pow. 0,02 ha; według OT nr 6/2012 z 27 sierpnia 2012 roku działkę wyceniono na 0,44 zł; decyzją z dnia 6 lutego 2012 roku Gmina nabyła działki położone w obrębie Klizin o nr 586 o pow. 0,67 ha i nr 589 o pow. 0,46 ha; wg OT 3/2012 z 30 marca 2012 roku działkę 586 wyceniono na kwotę 177,63 zł, a według dowodu OT 4/2012 z dnia 30 marca 2012 roku działkę 589 wyceniono na kwotę 121,96 zł. Kontrola wykazała, że wyceny nieruchomości dokonano w sposób opisany wyżej, przy nabywaniu nieruchomości w drodze komunalizacji w 2011 roku.

W badanym okresie ubezpieczeniem objęto majątek Gminy: samochody pożarnicze OSP (ubezpieczenie OC); strażnice OSP (Rzejowice, Wola Malowana, Smotryszów i Dmenin) Budynek Urzędu Gminy i GCI Dmenin; drogi i chodniki z tytułu zarządzania i administrowania (ubezpieczenie OC).

### **2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2011 rok**

Środki trwałe o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (powyżej 3.500,00 zł) umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek przyjęto do używania i do końca miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wysokości umorzenia z wartością początkową, lub w którym środek trwały postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono jego niedobór. Wartości niematerialne i prawne powyżej kwoty 3.500,00 zł umarza się przy zastosowaniu stawki 30%. Umorzenia w/w środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. Ewidencję umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się na koncie 071-umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencję analityczną umorzenia prowadzi się komputerowo w postaci tabel amortyzacyjnych.

Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) objęte ewidencją konta 013 oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób pranych (poniżej 3.500,00 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane w koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Ewidencję umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się na koncie 072.

Kontrolę prawidłowości zastosowania stawek amortyzacyjnych przeprowadzono na podstawie umorzenia środków trwałych wymienionych **w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 30 do protokołu kontroli.**

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

- poz. 22 zestawienia – według rocznych stawek amortyzacyjnych zawartych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 roku Dz. U. nr 73, poz. 397 ze zm.) do umorzenia kotłów i maszyn energetycznych (do których zaliczono m.in. kotły grzejne i parowe) przewidziano stawkę amortyzacyjną 7%;
- poz. 23-24 zestawienia – zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. nr 242, poz. 1622) – zespoły prądotwórcze zaliczone zostały do 3 grupy rodzajowej środków trwałych (rodzaj 343), dla których stawka amortyzacyjna ustalona powołanymi powyżej w pkt 1 przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - wynosi 14 %;
- poz. 27 zestawienia - zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – pługi odśnieżne zaliczone zostały do 7 grupy rodzajowej środków trwałych (rodzaj 743), dla których stawka amortyzacyjna ustalona powołanymi powyżej w pkt 1 przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - wynosi 14 %;

**Test ilustrujący ewidencję majątku Gminy stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.**

## **INWENTARYZACJA**

---

### **3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona została zarządzeniem nr 79a/2011 Wójta Gminy Kodrąb z dnia 22 listopada 2011 roku. Inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki przeprowadza się - w zależności od rodzaju aktywów i pasywów - przy zastosowaniu poniższych form:

- drogą spisu z natury – inwentaryzuje się środki pieniężne, papiery wartościowe, rzeczowe składniki majątku obrotowego, środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i budowli trudno dostępnych oglądowi) oraz maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą;
- drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów i pasywów oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic: środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności, pożyczek i zobowiązań, w tym także zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez jednostkę kredytów i pożyczek;
- drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów: gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z pracownikami oraz tytułów publicznoprawnych.

Inwentaryzację majątku przeprowadza się w terminach:



- środki trwałe (grunty, budynki, budowle, maszyny, środki transportu) znajdujące się na terenie strzeżonym nie rzadziej niż co 4 lata;
- wyposażenie – nie rzadziej niż co 1 rok;
- środki pieniężne i druki ścisłego zarachowania – na ostatni dzień roku obrotowego;
- wartości niematerialne i prawne – nie rzadziej niż 1 raz w roku.

Przedmiotową instrukcją określono również obowiązki Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych oraz obowiązki Skarbnika Gminy.

### 3.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W dniu 22 listopada 2011 roku Wójt Gminy Kodrąb wydał zarządzenie nr 79/2011 w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2011 roku. Termin rozliczenia wyników inwentaryzacji wyznaczony został do dnia 13 stycznia 2012 roku. Powyższym zarządzeniem powołana została również stała komisja inwentaryzacyjna w składzie 3-osobowym oraz 2 zespoły spisowe.

Z protokołu Komisji inwentaryzacyjnej z rozliczenia wyników inwentaryzacji wynika jedynie termin, w którym przeprowadzono spis z natury w poszczególnych obiektach oraz numery arkuszy spisowych wykorzystanych przy inwentaryzacji. Z protokołu Komisji nie wynika natomiast wartość spisanego majątku Gminy jak również porównawczo wartość księgowa tegoż majątku.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym arkuszy spisowych z inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2011 roku - w wyniku inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych uzyskano wartości:

- środki trwałe (objęte ewidencją konta 011) spisane w arkuszach spisu z natury o numerach: 9-11; 17-18; 20-86; 94-100; 102-105; 107-109 – łączna wartość – **20.195.036,10 zł**; w tym m.in.: grunty ujęte w arkuszach spisu z natury o numerach od 23 do 87 na ogólną kwotę - 566.901,12 zł; budynki spisane w arkuszach spisowych o numerach: 12, 18, 94, 96-100, 103-105, i 108 na kwotę - 2.754.413,06 zł, budowle spisane w arkuszach spisu z natury o numerach: 20-21, 94-97, 99-100, 103-105, 107 i 109 o wartości - 15.926.981,23 zł, środki transportu spisane w arkuszach spisu z natury o numerach: 9, 20, 96 i 100 o wartości - 558.554,00zł, komputery spisane w arkuszach spisu z natury o numerach: 10, 11, 17, 18, 20, 22 i 102 o wartości - 229.048,63 zł. Wartość wynikająca z arkuszy spisowych jest zgodna z ewidencją konta 011 – środki trwałe na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Kontrola wykazała, że na okoliczność inwentaryzacji gruntów w dniu 3 stycznia 2012 roku członkowie zespołu spisowego w osobach (...) <sup>36</sup> oraz pracownik ds. gospodarki ziemią Iwona Mielczarek spisali protokół, z którego wynika, że w/w osoby porównały wykaz działek, stanowiący załącznik do protokołu z ewidencją księgową środków trwałych (działek) i ustaliły, że ewidencja księgowa jest zgodna ze stanem mienia komunalnego - 1125 działek o wartości - 566.901,12 zł. Z powyższego wynika, że inwentaryzację gruntów przeprowadzono poprzez porównanie ewidencji księgowej z wykazem gruntów prowadzonym na stanowisku ds. gospodarki gruntami. W toku kontroli ustalono, że przy weryfikacji nie porównano danych z ksiąg rachunkowych z

---

<sup>36</sup> 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.

dokumentami takimi jak: akty nabycia (akty notarialne, decyzje komunalizacyjne) oraz z wypisami z rejestru gruntów.

**Akta kontroli:** kserokopia protokołu Komisji inwentaryzacyjnej z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 12 stycznia 2012 roku wraz z protokołem z uzgodnienia i wykazem działek stanowiących mienie komunalne Gminy Kodrąb, arkusze spisu z natury o numerach: 13, 14, 15, 20, 21, 103, 104, 105, 107, 109 – strony od 30 do 67.

- pozostałe środki trwałe (objęte ewidencją konta 013) spisane w arkuszach spisu z natury oznaczonych numerami: 1-8, 17, 19-20; 22, 94-96; 98-108 – łączna wartość – **280.671,15 zł**; stan zgodny z ewidencją księgową konta 013 – pozostałe środki trwałe w użytkowaniu na dzień 31 grudnia 2011 roku;
- wartości niematerialne i prawne (objęte ewidencją konta 020) spisane w arkuszach spisu z natury oznaczonych nr 13-15 – łączna wartość - 89.054,10 zł; nie wskazano metody inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych; w arkuszach wpisano jedynie, że jest to inwentaryzacja okresowa; stan zgodny z ewidencją księgową konta 020;
- inwestycje rozpoczęte (objęte ewidencją konta 080) – arkusz spisowy nr 16 - wartość - 1.277.536,20 zł; według arkusza rodzaj inwentaryzacji określono jako okresowa – inwestycje w terenie; nie określono metody przeprowadzenia inwentaryzacji; stan zgodny z ewidencją księgową konta 080;
- stan gotówki, kwitariusze i czeki – spis z natury przeprowadzony w kasie Urzędu w dniu 30 grudnia 2011 roku; spisano na arkuszu nr 78/11.

Z wyjaśnienia złożonego do protokołu kontroli przez inspektora Teresę Dobrowolską (przeprowadzającą inwentaryzację w/w składników majątkowych) wynika, że spis inwestycji rozpoczętych sporządzono na podstawie wydruku konta 080 ewidencji analitycznej po uprzednim ustnym uzgodnieniu z kierownikiem Referatu Gospodarki Przestrzennej Ochrony Środowiska i Inwestycji, który potwierdził zgodność rozpoczętych zadań. W przypadku inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych inspektor Teresa Dobrowolska wyjaśniła, że inwentaryzację tychże wartości przeprowadzono w oparciu o ustne oświadczenia pracowników użytkujących programy komputerowe. Z wyjaśnienia wynika ponadto, że drogi, wodociągi i urządzenia kanalizacyjne spisano na podstawie ewidencji księgowej, natomiast budynki zinwentaryzowane były w drodze spisu z natury.

**Wyjaśnienie inspektora Teresy Dobrowolskiej z dnia 4 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji za 2011 rok stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.**

Z powyższych ustaleń wynika, że na dzień 31 grudnia 2011 roku inwentaryzacja składników majątkowych takich jak: grunty, budowle (drogi, wodociągi, sieci kanalizacyjne), inwestycje rozpoczęte oraz wartości niematerialne i prawne przeprowadzona została w sposób niezgodny z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowi, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Oznacza to, że weryfikacja to

metoda inwentaryzacji polegająca na porównaniu zapisów ewidencji księgowej z dokumentami, w trakcie której stwierdza się realną wartość i kompletność ujęcia składników majątkowych. Ponadto zauważyć należy, że zarówno wyniki spisu przeprowadzonego z natury, a także wyniki weryfikacji, powinny być ujęte w formie protokołów zawierających wykaz kont wraz z ich saldem stwierdzonym w drodze weryfikacji, podpisy osób dokonujących weryfikacji oraz potwierdzenie, że wykazane salda na dany dzień są realne i prawidłowe.

Ponadto kontrola wykazała, że podczas inwentaryzacji majątku nie przestrzegano zasad określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie przeprowadzania spisu poszczególnych składników majątkowych. Zgodnie z zasadami określonymi w instrukcji, środki trwałe (objęte ewidencją konta 011) winny być spisywane na odrębnych arkuszach spisowych; kontrola wykazała, że przedmiotowe składniki majątkowe spisywano wraz z innymi składnikami majątkowymi; poza tym kontrola wykazała, że arkusze spisu z natury nie zawierają podpisu osoby dokonującej ich sprawdzenia.

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

### **ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2011 ROK**

W badanym okresie Gmina Kodrąb zawierała porozumienia z Zarządem Powiatu Radomszczańskiego w zakresie utrzymania dróg powiatowych, a mianowicie:

- 1) Porozumienie nr PD/16/2010 z dnia 13 października 2010 roku (na podstawie uchwały nr IX/63/03 Rady Gminy Kodrąb z dnia 29 września 2003 roku w sprawie przejęcia zadań z zakresu właściwości Powiatu oraz uchwały nr XLIX/412/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego) o przejęcie przez Gminę Kodrąb zadania Powiatu Radomszczańskiego w zakresie zimowego utrzymania dróg powiatowych za kwotę 900,00 zł od 1 km przejętych dróg na okres od 1 listopada 2010 roku do 15 kwietnia 2011 roku. Rozliczenie za powyższe nastąpi w trzech transzach płatnych w terminach: do 31 grudnia 2010 roku w wysokości 100,00 zł za 1/km (I transza), do 31 stycznia 2011 roku w wysokości 400,00 zł (II transza); do 31 marca 2011 roku w kwocie 400,00 zł (III transza). Przekazanie środków na rachunek budżetu gminy nastąpiło w dniach:
  - I transza w kwocie 4.510,00 zł – 16 grudnia 2010 roku WB 248/2010;
  - II transza w kwocie 18.040,00 zł – 25 stycznia 2011 roku WB 15/2011;
  - III transza w kwocie 18.040,00 zł – 23 marca 2011 roku WB 54/2011;
- 2) Porozumienie nr PD.15.2011 z dnia 7 lipca 2011 roku (na podstawie uchwały nr VIII/60/11 Rady Gminy Kodrąb z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie przejęcia zadań z zakresu utrzymania dróg powiatowych przebiegających przez teren Gminy Kodrąb); zgodnie z Porozumieniem Gmina Kodrąb przyjmuje od Powiatu Radomszczańskiego zadanie polegające na letnim utrzymaniu dróg powiatowych na terenie Gminy Kodrąb za kwotę 200,00 zł za 1 km przejętych dróg; czas trwania Porozumienia od dnia podpisania do dnia 31 grudnia 2011 roku. Zapłatę ustalono w 2 transzach płatnych w terminie do 31 lipca 2011 roku w kwocie 100 zł/1 km (I transza) i do 30 września 2011 roku w wysokości 100,00 zł/1 km (II transza). Przekazanie środków na rachunek budżetu gminy nastąpiło w dniach:
  - 29 lipca 2011 roku – 4.510,00 zł – I transza WB 142/2011;

- 27 września 2011 roku – 4.510,00 zł – II transza WB 179/2011;
- 3) Porozumienie nr PD.21.2011 z dnia 7 listopada 2011 roku zawarte z Zarządem Powiatu Radomszczańskiego w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie do realizacji zadań z zakresu publicznych dróg powiatowych (na podstawie uchwały nr X/82/11 Rady Gminy Kodrąb z dnia 26 października 2011 roku w sprawie przejęcia zadań z zakresu utrzymania publicznych dróg powiatowych przebiegających przez teren Gminy Kodrąb). Porozumienie zawarto na okres od dnia podpisania do dnia 15 kwietnia 2011 roku za wynagrodzeniem 1.000,00 zł/1 km przejętych dróg. Rozliczenie następuje transzami: pierwsza płatna do 31 grudnia 2011 roku w wysokości 200 zł/1km; druga transza płatna do 31 stycznia 2012 roku w wysokości 400 zł/1km i trzecia transza w kwocie 400 zł/1km płatna do 31 marca 2012 roku. Przekazanie środków na rachunek budżetu gminy nastąpiło w dniach:
- 27 grudnia 2011 roku – 9.200,00 zł – I transza WB 241/2011;
  - 24 stycznia 2012 roku – 18.040,00 zł – II transza WB 16/2012;
  - 28 marca 2012 roku – 18.040,00 zł – III transza WB 61/2012;
- 4) Porozumienie nr PD.2.2012 z dnia 19 kwietnia 2012 roku (na podstawie uchwały nr X/82/11 Rady Gminy Kodrąb z dnia 26 października 2011 roku) w sprawie przejęcia zadań z zakresu utrzymania dróg powiatowych przebiegających przez teren Gminy Kodrąb. Gmina Kodrąb przyjęła od Powiatu Radomszczańskiego zadanie polegające na letnim utrzymaniu dróg powiatowych na terenie Gminy Kodrąb za kwotę 200,00 zł za 1 km przejętych dróg; termin realizacji Porozumienia przewidziano na okres bieżącej kadencji Rady Gminy. Zapłatę ustalono w 2 transzach płatnych w terminie do 31 lipca danego roku w kwocie 100 zł/1 km (I transza) i do 30 września danego roku w wysokości 100,00 zł/1 km (II transza). Przekazanie środków na rachunek budżetu gminy nastąpiło w dniach:
- 27 lipca 2012 roku – 4.510,00 zł – I transza WB 146/2012;
  - 25 września 2012 roku – 4.510,00 zł II transza WB 186/2012.

## **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2010 - 2011**

---

W badanym okresie Gmina Kodrąb nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

## **XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I GOSPODARSTW POMOCNICZYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2011 ROK**

---

Uchwałą nr IV/23/11 z dnia 10 lutego 2011 roku Rada Gminy w Kodrębie w dz. 900 rozdz. 90017 § 265 zaplanowała środki finansowe w kwocie 80.000,00 zł tytułem dotacji przedmiotowej na dopłatę do 1m<sup>3</sup> pobranej wody i odebranych ścieków dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Kodrębie. W budżecie Gminy uchwalonym na 2012 roku uchwałą nr XIII/98/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku na w/w cel dla Zakładu Gospodarki Komunalnej zaplanowano dotację przedmiotową w kwocie 75.000,00 zł.

Uchwałą nr XL/216/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 roku Rada Gminy w Kodrębie zatwierdziła taryfy obowiązujące na terenie Gminy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę. Również w dniu 28 kwietnia 2010 roku Rada Gminy podjęła uchwałę nr XL/217/2010 w sprawie ustalenia dopłaty do ceny wody dostarczanej w ramach zbiorowego zaopatrzenia w wodę. Przedmiotową uchwałą Rada Gminy ustaliła dopłaty z budżetu Gminy do ceny wody pobieranej ze zbiorowego systemu zaopatrzenia w wodę na cele socjalno-bytowe dla odbiorców usług z gospodarstw domowych, posiadających wodomierze – w wysokości 0,50 zł/m<sup>3</sup> plus obowiązujący podatek VAT. Kwotę dopłaty wynikającą z iloczynu ustalonej stawki i ilości pobranej wody Gmina Kodrąb przekaże na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Kodrębie w terminie do dnia 10 pierwszego miesiąca następującego po upływie każdego kwartału, na podstawie wystawionej faktury i przedłożonego rozliczenia. Powyższa stawka obowiązuje w okresie od 1 czerwca 2010 roku do 31 maja 2011 roku. Od dnia 1 czerwca 2011 roku do 31 sierpnia 2011 roku obowiązywała stawka dopłaty do wody w kwocie 0,50 zł + VAT, którą ustalono uchwałą nr VI/44/11 Rady Gminy Kodrąb z dnia 23 maja 2011 roku. Przedmiotowa uchwała utraciła moc z dniem 31 sierpnia 2011 roku z mocy uchwały nr IX/69/2011 Rady Gminy z dnia 31 sierpnia 2011 roku. Powyższą uchwałą Rada Gminy ustaliła dopłaty z budżetu Gminy do ceny wody pobieranej ze zbiorowego systemu zaopatrzenia w wodę na cele socjalno-bytowe dla odbiorców usług z gospodarstw domowych, posiadających wodomierze – w wysokości 0,40 zł/m<sup>3</sup> plus obowiązujący podatek VAT. Dopłata obowiązywać będzie w okresie od 1 września 2011 roku do 31 sierpnia 2012 roku. Sposób obliczenia kwoty dopłaty nie uległ zmianie w stosunku do ustalonego uchwałą nr XL/216/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 roku.

W dniu 30 czerwca 2010 roku Rada Gminy podjęła uchwałę nr XLIV/228/2010 w sprawie ustalenia dopłaty do ceny ścieków odprowadzanych do zbiorowego systemu odprowadzania ścieków pochodzących z gospodarstw domowych w wysokości 1,10 zł/m<sup>3</sup> ścieków plus obowiązujący podatek VAT. Kwotę dopłaty wynikającą z iloczynu ustalonej stawki i ilości pobranej wody Gmina Kodrąb przekaże na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Kodrębie w terminie do dnia 10 pierwszego miesiąca następującego po upływie każdego kwartału, na podstawie wystawionej faktury i przedłożonego rozliczenia. Stawka dopłaty ustalona powyższą uchwałą obowiązuje w okresie od dnia 1 sierpnia 2010 roku do dnia 31 lipca 2011 roku. Ustalono, że w okresie od 1 sierpnia 2011 roku do 31 lipca 2012 roku do obliczenia dopłaty do ścieków obowiązywała stawka w wysokości 1,10 zł/m<sup>3</sup> ustalona uchwałą nr VIII/63/2011 Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2011 roku.

Na terenie Gminy Kodrąb taryfa za zbiorowe odprowadzanie ścieków ustalona została w wysokości 4,80 zł/m<sup>3</sup> + obowiązujący podatek VAT uchwałą nr XLIV/227/10 Rady Gminy Kodrąb z dnia 30 czerwca 2010 roku.

Zestawienie wystawionych faktur i kwot przelanych dopłat przedstawia poniższa tabela.

Okres rozliczeniowy	Kwota do rozliczenia w m <sup>3</sup>	Nr faktury	Kwota z faktury w zł	Data przelewu	Kwota przelewu w zł
1.11.2010 4.02.2011	30.434 m <sup>3</sup> – woda	1/11/D z dn. 7.02.2011 r.	16.434,36	WB 29 28.02.2011	16.434,36
1.11.2010 4.02.2012	3.400 m <sup>3</sup> – ścieki	2/11/D z dnia 7.02.2011 r.	4.039,20	WB 29 28.02.2011	4.039,20
5.02.2011 30.04.2011	2.770 m <sup>3</sup> – ścieki	4/11/D z dnia 17 maja 2011 roku	3.290,76	WB 84 24.05.2011	3.290,76

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

5.02.2011 30.04.2011	25.333 m <sup>3</sup> - woda	3/11/D z dnia 17 maja 2011 roku	13.679,82	WB 84 24.05.2011	13.679,82
1.05.2011 31.07.2011	3.329 m <sup>3</sup> - ścieki	6/11/D z dnia 24 sierpnia 2011 r.	3.954,85	WB 129 z 30.08. 2011 r.	3.954,85
1.05.2011 31.07.2011	34.225 m <sup>3</sup> - woda	5/11/D z dnia 24 sierpnia 2011 r.	18.481,50	WB 129 z 30.08. 2011 r.	18.481,50
1.08.2011 30.11.2011	3.871 m <sup>3</sup> - ścieki	8/11/D z dnia 9 grudnia 2011 r.	4.598,75	WB 186 z 21.12. 2011 r.	4.598,75
1.08.2011 31.08.2011	16.276 m <sup>3</sup> - woda wg stawki 0,50 zł	7/11/D z dnia 18 listopada 2011 r.	8.789,04	WB 177 z 29.11. 2011	8.789,04
1.09.2011 31.10.2011	11.917 m <sup>3</sup> - woda wg stawki 0,40 zł	7/11/D z dnia 18 listopada 2011 r.	5.148,14	WB 177 z 29.11. 2011	5.148,14
<b>Ogólna ilość zużytej wody – 118.185 m<sup>3</sup>; kwota przekazanej dopłaty 62.532,86 zł</b>					
<b>Ogólna kwota odprowadzonych ścieków – 13.370 m<sup>3</sup>; kwota przekazanej dopłaty – 15.883,56 zł</b>					
<b>Razem przekazana dopłata – 78.416,42 zł</b>					
<b>2012 rok</b>					
<b>1.12.2011 31.01.2012</b>	<b>2.828 m<sup>3</sup> – ścieki już rozliczone</b>	1/12/D z dnia 20 lutego 2012 roku	3.359,67	WB 23 z 20.02. 2012 roku	3.359,67
1.11.2011 30.01.2012	31.686 m <sup>3</sup> - woda już rozliczone	1/12/D z dnia 20 lutego 2012 roku	13.688,35	WB 23 z 20.02. 2012 roku	13.688,35
1.02.2012 30.04.2012	3.654 m <sup>3</sup> - ścieki	2/12/D z dnia 22 maja 2012 roku	4.340,95	WB 69 z 31.05. 2012 roku	11.910,67
1.02.2012 30.04.2012	27.571 m <sup>3</sup> - woda	2/12/D z dnia 22 maja 2012 roku	11.910,67	WB 69 z 31.05. 2012 roku	4.340,95
1.05.2012 31.07.2012	3.729 m <sup>3</sup> - ścieki	3/12/D z dnia 24 sierpnia 2012 r.	4.430,05	WB 106 z 31.08. 2012 roku	15.168,82
1.05.2012 31.07.2012	35.113 m <sup>3</sup> - woda	3/12/D z dnia 24 sierpnia 2012 r.	15.168,82	WB 106 z 31.08. 2012 roku	4.430,05
<b>Ogólna ilość zużytej wody i rozliczonej do 31 lipca 2012 roku – 94.370m<sup>3</sup>; kwota przekazanej dopłaty 40.767,84 zł</b>					
<b>Ogólna kwota odprowadzonych ścieków do 31 lipca 2012 roku – 7.383m<sup>3</sup>; kwota przekazanej dopłaty – 12.130,68 zł</b>					
<b>Razem przekazana dopłata – 52.898,52 zł</b>					

Rozliczenie dotacji za wodę i ścieki przekazanej z budżetu Gminy na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Kodrębie za 2011 rok złożone zostało w Urzędzie Gminy w dniu 25 stycznia 2012 roku. Sprzedaż wody na cele socjalno-bytowe dla gospodarstw domowych posiadających wodomierze wynosiła – 118.185 m<sup>3</sup>. Dopłata do wody przy zastosowaniu do przeliczenia stawki 0,50 zł + podatek VAT wynosiła 57.384,72 zł

brutto, a przy zastosowaniu stawki 0,40 zł – 5.148,14 zł brutto. Ogółem dopłata z budżetu Gminy stanowiła kwotę – 62.532,86 zł brutto.

Według rozliczenia dotacji do ścieków przekazanej w 2011 roku z budżetu Gminy na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej - ogółem odebrano 13.370 m<sup>3</sup> ścieków, co przy zastosowaniu stawki dopłaty w kwocie 1,10 zł plus podatek VAT stanowi kwotę – 15.883,56 zł brutto. Łączna kwota dotacji przypadającej tytułem dopłaty do wody i ścieków w 2011 roku wynosiła - 78.416,42 zł brutto.

## **2. WPLĄTY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2011 ROK**

---

Zakład Gospodarki Komunalnej w Kodrębie w 2011 roku nie planował i nie dokonywał wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych. Według sprawozdania Rb 30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych na dzień 31 grudnia 2011 roku przychody zaplanowane były w kwocie 2.350.000,00 zł, natomiast wykonanie stanowiło kwotę - 1.743.188,58 zł. Koszty i inne obciążenia Zakładu zaplanowane były w kwocie 2.350.000,00 zł (w tym 50.000,00 zł – środki obrotowe netto na koniec okresu sprawozdawczego); wykonanie stanowiło kwotę – 1.743.188,58 zł (w tym minusowe saldo środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego – (-) 5.089,77 zł. Zobowiązania Zakładu z tytułu zakupu dóbr i usług na koniec 2011 roku stanowiły kwotę - 57.014,59 zł, w tym zobowiązania wymagalne - 14.173,67 zł.

## **3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2011 ROK**

---

Stwierdzono, że Gmina Kodrąb nie udzielała dotacji na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kodrębie.

Stwierdzono, że w latach 2010-2011 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej **wypracowywał zysk na poziomie: 2010 roku – 40.140,27 zł a w 2011 roku – 56.331,36 zł.** W 2010 roku zysk decyzją Kierownika SPZOZ został przeznaczony na wypłatę dodatkowej premii dla pracowników w kwocie 9.030,49 zł oraz zakupy sprzętu i wyposażenia w kwocie 31.109,78 zł. W 2011 roku przeznaczono wypracowany zysk na premie dla pracowników w wysokości 25.943,89 zł oraz zakupy sprzętu i wyposażenia w wysokości 30.387,47 zł. (...) <sup>37</sup>.

Stwierdzono, że SP ZOZ osiągał na podstawie trzech zawartych umów dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych przekazanych uchwałą Rady Gminy Kodrąb z dnia 21 marca 2006 roku w użyczenie. Z wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika Gminy wynika, że w latach 2010 -2012 SPZOZ z tytułu wynajmowanych lokali mieszkalnych osiągnął przychód odpowiednio:

- za rok 2010 – 11.469,88 zł,
- za rok 2011 – 14.272,52 zł,
- za I półrocze 2012 roku – 5.872,66 zł.

---

<sup>37</sup> 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

**Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 5 grudnia 2012 roku w sprawie lokali mieszkalnych oddanych w użyczenie Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Kodrębie stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.**

W dniu 26 czerwca 2012 roku Rada Gminy podjęła uchwałę nr XIX/145/12 w sprawie przekazania w użytkowanie nieruchomości stanowiących własność Gminy Kodrąb na rzecz SPZOZ. Z uchwały wynika, że Gmina przekazuje w nieodpłatne użytkowanie SPZOZ część budynku położonego w Kodrębie o pow. 255,50m<sup>2</sup> tj. pomieszczenia znajdujące się na parterze budynku oraz część budynku położonego w Dmeninie o pow. 120,6m<sup>2</sup> tj. pomieszczenia znajdujące się na parterze tego budynku. Uchwała z dnia 26 czerwca 2012 roku uchyliła uchwałę Rady Gminy nr XXX/205/06 z dnia 21 marca 2006 roku. W dniu 29 czerwca 2012 roku Wójt Gminy zawarł trzy umowy najmu lokali mieszkalnych, z czego dwie umowy dotyczą lokali położonych w budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kodrębie a jedna umowa dotyczy lokalu położonego w budynku Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Dmeninie.

### XIII. INNE USTALENIA

Stosownie do art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (tekst jednolity z 2006 roku Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zmianami) Gmina Kodrąb dnia 30 stycznia 2012 roku sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2011 rok.

Stwierdzono, że sprawozdanie przekazano w dniu 7 lutego 2012 roku do Regionalnej Izby obrachunkowej. Sprawozdanie przekazano ponadto:

- do Związku Nauczycielstwa Polskiego w dniu 24 kwietnia 2012 roku,
- do Międzyszkolnej komisji Oświaty NSZZ Solidarność w dniu 25 kwietnia 2012 roku,

Stwierdzono, że jednorazowy dodatek uzupełniający za 2011 rok wypłacony został w dniu 27 stycznia 2012 roku. Stwierdzono, brak wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczyciela mianowanego zatrudnionego w okresie od 16 maja 2011 roku do 9 czerwca 2011 roku.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano następujące dane dotyczące nauczycieli mianowanych:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania kwot bazowych		Suma iloczynów średniej liczby etatów i średniej liczby wynagrodzeń	Wydatki poniesione na wynagrodzenia	Kwota różnicy
	Od 1.01. do 31.08.	Od 1.09. do 31.12.	Od 1.01. do 31.08.	Od 1.09. do 31.12.			
Nauczyciel mianowany	3.523,42	3.770,06	7,29	6,80	308.031,49	308.031,72	0,23
			<b>8,44</b>	<b>7,82</b>	<b>355.828,80</b>	<b>321.173,30</b>	<b>34.655,50</b>

**dane wyliczone przez inspektorów kontroli**

Różnice wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia wynikają z braku uwzględnienia osób przebywających na zwolnieniach lekarskich a pobierających wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły oraz braku uwzględnienia osób przebywających na urloпах dla poratowania zdrowia. Nie



uwzględnienie opisanych powyżej osób we wskaźniku średniorocznej struktury zatrudnienia stanowi naruszenie § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6 poz. 35 ze zm.), który stanowi, iż przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględnia się liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania.

***Szczegółowe obliczenia w zakresie średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych zawiera załącznik nr 34 do protokołu kontroli.***

W wyniku kontroli wydatków na wynagrodzenia stwierdzono, że do wydatków na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych doliczono część dodatkowego wynagrodzenia rocznego („13”) nauczycieli dyplomowanych wypłaconej w 2011 roku za 2010 rok. Zauważyć należy, iż zgodnie z art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela w przypadku nieosiągnięcia w roku podlegającym analizie wysokości średnich wynagrodzeń, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego ustala kwotę różnicy między **wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku** w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku. W związku z powyższym uwzględnianie wydatków na dodatkowe wynagrodzenie roczne poniesionych w 2011 roku na rzecz nauczycieli dyplomowanych w wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych było działaniem nieprawidłowym.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednemu z nauczycieli mianowanych nie dokonano wypłaty wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2011 roku. Powyższe zaniechanie stanowi naruszenie art. 39 ust 3 ustawy z dnia z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006 roku Dz. U. nr 97, poz.674 ze zm.), z którego wynika, że wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym. Zaległe wynagrodzenie wypłacono w dniu 13 listopada 2012 roku. Nauczyciel, któremu nie wypłacono wynagrodzenia złożył wniosek o zaniechanie wypłaty odsetek z tytułu niewypłaconego wynagrodzenia.

***Ustalenie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych, osobistych stawek wynagrodzeń dla nauczycieli mianowanych zawiera załącznik nr 35 do protokołu kontroli.***

Powyższe ustalenia kontroli wynikają z analizy przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną następujących dokumentów:

- akta osobowe nauczycieli stażystów,
- karty zarobkowe wg listy wypłat za poszczególne miesiące,
- karty zasiłkowe.

W wyniku kontroli stwierdzono, że akta osobowe nauczycieli mianowanych objętych kontrolą prowadzone są niezgodnie z wymogami § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 roku, nr 62 poz.286 ze zm.), z którego wynika, że dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych powinny być ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane;

każda z tych części powinna zawierać pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

Stwierdzono również, że karty wynagrodzeń oraz listy płac zawierają opis składników wynagrodzeń nauczycieli mianowanych w sposób niesprawdzalny; ustalono, że jako dodatek funkcyjny ujmowane są dodatki dla dyrektora szkoły i świetlicy za sprawowaną funkcję oraz dodatek dla nauczycieli za wychowawstwo klasy, jako wyrównanie wynagrodzenia ujmowana jest wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli łącznie z wyrównaniem wynagrodzenia wynikającym ze zwiększenia etatu. Powyższy sposób prowadzenia kartotek wynagrodzeń zaliczanych zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości do ksiąg pomocniczych stanowi naruszenie art. 24 ust. 1 i 4 ustawy o rachunkowości, z których wynika, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych. W związku z faktem, iż składniki wynagrodzeń ujmowane były w listach płac i kartotekach wynagrodzeń w sposób zbiorczy ustalenie wydatków na wynagrodzenia oparto na imiennej ewidencji wynagrodzeń (kartotekach wynagrodzeń) oraz wyjaśnieniach księgowej Anny Garus i księgowej Anny Filipkowskiej.

**Zestawienie akt kontroli od numeru 1 do 67 stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.**

#### **XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 109 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Kodrębie pod pozycją 4/2012.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Bożena Krawczyk – Wójt Gminy Kodrąb,
2. Lidia Sznelińska – Sekretarz Gminy,
3. Ewa Ziemnica – Skarbnik Gminy,
4. Paweł Żuławiński – Kierownik Referatu,
5. Teresa Dobrowolska – inspektor,
6. Aurelia Ścigalska – inspektor,
7. Emilia Kopczyk – podinspektor,
8. Paulina Lesiakowska – referent.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Zestawienie danych do wyliczenia wskaźników finansowych.*
2. *Zestawienie dowodów księgowych ujętych w dzienniku wydatków za 2011 i 2012 rok podanych kontroli na okoliczność przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej oraz prawidłowości dokonywania zapisów księgowych za miesiące: wrzesień, listopad 2011 roku (liczba dziennika 6646-6859; 6878-6918; 7323-7335; 7876-7927) oraz luty – marzec 2012 roku (liczba dziennika 564-632; 1259-1329; 1370).*
3. *Test - Wewnętrzne procedury kontroli.*
4. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 9 listopada 2012 roku wraz z zestawieniem wydatków poniesionych na obsługę bankową w okresie 2009-IX/2012.*
5. *Zestawienia ilustrujące oznaczenie tytułu dłużnego, datę i kwotę zaciągniętego zobowiązania, okres spłaty zobowiązania oraz kwotę pozostałą do spłaty na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 30 września 2012 roku.*

6. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy wraz z zaświadczeniem ESBANKU z dnia 15 listopada 2012 roku.
7. Zestawienie ilustrujące zaciągnięte przez Gminę Kodrąb kredyty i pożyczki, w tym umowny termin zapłaty, kwoty i datę faktycznej zapłaty rat i odsetek.
8. Test dotyczący dokonywania zapisów księgowych.
9. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Ewy Ziemnicy w sprawie danych wykazanych w bilansie jednostki za 2011 rok.
10. Zestawienie dowodów księgowych ujętych na koncie 201 w miesiącu grudniu 2011 i w miesiącu wrześniu 2012 roku stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 30 września 2012 roku.
11. Test – ewidencja operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201.
12. Protokół kontroli kasy.
13. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości objętych kontrolą.
14. Testy w zakresie podatku od nieruchomości.
15. Zestawienie podatników podatku rolnego objętych kontrolą.
16. Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia podatku od środków transportowych od osób fizycznych.
17. Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia podatku od środków transportowych od osób prawnych.
18. Testy w zakresie podatku od środków transportowych.
19. Zestawienia podatników objętych kontrolą w zakresie terminowości podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych.
20. Test dotyczący dochodów z majątku.
21. Zestawienie dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych.
- 21a. Wyjaśnienia z dnia 28 listopada 2012 roku i z dnia 5 grudnia 2012 roku Sekretarza Gminy Pani Lidii Sznelińskiej.
22. Wyjaśnienie z dnia 6 grudnia 2012 roku Pana Pawła Żuławińskiego Kierownika Referatu Urzędu Gminy w sprawie zlecenia firmie „Jur-Gaz” wykonanie robót instalacyjnych – montaż kotłowni olejowej w budynku Urzędu Gminy Kodrąb.
23. Wyjaśnienie z dnia 5 grudnia 2012 roku Pana Pawła Żuławińskiego Kierownika Referatu w sprawie wykonania prac remontowych w budynku Urzędu Gminy Kodrąb.
24. Zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji gminnych.
25. Wspólne wyjaśnienie Wójta Gminy Pani Bożeny Krawczyk i Kierownika Referatu Pana Pawła Żuławińskiego z dnia 6 grudnia 2012 roku.
26. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego pn. Termomodernizacja budynków Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Kodrębie.
27. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Ewy Ziemnicy z dnia 3 grudnia 2012 roku w sprawie ewidencji środków trwałych w 2011 roku.
28. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Ewy Ziemnicy z dnia 3 grudnia 2012 roku.

29. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Ewy Ziemnicy z dnia 5 grudnia 2012 roku.
30. Zestawienie zastosowanych stawek amortyzacyjnych do umorzenia środków trwałych.
31. Test ilustrujący ewidencję majątku Gminy.
32. Wyjaśnienie inspektora Teresy Dobrowolskiej z dnia 4 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji za 2011 rok.
33. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 5 grudnia 2012 roku w sprawie lokali mieszkalnych oddanych w użyczenie Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Kodrębie.
34. Szczegółowe obliczenia w zakresie średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych.
35. Zestawienie ilustrujące wydatki na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych, osobiste stawki wynagrodzeń dla nauczycieli mianowanych.
36. Zestawienie akt kontroli od numeru 1 do 67.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 29 stycznia 2013 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Kodrębie.

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:

.....  
(Bożena Wojnarowska)

.....  
(Małgorzata Łągiewska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....  
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

