

PROTOKÓŁ KONTROLI
GMINY LASOWICE WIELKIE
46-282 Lasowice Wielkie 99A
tel. (077) 417-54-70

Kontrolę przeprowadzili:

- Joanna Perucka – st. inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu na podstawie upoważnienia nr 30/2015 z dnia 7 kwietnia 2015 r. w okresie od dnia 8.04.2015 r. do dnia 30.06.2015 r. z przerwą w dniach: 23, 24.04.2015 r., 11.05.2015 r., 3, 5, 19, 23.06.2015 r.,
- Aneta Sakra – inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu na podstawie upoważnienia nr 31/2015 z dnia 7 kwietnia 2015 r. w okresie od dnia 8.04.2015 r. do dnia 30.06.2015 r. z przerwą w dniach: 23, 24.04.2015 r., 6, 7, 11, 20-22.05.2015 r., 5, 12, 22-24.06.2015 r.

Zakres kontroli: kontrola kompleksowa gospodarki finansowej za 2014 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2012 – 2013 i 2015 obejmująca następujące zagadnienia:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa
- III. Wykonanie budżetu
- IV. Mienie komunalne
- V. Rozliczenia j.s.t. z jej jednostkami organizacyjnymi

Wyjaśnień i informacji w trakcie kontroli udzielili:

1. Daniel Gagat – Wójt Gminy,
2. Krzysztof Lech – Zastępca Wójta Gminy,
3. Joachim Smolnik – Sekretarz Gminy,
4. Krystyna Michalak – Skarbnik Gminy,
5. Zygmunt Jacheć – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej,
6. Grażyna Wyrwa – Inspektor w Referacie Gospodarki Komunalnej,
7. Grażyna Gondecka – Inspektor ds. zamówień publicznych,
8. Beata Kaliciak – Inspektor ds. księgowości podatkowej,
9. Jadwiga Tomala – Inspektor ds. podatków,
10. Edyta Barcz – Inspektor ds. działalności gospodarczej i obsługi Rady Gminy,
11. Bronisława Buła – Inspektor ds. księgowości,
12. Beata Gabryś-Niewalda – Inspektor ds. księgowości,
13. Urszula Kowalska – Inspektor ds. gospodarki komunalnej i archiwum,
14. Małgorzata Lizoń – Inspektor w Referacie Gospodarki Komunalnej,
15. Ewa Potempa – Inspektor ds. księgowości,
16. Jolanta Rubin – Inspektor ds. księgowości,
17. Jarosław Sułkowski – Inspektor ds. oświaty,
18. Irena Urbanowicz – Inspektor ds. kadr,
19. Rajmund Kinder – Przewodniczący Rady Gminy,
20. Anna Zymiak – Główny Księgowy GOPS w Lasowicach Wielkich,
21. Joawita Niedziela – Z-ca Kierownika GOPS w Lasowicach Wielkich,
22. Tomasz Jurczyk – Dyrektor Zespołu Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnego w Lasowicach W.,
23. Bronisław Wachecki - Dyrektor Zespołu Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnego w Chocianowicach.

W niniejszym protokole zastosowano skróty tytułów następujących aktów prawnych:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1240 z późn. zm.) dalej: u.f.p.,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) dalej: u.r.,
- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz.594 z późn. zm.) dalej: u.s.g.,

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) dalej: P.z.p.,
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1202) dalej: u.p.s.,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 289) dalej: .r.z.p.k.,
- ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 581 z późn. zm.) dalej: u.g.n.,
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) dalej: O.p.,
- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.) dalej: u.p.o.l.,
- ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) dalej: u.p.r.,
- 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 późn. zm.) dalej: r.p.e.a.,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. Nr z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) dalej: r.s.b.,
- ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2012, poz. 1356) dalej: u.w.t.p.a.,
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 191) dalej: u.k.n.,
- ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.) dalej: u.d.p.p.w.,
- ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.) dalej: u.z.p.a.,

- ustawa z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 1144) dalej: u.d.w.r.p.s.b.,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1786), dalej: r.w.p.s.,
- ustawa z dnia 16.09.1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 269), dalej: u.p.u.p.

I. USTALENIA OGÓLNO ORGANIZACYJNE

1. 1. Dane ogólne

1.1.1. Rejestracja jednostki

Kontrolowana jednostka jest zarejestrowana w systemie identyfikacji podmiotów gospodarki narodowej REGON i posiada nr identyfikacyjny dla Urzędu Gminy Lasowice Wielkie 000538432 oraz nr identyfikacyjny dla Gminy Lasowice Wielkie 531413024.

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kluczborku z dnia 15.02.1996 r. został nadany numer identyfikacji podatkowej NIP dla Urzędu Gminy Lasowice Wielkie 751-10-11-379, a decyzją z dnia 08.06.2005r. został nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kluczborku numer identyfikacji podatkowej NIP dla Gminy Lasowice Wielkie 751-16-83-021.

1.1.2. Władze jednostki samorządu terytorialnego

- Kierownikiem jednostki jest od dnia 6 grudnia 2006 r. Pan Daniel Gagat wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich z dnia 12 listopada 2006 r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lasowicach Wielkich z dnia 13 listopada 2006 r. Pan Daniel Gagat został wybrany na drugą kadencję – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lasowicach Wielkich z dnia 5 grudnia 2010 r., na trzecią kadencję - zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lasowicach Wielkich z dnia 19 listopada 2014 r.
- Zastępcą Wójta jest Pan Krzysztof Lech powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 15/07 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 31 stycznia 2007 r., pełniący tę funkcję od dnia 1 lutego 2007 r.
- Skarbnikiem Gminy jest Pani Krystyna Michalak powołana na to stanowisko uchwałą nr XI/45/91 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 24 kwietnia 1991 r., pełniąca tę funkcję od dnia 24 kwietnia 1991 r.

- Sekretarzem Gminy jest Pan Joachim Smolnik powołany na to stanowisko uchwałą nr III/14/90 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 26 lipca 1990 r. pełniący tę funkcję od dnia 26 lipca 1990 r.

1.1.3. Zadania realizowane przez Gminę Lasowice Wielkie

W okresie objętym kontrolą Gmina Lasowice Wielkie realizowała zadania własne wynikające z art. 7 ust. 1 u.s.g. oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw szczególnych zgodnie z art. 8 ust.1 cyt. u.s.g. oraz zadania powierzone wynikające z zawartych porozumień. Wykaz zadań zrealizowanych na podstawie umów i porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego stanowi załącznik nr I/1 do akt kontroli.

Gmina nie realizowała zadań w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego.

Ponadto w okresie objętym kontrolą Gmina realizowała projekty finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, których wykaz stanowi załącznik nr I/2 do akt kontroli.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.2.1. Statut gminy

Uchwałą nr XX-136/2012 z dnia 14 listopada 2012 r. Rada Gminy Lasowice Wielkie uchwaliła Statut, w którym określiła ustrój Gminy Lasowice Wielkie, zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Gminy, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy i komisji Rady Gminy, tryb pracy Wójta Gminy, zasady tworzenia klubów radnych Rady Gminy Lasowice Wielkie, a także zasady dostępu obywateli do dokumentów Wójta, Rady Gminy, jej komisji oraz korzystania z nich.

1.2.2. Jednostki organizacyjne gminy

W okresie objętym kontrolą w Gminie Lasowice Wielkie funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Forma prawna	Akt utworzenia	Obsługa finansowo-księgową
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lasowicach Wielkich	Jednostka budżetowa	Uchwała Nr XI 30/90 Gminnej Rady Narodowej z dnia 27 lutego 1990 r.	Własna
2.	Zespół Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolny w Chocianowicach	Jednostka budżetowa	Uchwała Nr VI-53/2003 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 26 marca 2003 r.	Własna
3.	Zespół Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolny w Lasowicach Wielkich	Jednostka budżetowa	Uchwała Nr VI-54/2003 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 26 marca 2003 r.	Własna

1.2.3. Regulamin organizacyjny Urzędu

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Lasowice Wielkie wprowadzony w życie na mocy zarządzenia nr 124/12 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 17 stycznia 2012 r., zmieniony zarządzeniem nr 204/12 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 31 sierpnia 2012 r., który określa: zakres działania i zadania Urzędu Gminy Lasowice Wielkie, jego organizację, zasady funkcjonowania oraz zakres działania kierownictwa, poszczególnych referatów i stanowisk pracy Urzędu.

1.2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

Zasady rachunkowości obowiązujące w kontrolowanej jednostce zostały przyjęte do stosowania na podstawie następujących zarządzeń Wójta Gminy Lasowice Wielkie:

- nr 27/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. obowiązującego od dnia 01.01.2011 r., zmienionego przez Wójta Gminy na mocy zarządzenia nr 22/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. i nr 28/2014 z dnia 31.12.2014 r.,
- nr 10/2012 z dnia 9 sierpnia 2012 r. obowiązującego od 1.01.2012 r., zmienionego przez Wójta Gminy na mocy zarządzenia nr 23/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. i nr 29/2014 z dnia 31.12.2014 r.

W oparciu o ww. przepisy wewnętrzne ustalono, że w kontrolowanej jednostce opracowano:

- politykę rachunkowości, która zawiera określenie roku obrotowego (stanowiącego rok kalendarzowy) i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych (miesięcznych),
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - zakładowy planu kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu i jednostki,
 - wykaz stosowanych programów komputerowych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, a ponadto metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania.

Kontrola wykazała, że ww. dokumentacja nie zawiera:

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowiące załącznik nr I/1 do protokołu kontroli złożył Skarbnik Gminy, który poinformował, że:

„ (...) w przyjętych zasadach (polityki rachunkowości zarządzeniem Wójta Gminy Lasowice Wielkie nr 27/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w pkt V WYKAZ ZBIORÓW DANYCH TWORZĄCYCH KSIĘGI RACHUNKOWE NA KOMPUTEROWYCH NOŚNIKACH DANYCH wpisano jedynie programy wykorzystywane do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, brak jest opisu określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji, a także nie wpisano wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych. Ponadto nie wprowadzono opisu systemu informatycznego zawierającego funkcje struktury oprogramowania, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesach przetwarzania danych. Wprowadzając przepisy błędnie odczytałam zapis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) myśląc, że instrukcje do każdego programu oraz ich obsługa jest wystarczająca”.

W odniesieniu do złożonego wyjaśnienie wskazać należy, iż samo dysponowanie instrukcjami dotyczącymi funkcjonowania poszczególnych programów komputerowych bez wprowadzenia ich jako elementów polityki rachunkowości nie spełnia wymogów określonych w u.r.

Brak wprowadzenia ww. uregulowań do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości pozostaje w sprzeczności z unormowaniami zawartymi w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c u.r.

Odpowiedzialność ponoszą Wójt oraz Skarbnik Gminy.

1.2.5. Instrukcje wewnętrzne w zakresie finansów

Wójt Gminy Lasowice wprowadził do stosowania przepisy wewnętrzne dotyczące finansów na podstawie nw. zarządzeń:

- nr 28/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r., Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych obowiązującą od 01.01.2011 r.,
- nr 10/2001 z dnia 28 grudnia 2001r., Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Lasowice Wielkie,
- nr 12/2001 z dnia 28 grudnia 2001r., Instrukcję przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Opis nieprawidłowości w zakresie uregulowań zawartych w Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zawarto w rozdziale IV niniejszego protokołu.

W toku kontroli nie stwierdzono aby zasady i uregulowania zawarte w pozostałych instrukcjach były sprzeczne z obowiązującymi przepisami prawa.

1.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego

Procedury kontroli zarządczej dla Urzędu Gminy jak również jednostek organizacyjnych Gminy zostały wprowadzone w życie na podstawie zarządzenia nr 24/2010 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 22 grudnia 2010 r., w których określono cele, zgodnie z art. 68 ust. 2 u.f.p.: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywności działania, wiarygodność sprawozdań, ochrona zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji, zarządzanie ryzykiem.

Kontrolowana jednostka opracowała procedury zarządzania ryzykiem, które zostały wprowadzone na mocy zarządzenia nr 21/2012 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 30 XI 2012 r. Zgodnie z § 6 zarządzanie ryzykiem obejmuje: identyfikację ryzyka, analizę ryzyka, odniesienie ryzyka do akceptowanego poziomu, ustalenie metody przeciwdziałania ryzyku, przeciwdziałanie ryzyku, monitorowanie wpływu zastosowanych mechanizmów reakcji na ocenę wagi zdarzenia, analizę wpływu oraz raportowanie procesu, monitorowanie procesu zarządzania ryzykiem i dokonywanie zmian. Wprowadzone procedury (§ 7 ww. zarządzenia) przewidują dokonywanie, raz w ciągu roku, identyfikacji ryzyka przez poszczególnych pracowników danej komórki organizacyjnej, przy pomocy arkusza ryzyk. W oparciu o dane wynikające z arkusza pracownik komórki organizacyjnej winien opracować ostateczne zestawienie ryzyk. Zidentyfikowane ryzyko należy poddać analizie, która polega na określeniu wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka, a następnie ustaleniu jego istotności.

Przeprowadzone czynności kontrolne pozwoliły ustalić, że w roku 2014 nie dokonano identyfikacji ryzyka.

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowiące załącznik nr I/2 do protokołu kontroli złożył Wójt Gminy, który poinformował, że:

„ (...) Wszyscy pracownicy w wykonywaniu swoich obowiązków na bieżąco zarządzają ryzykiem oraz na bieżąco zgłaszają bezpośrednio przełożonemu o zaistniałych niekorzystnych zjawiskach, które mogą negatywnie wpłynąć lub zakłócić realizację celów i zadań Urzędu. W okresie objętym kontrolą nie dokonywano identyfikacji i analizy ryzyka, ale w najbliższym czasie zostanie to wykonane ”.

Niedokonanie raz w ciągu roku identyfikacji, a następnie analizy ryzyka stanowi naruszenie obowiązujących procedur wewnętrznych określonych w § 7 zarządzenia nr 21/2012 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 30 XI 2012 r., a ponadto art. 68 ust. 2 pkt 1 u.f.p.

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

Z ustaleń kontrolujących wynika, że na 2014 r. został opracowany plan kontroli zarządczej, (zarządzenie nr 15/2013 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 18.11.2013 r.) przewidujący przeprowadzenie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych: Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, Zespole Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnym w Chocianowicach i Zespole Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnym w Lasowicach Wielkich oraz w Urzędzie Gminy. Plan przewidywał kontrolę w zakresie: opłat za świadczenia dodatkowe udzielane przez przedszkola, odpłatności za wyżywienie w przedszkolach, wynagrodzeń nauczycieli i obsługi, naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodności wydatków z planem finansowym, wynagrodzeń pracowników GOPS, rozliczenia sołtysów z pobranych wpłat podatków.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że w 2014 r. kontrola przeprowadzona została jedynie w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lasowicach Wielkich, z czego sporządzony został protokół z dnia 9.10.2014 r. W pozostałych jednostkach kontrole nie zostały przeprowadzone, pomimo braku zmian do ww. planu.

Oświadczenie w tej sprawie (załącznik nr I/3 do protokołu kontroli) złożył Koordynator kontroli zarządczej, który poinformował, że:

„ ... sytuacja ta nastąpiła w wyniku niemożności przeprowadzenia kontroli z powodu dłuższej nieobecności księgowej w ZGSP Lasowice Wielkie, natomiast w ZGSP w Chocianowicach po tragicznym wypadku, a później śmierci wybór nowego Dyrektora nastąpił 1.09.2014 r. Jednocześnie informuję, że w roku 2013 zostały przeprowadzone kontrole we wszystkich

6 Ms

[Signature]


jednostkach organizacyjnych gminy, natomiast zakres kontroli z roku 2014 zostanie ujęty w kontroli w roku bieżącym”.

Treść oświadczenia pozostaje bez wpływu na fakt, iż nieprzeprowadzenie kontroli we wszystkich jednostkach wskazanych w planie ustalonym przez Wójta stanowi naruszenie postanowień § 5 zarządzenia nr 24/201 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 22 grudnia 2010 r.

Odpowiedzialność ponosi pracownik pełniący funkcję koordynatora kontroli zarządczej.

1.3.1. Audyt wewnętrzny

Ustalono, że w 2014 r. kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, gdyż łączna kwota środków publicznych gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego nie przekroczyła kwot, o których mowa w art. 274 ust. 3 u.f.p., których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego, a Wójt Gminy nie podjął na podstawie art. 274 ust. 4 u.f.p. decyzji o prowadzeniu audytu wewnętrznego.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Na podstawie dokumentacji udostępnionej kontrolującemu ustalono, że w dniu 15 marca 2000 r. podpisana została umowa z Bankiem Spółdzielczym w Namysłowie na prowadzenie rachunku podstawowego na okres 3 lat tj. od 01.04.2000 r. do 31.03.2003 r. Ww. umowie w paragrafie 1 pkt 2 wskazano, że „w przypadku zmiany siedziby posiadacza rachunku poza miejscowość Lasowice Małe w okresie trwania umowy Bank wspólnie z Wójtem Gminy rozważy możliwość uruchomienia Punktu Kasowego w lokalu Urzędu lub innym lokalu wskazanym przez posiadacza rachunku w terminie uzgodnionym przez obie strony Umowy”. Zgodnie z Zarządzeniem nr 8/2005 z dnia 28 grudnia 2005 r., Wójta Gminy Lasowice Wielkie, obsługę kasową Urzędu Gminy od 01 stycznia 2006 r., przejął Bank Spółdzielczy Namysłów, którego punkt kasowy znajduje się w budynku Urzędu Gminy w Lasowicach Wielkich.

2.2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia urządzeń księgowych pod względem spełnienia wymogów określonych u.r.

Kontrolą objęto ewidencję księgową za 2014 rok prowadzoną dla budżetu gminy oraz Urzędu Gminy. Ustalono, że ewidencja księgową dla budżetu gminy oraz Urzędu Gminy prowadzona jest komputerowo.

Ewidencja księgową w Urzędzie Gminy w Lasowicach Wielkich obejmuje następujące księgi rachunkowe: dziennik, księgę główną (ewidencja syntetyczna), księgi pomocnicze (ewidencja analityczna), zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Na księgi rachunkowe prowadzone metodą komputerową składają się wydruki komputerowe, oznaczone nazwą jednostki i programu przetwarzania, nazwą danego rodzaju księgi oraz oznaczone, co do roku obrotowego i daty sporządzenia.

Wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron.



W wyniku importu danych do programu ACL, z systemu finansowo-księgowego jednostki kontrolowanej za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. rejestrów: organ, dochody oraz na dzień 30.06.2014 r. rejestr wydatków dokonano analizy danych dla celów kontrolnych.

Przeprowadzona analiza danych reprezentatywnych ujawniła, że:

- w dziennikach zachowano chronologię zapisów,
- w dziennikach brak jest luk w numeracji pozycji,
- w dziennikach nie ma powtórzeń w numeracji pozycji.

Zestawienia generowane przez program ACL oraz dane w wersji elektronicznej stanowią załącznik nr II.2/1 do akt kontroli.

Kontrolą objęto zapisy dziennika oraz zestawienia obrotów i sald Urzędu jako jednostki, sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.

Stwierdzono, że:

- zachodzi zgodność obrotów dziennika z obrotami wynikającymi z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz dzienników częściowych z obrotami wynikającymi z zestawienia obrotów i sald dzienników częściowych,
- zdarzenia w dzienniku są ujmowane chronologicznie,
- zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły.

W wyniku sprawdzenia prawidłowości prowadzenia zestawień obrotów i sald stwierdzono, że spełniają one wymogi zawarte w art. 18 ust. 1 u.r.

Konta księgi głównej prowadzi się w ujęciu systematycznym, na kontach ujmuje się zarejestrowane równocześnie w dzienniku operacje, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zbiór danych kont księgi głównej uzgadnia się z zapisami dziennika.

Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, prowadzi się je jako wyodrębniony system ksiąg uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zestawienie obrotów i sald sporządzano na koniec każdego okresu sprawozdawczego na podstawie zbiorów danych kont księgi głównej. Zestawienie zawiera: symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg, sumę obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Sprawdzono zgodność ww. ksiąg dla Urzędu jako jednostki na koniec lipca i sierpnia 2014 r. Kontrolą objęto salda i obroty ujęte w tych księgach, stwierdzono że księgi wykazują wzajemną zgodność po stronie obrotów i sald.

Sprawdzono, czy udokumentowanie zapisów księgowych pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych. Badanie przeprowadzono na podstawie wybranych dowodów księgowych za miesiąc kwiecień 2014 r. oznaczonych numerami: 1232, 1233, 1234, 1235, 1236, 1237, 1238, 1239, 1240, 1241, 1242, 1243, 1244, 1245, 1246, 1247, 1248, 1249, 1250, 1251, 1252, 1253, 1254, 1255, 1256, 1257, 1258, 1261, 1262, 1263, 1265, 1266, 1267, 1268, 1269, 1270, 1271, 1272, 1274, 1275, 1276, 1277, 1278, 1279, 1280, 1281, 1282, 1283, 1284, 1285, 1286, 1287, 1288, 1289, 1290, 1291, 1292, 1293, 1294, 1295, 1296, 1297, 1298, 1299, 1300, 1301, 1302, 1303, 1304, 1305, 1306, 1307, 1308, 1309, 1310, 1311, 1312, 1313, 1314, 1315, 1316, 1317, 1318, 1319, 1320, 1321, 1322, 1323, 1324, 1325, 1327, 1328, 1329, 1330, 1331, 1332, 1333, 1334, 1335, 1336, 1337, 1338, 1339, 1340, 1341, 1342, 1343, 1344, 1345, 1346, 1347, 1349, 1350, 1351, 1352, 1353, 1354, 1355, 1356, 1357, 1358, 1359, 1360, 1362, 1363, 1364, 1365, 1367, 1368, 1369, 1370, 1371, 1372, 1373, 1374, 1375, 1376, 1377, 1378, 1379, 1380, 1381, 1382, 1383, 1384, 1385, 1386, 1387, 1388, 1389, 1390, 1391, 1392, 1393, 1394, 1396, 1398, 1399, 1400, 1401, 1402, 1403, 1404, 1405, 1406, 1407, 1408, 1409, 1410, 1411, 1412, 1413, 1414, 1415, 1416, 1417, 1418, 1419, 1420, 1421, 1422, 1423, 1424, 1425, 1426, 1427, 1428, 1429, 1430, 1431, 1432, 1433, 1434, 1435, 1436, 1437, 1438, 1439, 1440, 1441, 1442, 1443, 1444, 1445, 1446, 1450, 1451, 1452, 1453, 1454, 1455, 1456, 1457, 1458, 1459, 1460, 1462, 1463, 1464, 1465, 1466, 1467, 1468, 1469, 1470, 1471, 1472, 1473, 1474, 1475, 1476, 1477, 1478, 1479, 1480, 1481, 1483, 1484, 1485, 1486, 1487, 1488, 1489, 1490, 1491, 1492, 1493, 1494, 1497, 1498, 1499, 1500, 1501, 1502, 1503, 1504, 1505, 1506, 1507, 1508, 1509, 1510, 1511, 1512, 1513, 1514, 1515, 1516, 1517, 1518, 1519, 1520, 1521, 1522, 1523, 1524, 1525, 1526, 1529, 1530, 1531, 1532, 1533, 1534, 1535, 1536, 1537, 1538, 1539, 1540, 1541, 1542, 1543, 1544, 1545, 1546, 1547, 1548, 1549, 1550, 1551, 1552, 1553, 1554, 1555, 1556, 1557, 1558, 1559, 1560, 1561, 1562, 1563, 1564, 1566, 1567, 1568, 1569, 1570, 1571, 1572, 1575, 1573, 1574, 1576, 1577, 1578, 1580, 1581, 1582, 1583, 1584, 1585, 1586, 1587, 1588, 1589, 1590, 1592, 1593, 1594, 1595, 1596, 1597, 1598, 1599, 1600, 1601, 1602, 1603, 1604, 1605, 1606, 1607, 1608, 1609, 1610, 1611, 1612, 1613, 1614, 1615, 1616, 1617, 1618, 1619, 1620, 1621, 1622, 1623, 1624, 1625, 1627, 1628, 1629, 1630, 1631, 1632, 1633, 1634, 1635.



W wyniku analizy ww. dokumentów ustalono, że zapisy w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki nie pozwalają na identyfikację dowodów księgowych w zbiorze dowodów na podstawie, których dokonano zapisów w księgach rachunkowych, ponieważ nadany nr identyfikacyjny dokumentu źródłowego przez program finansowo-księgowy na wydruku nie jest tożsamy z numerem nadanym na dokumencie. Kontrolujący stwierdzili, że numer wpisany na dokumencie źródłowym (wpisany przez inspektora ds. księgowości) nie odpowiada numerowi znajdującemu się w ewidencji, a znajduje odzwierciedlenie tylko w treści operacji, co uniemożliwia identyfikację dowodów źródłowych na podstawie zapisów w księgach rachunkowych.

W przedmiotowej sprawie przyjęto od Skarbnika Gminy wyjaśnienie stanowiące załącznik nr II.2/1 do protokołu kontroli, w którym wskazano, że *„Numeracja dowodów księgowych w Urzędzie prowadzona w sposób, gdzie numer dowodu nadaje pracownik prowadzący rejestr dochodów lub wydatków. W programie księgowym numer nadany przez pracownika wskazany jest w pozycji jako „Numer zewnętrzny”. Dokumenty księgowe nie posiadają numeru nadanego przez program księgowy, jedynie numer nadany przez pracownika, zachowana jest chronologia dokumentów”*.

W związku z powyższym kontrolujący wskazują, że prowadzona w Urzędzie Gminy ewidencja księgowa jest niesprawdzalna, gdyż nie jest możliwa identyfikacja dowodów źródłowych na podstawie zapisów w księgach rachunkowych, co pozostaje w sprzeczności z art. 24 ust. 4 pkt 1 u.r.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

Ewidencja księgowa obrotu kont za okres od 01.04.2014 r. do 30.04.2014 r. stanowi załącznik nr II.2/2 do akt kontroli.

Sprawdzono, czy dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych spełniają wymogi określone w art. 21 ust. 1 u.r. Badanie przeprowadzono na podstawie ww. dowodów księgowych. Stwierdzono, że dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych spełniają wymogi określone w art. 21 ust. 1 cyt. u.r. W zbadanych dowodach księgowych nie stwierdzono przypadków nieprawidłowego dokonywania korekt błędnych zapisów.

Sposób prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej omówiono przy poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

2.2.2 Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej opisano przy poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

2.2.3 Obsługa bankowa

Na podstawie dokumentacji udostępnionej kontrolującemu ustalono, że obsługę bankową prowadzi Bank Spółdzielczy w Namysłowie. Wykonywanie obsługi bankowej gminy odbywa się na podstawie umowy nr 1/7001094/2012 z dnia 27.03.2012 r. zawartej pomiędzy Gminą Lasowice Wielkie, a ww. bankiem, która określa zasady wykonywania obsługi. Umowa powyższa została zawarta na czas określony tj. od dnia 1.04.2012 r. do dnia 31.03.2015 r. Z uwagi na wartość szacunkową zamówienia nie przekraczającą 14 000 euro zamówienia dokonano bez stosowania P.z.p.

Powyższe wypełnia wymogi wynikające z art. 264 u.f.p.

Rachunki bankowe prowadzone w okresie objętym kontrolą obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku	Numer rachunku	Stan środków Pieniężnych na 31.12.2014 r. wg wyciągu bankowego	Stan środków Pieniężnych na 31.12.2014 r. wg ewidencji księgowej	Nr konta
1.	DOCHODY	62 8890 1053 0000 1094 2007 0001	1 131 049,83	1 131 049,83	133-1
2.	WYDATKI	35 8890 1053 0000 1094 2007 0002	0	0	130-2
3.	DEPOZYTY	08 8890 1053 0000 1094 2007 0003	0	0	139-1
4.	ZFŚS	51 8890 1053 0000 1094 2007 0005	2 629,86	2 629,86	135-1
5.	MŁODOCIANI	02 8890 0001 0700 1094 2007 0168	28 301,42	28 301,42	139-2
6.	EOG 2%	34 8890 0001 0700 1094 2007 0174	192 390,42	192 390,42	139-3
7.	ODPADY KOMUNALNE	07 8890 0001 0700 1094 2007 0175	0	0	130
8.	KANALIZACJA ŚCIEKI	77 8890 0001 0700 1094 2007 0176	0	0	133-4

Zgodność sald na ww. rachunkach z prowadzoną ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2014 r. opisano w pkt. 2.5.

2.2.4 Inwentaryzacja środków pieniężnych

Sprawdzono zgodność sald środków pieniężnych zdeponowanych na rachunkach bankowych, wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Gminy z saldami rachunków wykazanymi przez banki w potwierdzeniu na dzień 31 grudnia 2014 r. Stwierdzono, że stan środków pieniężnych zdeponowanych na rachunkach bankowych wykazuje zgodność ze stanem środków wykazanych przez bank w potwierdzeniu sald na dzień 31 grudnia 2014 r., bilansem Urzędu za 2014 r. oraz bilansem z wykonania budżetu za 2014 r.

2.2.5. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia rocznego sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych za 2014 r. Badaniem objęto prawidłowość wykazania kwoty środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W wyniku sprawdzenia danych wynikających ze sprawozdania oraz ewidencji księgowej konta 133 stwierdzono, że stany wynikające z wyciągu bankowego są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu oraz w ewidencji księgowej. Kwota wykazana w sprawozdaniu stanowiła wartość 1 131 049,83 zł, w tym kwota dotacji i subwencji przekazanych w grudniu 2014 r. na styczeń 2015 r. w wysokości 502 939,00 zł jest zgodna z ewidencją księgową konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

Ponadto kontrolujący sprawdzili, czy wystąpiły przypadki sfinansowania deficytu budżetu j.s.t. z nieprawidłowych źródeł (np. części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej w grudniu na styczeń następnego roku). Na podstawie zestawienia obrotów i sald konta 909 sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. i sprawozdania Rb-ST za rok 2014 ustalono, iż jednostka nie wydatkowała w miesiącu grudniu 2014 r. subwencji, którą otrzymała na miesiąc styczeń roku kolejnego.

2.2.6 Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-N o stanie należności i wybranych aktywów finansowych sporządzonego na dzień 31.12.2014 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych w wierszu N3 „gotówka i depozyty”, sprawdzono:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z danymi sprawozdań jednostkowych,

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych jednostki i organu z danymi ewidencji księgowej.

Stwierdzono ponadto, że zbiorcze sprawozdania sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Ustalono, iż wszystkie jednostki organizacyjne Gminy zobowiązane do złożenia sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2014 r. złożyły sprawozdania jednostkowe Wójtowi Gminy Lasowice Wielkie w terminie określonym w załączniku nr 7 do cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2011 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

2.2.7 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Badaniem objęto następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.,
- Rb-PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t.,

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości sporządzania ww. sprawozdań budżetowych w okresie objętym kontrolą omówiono przy poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą tj. sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych punkt 3.1.1. protokołu kontroli, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych punkt 3.2.1 protokołu kontroli, Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych punkt 4.1.3.4.3. protokołu kontroli, Rb-50 o dotacjach wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego punkt 3.2.1.12 protokołu kontroli.

2.2.8 Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych

Prawidłowość sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych w okresie objętym kontrolą omówiona została w poszczególnych częściach protokołu kontroli tj.:

- sprawozdanie Rb-ST- roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych w punkcie nr 2.5.1 protokołu kontroli,

- sprawozdanie Rb – Z - Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w punkcie 3.3.9 protokołu kontroli.

2.2.9 Bilans

Prawidłowość sporządzania bilansów w okresie objętym kontrolą omówiona została w poszczególnych częściach protokołu kontroli tj.:

- bilansu jednostkowego Urzędu Gminy w punkcie nr 2.3.2 protokołu kontroli,
- bilansu z wykonania budżetu gminy w punkcie nr 3.3 protokołu kontroli.



2. 3. Rozrachunki i roszczenia

2. 3.1. Rodzaje rozrachunków

W badanym okresie jednostka prowadziła ewidencję należności i zobowiązań na kontach zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia”:

w organie finansowym

- 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 - „Rozrachunki budżetu”,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 - „Należności finansowe”,
- 260 - „Zobowiązania finansowe”,

w jednostce budżetowej

- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 - „Należność z tytułu dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozrachunki budżetu”,
- 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”,
- 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 - „Pozostałe rozrachunki”,
- 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”,
- 290 - „Odpisy aktualizujące należności”.

Dokonano porównania rodzajów kont rozrachunkowych prowadzonych w organie finansowym oraz jednostce z wykazem zamieszczonym w zakładowym planie kont i stwierdzono, że istnieje między nimi zgodność.

2.3.2. Wysokość sald należności i zobowiązań, prawidłowość ewidencjonowania rozrachunków oraz terminowość regulowania zobowiązań

Budżet

Zgodnie z danymi wynikającymi z prowadzonej w kontrolowanej jednostce ewidencji księgowej stan sald kont rozrachunkowych na 31.12.2014 r. przedstawiał się następująco:

K o n t o	saldo na 31.12.2014 r. /zł/	
	Wn	Ma
222	0,00	0,00
223	0,00	0,00
224	68 888,21	5 402,00
250	0,00	0,00
260		2 685 978,00

Jednostka

Zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych salda kont rozrachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2014 r. salda kont rozrachunkowych wynosiły:

K o n t o	saldo na 31.12.2014 r. /zł/	
	Wn	Ma
201	222 713,72	46 478,43
221	1 310 147,31	1 478,19
223	0,00	0,00
224	0,00	0,00
225	14 721,00	26 618,00
226	1 274,10	0,00
229	0,00	49 648,51
231	0,00	87 972,47
234	0,00	0,00
240	0,00	648 488,37
245	0,00	0,00
290	0,00	105 858,64

Kontrolą objęto prawidłowość ww. sald kont rozrachunkowych, tj.:

konto 201

Na saldo Wn w kwocie 222 713,72 zł składają się należności z tytułu kaucji gwarancyjnych (niepieniężnych zabezpieczeń należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowych). Należności te księgowane są w korespondencji z kontem 240.

Komentarz w ww. zakresie zamieszczono przy opisie kona 240.

Na saldo Ma tego konta w kwocie 46 478,43 zł składają się zobowiązania niewymagalne wobec wykonawców i dostawców powstałe w 2014 r., które zostały uregulowane w roku następnym, tj.:

Zobowiązanie wobec	Dow.ks. Nr/z dnia	Kwota /zł/	Data wpływu	Termin płatności	Zapłata w dniu	Nr dow. ks
TAURON – Dystrybucja Nysa	F-ra VAT nr 4120049282 z dnia 5.01.2015 r.	233,47	8.01.2015 r.	19.01.2015 r.	12.01.2015 r.	WB 5/130 (47)
	F-ra VAT nr 7480012522 z dnia 30.12.2014 r.	73,07	7.01.2015 r.	20.01.2015 r.	8.01.2015 r.	WB 3/130 (16)
		306,54				
REMONDIS Opole Sp. z o.o.	F-ra VAT nr 4223336816 z dnia 31.12.2014 r.	29 816,32	12.01.2015 r.	30.01.2015 r.	13.01.2015 r.	WB 6/130 (82, 83)
Wydawnictwo C.H. Beck Sp. z o.o. z Warszawy	F-ra VAT nr FA00113109/2014 Z dnia 31.12.2014 r.	119,97	5.01.2015 r.	14.01.2015 r.	8.01.2015 r.	WB 3/130 (14)
Wodociągi i Kanalizacja HYDROKOM Sp. z o.o. z Kluczborka	F-ra VAT nr WODE/1006/12/2014 z dnia 18.01.2015 r.	42,45	5.01.2015 r	9.01.2015 r	8.01.2015 r.	WB 3/130 (18,)
	F-ra VAT nr WODE/1014/12/2014 z dnia 18.01.2015 r.	56,60				WB 3/130 (19)
	F-ra VAT nr WODE/1016/12/2014 z dnia 18.01.2015 r.	149,99				WB 3/130 (20)
	F-ra VAT nr WODE/1007/12/2014 z dnia 18.01.2015 r.	84,90				WB 3/130 (21)
	F-ra VAT nr WODE/1009/12/2014 z dnia 18.01.2015 r.	14,15				WB 3/130 (22)
	F-ra VAT nr WODE/1010/12/2014 z dnia 18.01.2015 r.	33,96				WB 3/130 (23)
	F-ra VAT nr WODE/1011/12/2014 z dnia 18.01.2015 r.	56,60				WB 3/130 (24)
	F-ra VAT nr WODE/1012/12/2014 z dnia 18.01.2015 r.	113,20				WB 3/130 (25)
	F-ra VAT nr WODE/251/12/2014 z dnia 18.01.2015 r.	2 395,50				5.01.2015 r.
		2 947,35				
Poczta Polska S.A.	F-ra VAT nr 57/657/RB/S/P/12/14 z dnia 31.12.2014 r.	976,95	12.01.2015 r.	14 dni	13.01.2015 r.	WB 6/130 (81)
Usługi Komunalne „SOBEK” z Kluczborka	F-ra VAT nr 1253TH/2014 Z 30.12.2014 r. dnia	200,02	5.01.2015 r.	14 dni	12.01.2015 r.	WB 5/130 (49)
ZETO – Rzeszów Sp. z o.o.	F-ra VAT nr FS-1127/2014/NAAR z dnia 19.12.2014 r.	98,40	2.01.2015 r.	2.01.2015 r.	2.01.2015 r.	WB 1/130 (4)
Kancelaria Adwokacka S. Szymczak z Opola	F-ra VAT nr 141/2014 z dnia 31.12.2014 r.	2 939,70	9.01.2015 r.	14.01.2015 r.	13.01.2015 r.	WB 6/130 (80)
	F-ra VAT nr 146/2014 z dnia 31.12.2014 r.	255,72				
		3 195,42				
TRANS-WOD S. Głęb z Namysłowa	F-ra VAT nr 2066/B/14 z dnia 31.12.2014 r.	44,28	14.01.2015 r.	14.01.2015 r.	14.01.2015 r.	WB 7/130 (105)
POLSKOMTEL S.A. z Warszawy	F-ra VAT nr 1412200220793 Z dnia 22.012.2014 r.	15,12	2.01.2015 r.	7.01.2015 r.	7.01.2015 r.	WB 2/130 (8)
TAURON – Sprzedaż Kraków	F-ra VAT nr O633449954 z dnia 30.012.2014 r.	56,75	7.01.2015 r.	14.01.2015 r.	8.01.2015 r.	WB 3/130 (15, 17)
	F-ra VAT nr O633449954 z dnia 30.012.2014 r.	42,50		19.01.2015 r.		
		99,25				
TRANS J. Kamiński Gorzów Śl.	F-ra VAT nr 38/14 z dnia 31.12.2014 r.	1 685,00	8.01.2015 r.	14.01.2015 r.	12.01.2015 r.	WB 5/130 (48)
D. Wiatr Gabinet Weterynaryjny VENTUS II z Kluczborka	F-ra VAT nr 131/01/02/2014 z dnia 30.12.2014 r.	25,00	7.01.2015 r.	17.01.2015 r.	12.01.2015 r.	WB 5/130 (49)
home.pl S.A. Szczecin	F-ra VAT nr PRO/58957/2014 Z dnia 20.12.2014 r.	121,77	22.12.2014 r.	10.01.2015 r.	7.01.2015 r.	WB 2/130 (9)
WILO Polska Sp. z o.o. Lesznowola	F-ra VAT nr S-2014/1487 z dnia 24.12.2014 r.	797,04	8.01.2015 r.	23.01.2015 r.	7.01.2015 r.	WB 6/130 (79)
Biuro Proj. i Nadzoru Budowlanego CAD-PROFIL Wiecha Lasowice W.	F-ra VAT nr 04/12/2014 z dnia 29.12.2014 r.	6 030,00	29.12.2014 r.	14 dni	9.01.2015 r.	WB 4/130 (31)
RAZEM	x	46 478,43	x	x	x	x

Kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań widniejących na koncie 201 na koniec roku 2014. W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej dotyczącej 2015 r. ustalono, że ww. zakresie nie wystąpiły przypadki dokonywania zapłaty po upływie określonego terminu.

konto 221

Saldo Wn tego konta w wysokości 1 310 147,31 zł,

saldo Ma w kwocie 1 478,19 zł.

stanowią należności i zobowiązania z tytułu dochodów budżetowych.

Szczegółowe dane przedstawia tabela.

Konto	Nazwa konta	Saldo	
		Wn	Ma
221-1-1	Podatek od nieruchomości – osoby prawne	72.231,80	
221-1-2	Podatek od nieruchomości – osoby prawne		5,00
221-2-2	Podatek rolny – osoby prawne		3,20
221-5-1	Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	171.863,41	
221-5-2	Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne		217,96
221-6-1	Podatek rolny – osoby fizyczne	15.548,12	
221-6-2	Podatek rolny – osoby fizyczne		53,31
221-7-1	Podatek leśny – osoby fizyczne	104,15	
221-8-1	Podatek od śr. transportowych – osoby fizyczne	4.776,00	
221-8-2	Podatek od śr. transportowych – osoby fizyczne		1,00
221-9	Zaliczka alimentacyjna 50%	99.400,78	
221-10	Fundusz alimentacyjny dla budżetu państwa	395.771,56	
221-11	Fundusz alimentacyjny dla UG	170.977,94	
221-14-2	Udziały		803,00
221-17-1	Czynsz	221.107,56	
221-17-2	Czynsz		6,48
221-18	Przypis dochodów budżetowych		79,04
221-19	Podatek VAT	14.099,77	
221-20-1	US Kluczbork	19.582,08	
221-20-2	US Kluczbork		16,95
221-26-2	I Mazowiecki Urząd Skarbowy Warszawa		1,05
221-29-1	Odsetki podatkowe	48.664,00	
221-30-1	Nal. z tyt.doch.bud -„Bohmar”	29.434,59	
221-32-1	Dochody za odpady komunalne	11.456,03	
221-32-2	Dochody za odpady komunalne		291,20
221-33-1	Za ścieki komun.Bud.Socj.Laskowice ul.Krótką 2,wpłaty za ścieki Kanal.Chudoba-Wędrynia	7.526,94	
221-38-1	Nal. z tyt.doch.bud.-„Kozdra”	27.602,58	
221		1.310.147,31	1.478,19

konto 225

Saldo Wn w kwocie 14 721,00 zł stanowi naliczony podatek VAT. Rozliczenie nastąpiło w dniach 12.01.2015 r. (WB 7/133, dow. ks. nr 44); 23.01.2015 r. (WB 16/133, dow. ks. nr 101); 18.02.2015 r. (WB 34/133, dow. ks. nr 248).

Na saldo MA w wysokości 26 618,00 zł składają się następujące kwoty:

- 20 089,00 zł – podatek od osób fizycznych. Rozliczenie nastąpiło w dniu 9.01.2015 r. (WB 4/130, dow. ks. nr 36), w dniu 10.03.2015 r. (WB 44/130, dow. ks. nr 769),
- 1 127,00 zł – podatek od umów zlecenia. Rozliczenie nastąpiło w dniu 9.01.2015 r. (WB 4/130, dow. ks. nr 37),
- 5 402,00 zł – podatek VAT należny. Rozliczenie nastąpiło w dniach 12.01.2015 r. (WB 7/133, dow. ks. nr 44); 23.01.2015 r. (WB 16/133, dow. ks. nr 101); 18.02.2015 r. (WB 34/133, dow. ks. nr 248),

konto 226

wykazuje saldo po stronie Wn w kwocie 1 274,10 zł stanowiące zahipotekowane należności podatkowe. Zgodnie z zapisami obowiązującego w kontrolowanej jednostce Zakładowego Planu Kont, na koncie 226 na stronie Wn konta 226 należy ujmować w szczególności długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Wyjaśnienie w tej sprawie (załącznik nr II.3/1 do protokołu kontroli) złożyli Inspektor ds. księgowości oraz Skarbnik Gminy, którzy poinformował, że:

„Saldo na koncie 226 wynika z niedopatrzenia w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zmiany dotyczącej ewidencji na koncie 226”.

Zaległości podatkowe wraz z odsetkami w stosunku do których ustanowiono hipotekę, w kontekście art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c u.r. nie stanowią należności długoterminowych. Oznacza to, że podlegają one księgowaniu wyłącznie na koncie 221. Zatem opisany sposób ewidencjonowania należności zahipotekowanych pozostaje w sprzeczności z zasadami funkcjonowania kont określonymi w ZPK, jak również w r.z.p.k.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości oraz Skarbnik Gminy.

konto 229

Na saldo Ma w kwocie 49 648,51 zł składają się zobowiązania wobec ZUS z tytułu:

- w kwocie 40 192,74 zł składki na ubezpieczenie społeczne. Przelewu dokonano w dniu 27.02.2015 r., (WB 38/130, dow. ks nr 663, 665),
- w kwocie 9 455,77 zł składki zdrowotnej. Przelewu dokonano w dniu 27.02.2015 r., (WB 38/130, dow. ks nr 664),

konto 231

saldo Ma tego konta w kwocie 87 972,47 zł stanowi kwota naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r., którego wypłata nastąpiła w dniu 4.02.2015 r. (WB 23/130, dow.ks. nr 351-357),

Konto 240

Na saldo Ma tego konta w kwocie 648 488,37 zł składają się następujące kwoty:

- 192 390,42 zł – depozyt stanowiący 2% wartości inwestycji (kanalizacja) – trwałość projektu – zgodnie z umową nr PL0496/E2/2.1.5/047/09,
- 152,13 zł – zobowiązanie z tytułu składek na Izbę Rolniczą. Przelew składek nastąpił w dniu 13.01.2015 r. (WB 6/130, dow. ks. nr 98),
- 47,60 zł – zobowiązanie z tytułu kosztów przejazdów opiekunów uczniów niepełnosprawnych do szkoły specjalnej. Przelew nastąpił w dniach 13.01.2015 r. (WB 6/130, dow. ks. nr 96); 19.01.2015 r. (WB 10/130, dow. ks. nr 164),
- 204 883,08 zł – zobowiązanie z tytułu niezapłaconej faktury VAT nr 8/11/2014 z dnia 29.12.2014 r. (wpływ w dniu 29.12.2014 r., termin płatności 14 dni) za wykonanie robót budowlanych przez P.U.H. „KOZDRA” z Byczyny, wobec instytucji finansowej Magellan S.A. wynikające z przelewu wierzytelności dokonanego przez wykonawcę robót na rzecz ww. instytucji finansowej na podstawie umowy z dnia 21.08.2014 r. Zapłata po potrąceniu naliczonej kary umownej nastąpiła w dniu 9.01.2015 r. (WB 4/130, dow. ks. nr 30),
- 222 713,72 zł – zobowiązanie z tytułu niepieniężnych depozytów przyjętych w formie gwarancji bankowych.

Zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji księgowej określonych w r.z.p.k., na koncie 240 (w korespondencji z kontem 139) ujmuje się wszelkie operacje dotyczące przyjmowania i zwrotu środków pieniężnych stanowiących sumy depozytowe (kaucje, wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów). Gwarancja ubezpieczeniowa, pomimo iż ma określoną wartość stanowi jedynie formę zabezpieczenia, która nie gwarantuje bezwzględnego prawa do otrzymania aktywów pieniężnych i nie stanowią aktywów finansowych ani pieniężnych w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości (art. 3 ust. 1 pkt 24 i 25 u.r.). Gwarancji bankowej nie można spieniężyć w dowolnym momencie, a tylko w sytuacji wystąpienia okoliczności wskazanych w postanowieniach gwarancji należytego wykonania umowy, tj. powstania obowiązku zapłaty kar umownych powstałych w wyniku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, dostawcę. Dotyczą zatem zdarzeń przyszłych i bliżej nieokreślonej kwoty (maksymalnie do górnej kwoty gwarancji określonej w umowie), które mogą, ale nie muszą wystąpić. Dopiero w momencie

ich pojawienia się możemy mówić o należności, którą można ewentualnie dochodzić od podmiotu, który udzielił gwarancji. Zatem zabezpieczenie należytego wykonania umowy wnoszone przez wykonawców w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej nie podlega ewidencjonowaniu na koncie bilansowym. Gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe podlegają ewidencjonowaniu w ewidencji pozabilansowej.

Ewidencjonowanie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych w ramach konta bilansowego 240 pozostaje w sprzeczności z zasadami księgowania operacji gospodarczych określonymi z załączniku nr 39 do r.z.pk. oraz ZPK.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości oraz Skarbnik Gminy.

2.3.2. Prawidłowość wykazania rozrachunków

Bilans jednostkowy Urzędu

Sprawdzono prawidłowość wykazania w bilansie jednostkowym Urzędu sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. danych dotyczących należności i zobowiązań jednostki.

Kontrolą objęto zapisy ujęte w ewidencji księgowej kont zespołu – 2 oraz bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2014 r. Wynik kontroli przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp	Wyszczególnienie	Dane wynikające z bilansu jednostkowego Urzędu Gminy wg stanu na dzień 31.12.2014 r.	Dane wynikające z ewidencji księgowej wg stanu na dzień 31.12.2014 r.	Różnica
1	należności krótkoterminowe	1 441 723,39		0,00
	- należności z tyt. dostaw i usług (konto 201)	222 713,72	222 713,72	0,00
	- należności od budżetów (konto 225)	14 721,00	14 721,00	0,00
	- należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (konto 229)	0,00	0,00	0,00
	- pozostałe należności (konta: 221,224,234,240,290)	1 204 288,67	1 204 288,67	0,00
	- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00
2	należności długoterminowe (konto 226)	1 274,10	1 274,10	0,00
3	zobowiązania krótkoterminowe	860 683,97		0,00
	- zobowiązania z tyt. dostaw i usług (konto 201)	46 478,43	46 478,43	0,00
	- zobowiązania wobec budżetów (konto 225)	26 618,00	26 618,00	0,00
	- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (konto 229)	49 648,51	49 648,51	0,00
	- zobowiązania z tyt. wynagrodzeń (konto 231)	87 972,47	87 972,47	0,00
	- pozostałe zobowiązania konta (221, 240)	234 862,42	234 862,42	0,00
	- sumy obce (zabezp. wyk. umów) (konto 240)	415 104,14	415 104,14	0,00
4	zobowiązania długoterminowe (konto 226)	0,00	0,00	0,00

Przeprowadzone czynności kontrolne pozwoliły ustalić, że dane wykazane w bilansie jednostkowym sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2014 r. odpowiadają danym wynikającym z ksiąg rachunkowych. Jednakże skutkiem nieprawidłowości polegającej na księgowaniu w ewidencji bilansowej depozytów przyjętych w formie niepieniężnej (gwarancji

ubezpieczeniowych i bankowych) stan aktywów i pasywów został zawyżony o kwotę 222 713,72 zł. Nieprawidłowość opisano w pkt II.3.1 niniejszego protokołu.

Bilans z wykonania budżetu

W celu sprawdzenia prawidłowości wykazania w bilansie z wykonania budżetu, sporządzonym na dzień 31.12.2014 r., danych dotyczących należności i zobowiązań jednostki, porównano dane w nim wykazane z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej kont zespołu 2. Wyniki zamieszczono w poniższym zestawieniu.

Lp	Wyszczególnienie	Dane wynikające z bilansu z wykonania budżetu wg stanu na dzień 31.12.2014 r.	Dane wynikające z ewidencji księgowej wg stanu na dzień 31.12.2014 r.	Różnica
1	należności i rozliczenia	58 888,21	58 888,21	0,00
	- należności krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- należności od budżetów	58 888,21	58 888,21	0,00
	- pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	0,00
2	zobowiązania	4 446 063,34	4 446 063,34	0,00
	- zobowiązania finansowe	4 435 978,00	4 435 978,00	0,00
	- zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- zobowiązania długoterminowe	4 435 978,00	4 435 978,00	0,00
	- zobowiązania wobec budżetów	5 402,00	5 402,00	0,00
	- pozostałe zobowiązania	4 683,34	4 683,34	0,00

Kontrola wykazała, że wartości wykazane w bilansie z wykonania budżetu sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2014 r. odpowiadają wielkościom wynikającym z ksiąg rachunkowych.

3.3. Prawidłowość zaciągania zobowiązań

W celu sprawdzenia prawidłowości zaciągania zobowiązań badaniem objęto zapisy w ewidencji księgowej w powiązaniu z dowodami źródłowymi i porównano z wielkościami ujętymi w planie finansowym na 2014 r. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 010.01008 § 4300,
- 600.60016 § 4210,
- 752.75212 § 4300,
- 750.75022 § 4300,
- 750.75022 § 4270,
- 750.75095 § 4210,
- 750.75095 § 4300,
- 751.75109 § 4210,
- 751.75113 § 4210.

W wyniku badania ujawniono przypadki zaciągnięcia zobowiązań pieniężnych przekraczających granice kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki. Dotyczy to zobowiązań zaciągniętych w dziale 600 rozdziale 60016 § 4210, dziale 750 rozdziale 75022 § 4300, dziale 752 rozdziale 75212 § 4300.

Dział 752 rozdział 75212 § 4300

Data	Plan wydatków /zł/	Kwota zaciągniętych zobowiązań /zł/	Podstawa zaciągnięcia zobowiązania	Nr dow.ks	Kwota przekroczenia /zł/
7.01.2014 r.		-	-	-	-
30.05.2014 r.	700,00	250,00	F-ra VAT nr 19/05/2014 z dnia 30.05.2014 r.	2013	-
		550,00	F-ra VAT nr 14/2R/2014 z dnia 30.05.2014 r.	2396	100,00
26.06.2014 r.	800,00	800,00	-	-	-

Przeprowadzone czynności kontrolne pozwoliły ustalić, że:

- w ramach ww. podziałki klasyfikacji budżetowej doszło do zaciągnięcia zobowiązania finansowego przekraczającego granice kwot wydatków określonych w planie finansowym na dzień 30.05.2014 r. o kwotę 100,00 zł
- plan wydatków na dzień 30.05.2014 r. w tejże podziałce klasyfikacji budżetowej wynosił 700,00 zł,
- wysokość zaciągniętych zobowiązań pieniężnych na dzień 30.05.2014 r. w kwocie 800,00 zł wynikała z dwóch faktur VAT nr 19/05/2014 z dnia 30.05.2014 r. na kwotę 250,00 zł oraz nr 14/2R/2014 z dnia 30.05.2014 r.,
- w dniu 26.06.2014 r. zwiększono plan wydatków w tej podziałce o kwotę 100,00 zł, do wysokości 800,00 zł

W załączniku nr II.3/1 do akt kontroli zamieszczono kserokopie uchwał ustalających plan finansowy w w/w podziałce klasyfikacji budżetowej, faktur VAT nr 19/05/2014 z dnia 30.05.2014 r. i nr 14/2R/2014 z dnia 30.05.2014 r., oraz wydruk z ewidencji księgowej.

Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie stanowiące załącznik nr II.3/2 do protokołu kontroli złożył Inspektor ds. kadr, który stwierdził, że:

„W dziale 752 Obrona Narodowa corocznie planowana jest kwota na przeprowadzenie szkolenia obronnego. Szkolenia te, zgodnie ze zleceniami Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego powinny być przeprowadzone

Mu

z kilkoma gminami. Na etapie planowania szkolenia miały brać udział cztery gminy (co jest korzystniejsze finansowo dla poszczególnych jednostek) a wykładowca deklarował zawarcie umowy cywilnoprawnej. W związku z rezygnacją dwóch gmin nastąpiła zmiana tematyki szkolenia oraz wykładowcy. Zmianie uległa również kwota za prowadzenie szkolenia (wyższa w rozbięciu na dwie gminy) oraz forma zapłaty – zamiast umowy cywilnoprawnej – faktura. W związku z powyższym, pomimo, że w dziale 752 plan był zabezpieczony, w dniu szkolenia zaciągnięto zobowiązanie w § 4300”.

Złożone wyjaśnienie pozostaje bez wpływu na ustalenia kontrolujących.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. kadr oraz Wójt Gminy.

Dział 750 rozdział 75022 § 4300

Data	Plan wydatków /zł/	Kwota zaciągniętych zobowiązań /zł/	Podstawa zaciągnięcia zobowiązania	Nr dow.ks	Kwota przekroczenia /zł/
7.01.2014 r.		-	-	-	-
21.01.2014 r.		19,50	Zlecenie nr 25/2014 z dnia 21.01.2014 r.	355	-
20.03.2014 r.		71,04	F-ra nr 14/2R/2014 z dnia 20.03.2014 r.	WB 51/4	-
24.03.2014 r.	1 000,00	516,60	Zlecenie bez nr z dnia 24.03.2014 r.	1198	-
23.06.2014 r.		19,50	Zlecenie bez nr z dnia 23.06.2014 r.	2460	-
4.08.2014 r.		103,56	Zlecenie nr 243/2014 z dnia 4.08.2014 r.	WB 149/4	-
6.10.2014 r.		1 300,00	Zlecenie nr 311/2014 z dnia 6.10.2014 r.	4203	1 030,56
10.11.2014 r.	4 000,00	2 030,56	-	-	-

Przeprowadzone czynności kontrolne pozwoliły ustalić, że:

- w ramach ww. podziałki klasyfikacji budżetowej doszło do zaciągnięcia zobowiązania finansowego przekraczającego granice kwot wydatków określonych w planie finansowym na dzień 6.10.2014 r. o kwotę 1 030,56 zł
- plan wydatków na dzień 6.10.2014 r. w tejże podziałce klasyfikacji budżetowej wyniósł 1 000,00 zł,
- wysokość zaciągniętych zobowiązań pieniężnych na dzień 6.10.2014 r. wynosiła 2 010,20 zł
- w dniu 10.11.2014 r. zwiększono plan wydatków w tej podziałce o kwotę 3 000,00 zł, do wysokości 4 000,00 zł

W załączniku nr II.3/1 do akt kontroli zamieszczono kserokopie uchwał ustalających plan finansowy w w/w podziale klasyfikacji budżetowej, zlecenia nr 25/2014 z dnia 21.01.2014 r., f-ra nr 14/2R/2014 z dnia 20.03.2014 r., zlecenia bez nr z dnia 24.03.2014 r., zlecenia bez nr z dnia 23.06.2014 r., zlecenia nr 243/2014 z dnia 4.08.2014 r., zlecenia nr 311/2014 z dnia 6.10.2014 r. oraz wydruk ewidencji księgowej.

Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie stanowiące załącznik nr II.3/3 do protokołu kontroli złożył Z-ca Wójta, który stwierdził, że:

„zaciągnięcie zobowiązania wg zlecenia Nr 311/2014 z dnia 6.10.2014 r. dla Eleonora Prochota Gastronomia Hurt-Detal Lasowice Wielkie 82 46-282 Lasowice Wielkie na kwotę 1 010,20 zł spowodowane zostało przez błędne ustalenie planu faktycznego wydatków”.

Z kolei Skarbnik poinformował:

„zaciągnięcie zobowiązania wg zlecenia Nr 311/2014 z dnia 6.10.2014 r. dla Eleonora Prochota Gastronomia Hurt-Detal Lasowice Wielkie 82 46-282 Lasowice Wielkie 82 46-282 Lasowice Wielkie na kwotę 1 010,20 zł kontrasygnowałam przez przeoczenie” (załącznik nr II.3/3 do protokołu kontroli).

Dział 600 rozdział 60016 § 4210

Data	Plan wydatków /zł/	Kwota zaciągniętych zobowiązań /zł/	Podstawa zaciągnięcia zobowiązania	Nr dow.ks	Kwota przekroczenia /zł/
7.01.2014 r.	1 000,00	-	-	-	-
25.07.2014 r.		797,96	Zlecenie nr 225/2014 z dnia 25.07.2014 r.	2797	-
6.10.2014 r.		196,80	Zlecenie nr 307/2014 z dnia 6.10.2014 r.	4270	-
17.10.2014 r.		565,80	Zlecenie nr 333/2014 z dnia 17.10.2014 r.	4572	560,56
26.11.2014 r.	3 000,00	742,42	Zlecenie nr 369/2014 z dnia 26.11.2014 r.	4453	-
26.11.2014 r.		437,82	Zlecenie 369/2014 z dnia 26.11.2014 r.	4454	-

Przeprowadzone czynności kontrolne pozwoliły ustalić, że:

- w ramach ww. podziałki klasyfikacji budżetowej doszło do zaciągnięcia zobowiązania finansowego przekraczającego granice kwot wydatków określonych w planie finansowym na dzień 17.10.2014 r. o kwotę 560,56 zł
- plan wydatków na dzień 17.10.2014 r. w tejże podziale klasyfikacji budżetowej wynosił 1 000,00 zł,

[Signature]

- wysokość zaciągniętych zobowiązań pieniężnych na dzień 17.10.2014 r. wynosiła 1 560,56 zł,
- w dniu 26.11.2014 r. zwiększono plan wydatków w tej podziale o kwotę 2 000,00 zł, do wysokości 3 000,00 zł

W załączniku nr II.3/1 do akt kontroli zamieszczono kserokopie uchwał ustalających plan finansowy w w/w podziale klasyfikacji budżetowej, zlecenia nr 225/2014 z dnia 25.07.2014 r., zlecenia nr 307/2014 z dnia 6.10.2014 r., zlecenia nr 333/2014 z dnia 17.10.2014 r., zlecenia nr 369/2014 z dnia 26.11.2014 r. oraz wydruk ewidencji księgowej.

Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie stanowiące załącznik nr II.3/4 do protokołu kontroli złożył Wójt, który stwierdził, że:

„Zaciągnięcie zobowiązania wg zlecenia Nr 333/2014 z dnia 17.10.2014 r. dla ReZNAK s.c. Znaki Drogowe ul. Głogowska 35b/5 45-315 Opole na kwotę 560,56 zł spowodowane zostało przez błędne ustalenie stanu faktycznego wydatków”.

Ponadto Skarbnik poinformował, że:

„Zaciągnięcie zobowiązania wg zlecenia Nr 333/2014 z dnia 17.10.2014 r. dla ReZNAK s.c. Znaki Drogowe ul. Głogowska 35b/5 45-315 Opole na kwotę 560,56 zł kontrasygnowałam przez przeoczenie” (załącznik nr II.3/4 do protokołu kontroli).

Przytoczone powyżej wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia dokonane w przedmiotowym zakresie. W odniesieniu do ich treści kontrolujący wskazują, że zgodnie z art. 261 u.o.f.p., kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Stosownie do przepisów zawartych w obowiązującym w 2012 r. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych plan finansowy stanowiący podstawę gospodarki finansowej jednostki budżetowej opracowuje się w szczególności dział, rozdział i paragraf klasyfikacji dochodów i wydatków w związku, z czym fakt, iż na dzień zaciągnięcia zobowiązań pieniężnych znajdowały się środki w ramach działu czy rozdziału klasyfikacji budżetowej nie zmienia faktu naruszenia przepisów art. 261 u.o.f.p., gdyż były one ujęte w innych paragrafach.

W myśl art. 54 ust. 3 u.f.p. złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie oznacza min., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki. W kontekście powyższego oraz przepisów art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a u.f.p., zgodnie z którymi do obowiązków głównego księgowego należy m.in. dokonywanie wstępnej kontroli

PK

zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym wskazać należy, że stwierdzone nieprawidłowości świadczą o nienależytym dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym, które miało wpływ na zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki.

Odpowiedzialność w zakresie przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań w dziale 600 rozdziale 60016 § 4210 ponoszą Wójt i Skarbnik Gminy, w dziale 750 rozdziale 75022 § 4300 ponoszą Z-ca Wójta i Skarbnik Gminy, w dziale 752 rozdziale 75212 § 4300 ponosi Inspektor ds. kadr.

Kontrola ujawniła ponadto składania oświadczeń woli bez jednoczesnej kontrasygnaty Skarbnika czy też osoby przez niego upoważnionej. Dotyczy to:

- zamówienia bez nr z dnia 10.10.2014 r. dotyczącego zakupu składanej kabiny wyborczej wystawionego dla firmy iFLAGI z Gliwic,
- zamówienia bez nr z dnia 10.10.2014 r. dotyczącego zakupu nakrycia na stół, parawanu wyborczego książkowego, flagi polskiej wystawionego dla firmy CARO z Zambrowa,
- zamówienia bez nr z dnia 24.11.2014 r. dotyczącego zakupu składanej kabiny wyborczej „EURO – NIEPEŁNOSPRAWNI” wystawionego dla firmy iFLAGI z Gliwic,
- zamówienia bez nr z dnia 24.03.2014 r. dotyczącego umieszczenia nekrologu wystawionego dla Redakcji NTO Opole.

Kserokopie ww. zamówień zamieszczono w załączniku nr II.3/2 do akt kontroli oraz załączniku nr II.3/1 do akt kontroli (dotyczy to ostatniego wymienionego zlecenia).

Wyjaśnienia w tej sprawie stanowiące załącznik nr II.3/5 do protokołu kontroli złożyli Sekretarz i Skarbnik, którzy w odpowiedzi na zadane pytanie poinformowali, że:

„Ww. zlecenia nie zostały przedłożone Skarbnikowi ani Inspektorowi z Referatu Finansowego – osobie upoważnionej przez Skarbnika, celem dokonania kontrasygnaty. Spowodowane to było przeoczeniem”.

Powyższe pozostaje w sprzeczności z dyspozycją art. 46 ust. 3 u.s.g., zgodnie z którą, w sytuacji kiedy czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Wobec powyższego odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy.

Analiza zapisów dokonywanych w ewidencji konta 998 – pozwoliła ustalić, że jest ona prowadzona w sposób nieprawidłowy, tj. księgowani na tym koncie dokonywano na koniec każdego kwartału.

Oświadczenie stanowiące załącznik nr II.3/6 do protokołu kontroli złożył Inspektor w Referacie Finansowym, który stwierdził, że:

„Zaangażowanie wydatków za rok 2014 było prowadzone kwartalnie uwzględniając wydatek, zobowiązania oraz umowy podpisane w trakcie roku budżetowego zawsze przeliczając do końca roku bieżącego, źle zinterpretowałam opis do konta pozabilansowego 998, dostosowując je do okresu sprawozdawczego. Nadmieniam, że od 1.01.2015 r. na koncie 998 ujmowane jest zaangażowanie wydatków na bieżąco w momencie otrzymania umowy, faktury itp.”.

Treść powyższego wyjaśnienia nie zmienia faktu, iż przyjęty w 2014 r. przez jednostkę sposób prowadzenia ewidencji na koncie 998 niezgodny jest z zasadami funkcjonowania kont określonymi w ZPK oraz w r.z.p.k.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor w Referacie Finansowym a z nadzoru Skarbnik Gminy.

Zgodnie z treścią powyższego wyjaśnienia począwszy od roku 2015 zaangażowanie na koncie 998 ujmowane jest z chwilą zaciągnięcia zobowiązania.

4. Inwentaryzacja

4.1. Inwentaryzacja należności

Ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. inwentaryzację należności z tytułu naliczonych kar umownych od P.U.H. „KOZDRA” z Byczyny w kwocie 27 602,58 zł, tych należało przeprowadzić metodą potwierdzenia salda, co zostało uczynione. Pozostałe należności zinwentaryzowano drogą weryfikacji sald.

Co do powyższego uwag nie wnosi się.

180

III. WYKONANIE BUDŻETU

Uchwałą nr XXXIII-234/13 z dnia 30 grudnia 2013 r. Rada Gminy Lasowice Wielkie ustaliła budżet na 2014 r. Wysokość pierwotnie planowanych kwot dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, planu po zmianach jak również ich wykonania na dzień 31 grudnia 2014 r. przedstawia się następująco:

Tytuł	Plan wg uchwały XXXIII-234/13	Plan po zmianach na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie
Dochody	22 116 175,00	24 468 832,65	24 252 640,67
Przychody	5 280 773,00	3 823 974,37	2 842 359,55
Wydatki	22 798 687,00	23 653 086,02	21 766 365,52
Rozchody	4 598 261,00	4 639 721,00	4 651 721,00

W dniu 30 grudnia 2013 r. Rada Gminy Lasowice Wielkie podjęła uchwałę nr XXXIII-234/13 w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 r., w której upoważniła Wójta do:

1. zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 500 000 zł,
2. dokonywania zmian w planie wydatków bieżących między rozdziałami i paragrafami w ramach działu w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
3. dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych w ramach działu,
4. przekazywania swoich uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych w zakresie dokonywania zmian w planie finansowym, w ramach rozdziału, między paragrafami, z wyłączeniem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz zmian w planie wydatków majątkowych,
5. udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do kwoty 50 000 zł,
6. udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 50 000 zł,
7. lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innym banku niż bank prowadzący obsługę budżetu.

W dniu 10.01.2014 r., tj. z zachowaniem terminu 21 dniowego wynikającego z art. 249 ust. 1 pkt 1 u.f.p., Wójt Gminy przekazał jednostkom podległym informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Badaniu poddano terminowość przekazywania uchwał i zarządzeń podlegających nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej (wyniki zawiera załącznik nr III.1/1 do akt kontroli).

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków uchybienia terminom określonym w art. 90 ust. 2 u.s.g.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie korzystała ze służbowych kart płatniczych, co potwierdza wyjaśnienie (załącznik nr III.1/1 do protokołu kontroli) złożone przez Skarbnika Gminy.

3.1. Dochody

3.1.1. Ewidencjonowanie dochodów oraz prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

Ewidencja księgową

Kontrolowana jednostka nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego dochodów budżetowych. Dochody ewidencjonowane są w budżecie na koncie 901 – „Dochody budżetu”. Do konta 901 prowadzona jest ewidencja analityczna wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Porównano ewidencję analityczną i syntetyczną prowadzoną do konta 901 i stwierdzono ich zgodność.

W Urzędzie jako jednostce budżetowej dochody ewidencjonowane są na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdanie Rb-27S

Kontroli poddano prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

W wyniku porównania danych wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2014 r. w losowo wybranych podziałkach klasyfikacji budżetowej (rozdz. 01010 § 0970, 6208, rozdz. 01041 § 2330, 6630, rozdz. 01042 § 6610, rozdz. 01095 § 2010, 3115, rozdz. 02001 § 0750, rozdz. 60016 § 0490, 0970, 6330, 6620, 6630, rozdz. 75011 § 2010, rozdz. 75113 § 2010, 755212 § 2010) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stwierdzono ich zgodność.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

W roku 2014 decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego, decyzje w sprawie ulg i zwolnień w podatkach oraz postanowienia w postępowaniu podatkowym wydawane były przez Wójta, Z-cę Wójta, Inspektora Jadwigę Tomalą bądź Sekretarza Gminy.

Jak ustalono ww. Inspektor, Z-ca Wójta jak i Sekretarz Gminy posiadają upoważnienia do wydawania w imieniu Wójta decyzji administracyjnych udzielone na podstawie przepisów art. 39 ust. 2 u.s.g. odpowiednio:

- zarządzenie nr 19/11 Wójta Gminy Lasowice z dnia 13 stycznia 2011 r. w sprawie upoważnienia Pani Jadwigi Tomala do wydawania w imieniu Wójta Gminy decyzji administracyjnych oraz sporządzania pism i zaświadczeń w indywidualnych sprawach wymiaru: łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego z wyjątkiem spraw związanych z udzielaniem ulg w spłacie zobowiązań podatkowych,
- zarządzenie nr 17/07 Wójta Gminy Lasowice z dnia 2 lutego 2007 r. w sprawie upoważnienia Z-cy Wójta do załatwiania spraw indywidualnych z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych,
- zarządzenie nr 3/2005 Wójta Gminy Lasowice z dnia 26 kwietnia 2005 r. w sprawie upoważnienia Sekretarza do załatwiania spraw indywidualnych z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych.

Przedmiotowe poważnienia, którymi posługiwały się wymienione osoby w zakresie wydawania decyzji wymiarowych są obarczone wadą, gdyż w podstawie prawnej nie zawierają odwołania do przepisów O.p., które to przepisy regulują postępowanie szczególne, którego przedmiotem jest rozpoznawanie i rozstrzyganie spraw podatkowych i wymagają udzielenia szczególnego pełnomocnictwa. Zatem upoważnienia te winny być udzielone na podstawie art. 143 O.p.

W załączniku nr III.1/2 do akt kontroli zamieszczono kserokopie ww. upoważnień.

Postanowieniem nr SKO.I/40/44/2015/po z dnia 15.01.2014 r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Opolu wyznaczyło Wójta Gminy Zębówice jako właściwy organ do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych w stosunku do Skarbnika Gminy.

Zgodnie z oświadczeniem (załącznik nr III.1/2 do protokołu kontroli) złożonym przez Inspektora ds. podatków nie zachodziły przesłanki dokonania innych włączeń organu w trybie art. 132 O.p.

Kontrola podatkowa

W oparciu o udostępnioną dokumentację kontrolujący ustalili, że w okresie objętym badaniem dwóch pracowników Urzędu Gminy Lasowice Wielkie (Inspektor ds. podatków i Pomoc administracyjna) przeprowadziło jedną kontrolę podatkową w zakresie zgodności powierzchni gruntów i budynków i sposób ich wykorzystania ze stanem faktycznym. Podstawą przeprowadzenia tejże kontroli było imienne upoważnienie wystawione przez Wójta Gminy, które zawierało elementy wskazane w art. 283 § 2 O.p. i sporządzone było wg wzoru określonego

przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2011 r. w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz.U. Nr 274, poz. 1619).

Stosownie do dyspozycji art. 282b § 2 O.p. podatnik został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej. Zawiadomienie sporządzone wg wzoru wynikającego z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie wzoru zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (Dz.U. Nr 267, poz. 1580) zostało przesłane do podatnika za zwrotnym potwierdzeniem odbioru (potwierdzenie odbioru w dniu 16.12.2014 r.). Z czynności kontrolnych przeprowadzonych u podatnika w dniu 30.12.2014 r. spisano protokół kontroli w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, podpisanych przez kontrolujących i kontrolowanego. W myśl art. 290 § 6 O.p. jeden egzemplarz protokołu doręczono podatnikowi.

Kontrola wykazała, że w protokole nie zamieszczono oceny prawnej sprawy, będącej przedmiotem kontroli pomimo, iż przepisy art. 290 ust. 2 O.p. narzucają obowiązek zamieszczenia oceny, która winna zawierać wskazanie regulacji prawnych, których stosowanie, przez kontrolowanego, było przedmiotem kontroli, a także przedstawienie, czy kontrolowany wywiązywał się z obowiązków wynikających z tych regulacji prawnych.

Jak wynika z ustnych informacji złożonych przez pracowników przeprowadzających kontrolę, brak ww. informacji wynika z przeoczenia.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą osoby przeprowadzające kontrolę.

Kserokopia ww. protokołu stanowi załącznik nr III.1/3 do akt kontroli.

Powyższe wskazuje, że przy przeprowadzaniu kontroli zachowany został termin określony w art. 282b § 2 O.p.

Doręczanie decyzji wymiarowych

Kontrolę terminowości doręczania przez organ podatkowy decyzji wymiarowych na 2014 r. przeprowadzono na próbie stanowiącej nakazy płatnicze podatników z m. Gronowice.

Ustalono, że:

- decyzje doręczane były za pośrednictwem operatora pocztowego oraz przez sołtysów,
- część podatników potwierdziła odbiór nakazów poprzez złożenie parafy, zamiast czytelnego podpisu. Dotyczy to decyzji o nr m.in.: 40006, 40010, 40014, 40015, 40021, 40024, 40030, 40031, 40033, 40034, 40036, 40039, 40041, 40045, 40047, 40048, 40050, 40058, 40061, 40067, 40074, 40075, 40076, 40077, 40078, 40084, 40108, 40118, 40130, 40136, 40174,

Przepisy O.p. nie precyzują szczegółowo zasad składania podpisu. Wg „Słownika języka polskiego”, podpis to „nazwisko i imię napisane własnoręcznie”. Zatem złożenie parafy na potwierdzeniu odbioru deklaracji podatkowej nie spełnia wymogów art. 152 §1 O.p.

- część decyzji doręczana była innym osobom niż podatnicy, co wynika z rozbieżności nazwisk zamieszczonych na potwierdzeniach, jednakże w żadnym z tych przypadków, potwierdzenia takie nie zawierały informacji, o podjęciu się oddania przesyłki adresatowi przez osobę odbierającą. Dotyczy to decyzji o nr m.in.: 40023, 40021, 40016, 40038, 40036, 40033, 40055, 40064, 40069, 40088, 40092, 40106, 40125, 40126, 40131, 40136, 40138, 40165, 40171, 40172, 40186, 40189, 40192, 40193.

Potwierdzenia konieczności zamieszczania takich informacji dostarcza orzecznictwo sądów administracyjnych. Przykładowo wyrok NSA w Warszawie z dnia 14 sierpnia 2002 r. (sygn. I SA 2614/00), wyrok WSA w Lublinie z dnia 7 października 2009 r. (sygn. I SA/Lu 239/09), wyrok WSA w Lublinie z dnia 24 marca 1999 r. (sygn. I SA/Lu 151/98). Zgodnie z ukształtowaną linią orzecniczą żeby można było uznać doręczenie zastępcze za prawidłowe osoba odbierająca pismo musi zobowiązać się do jego oddania adresatowi osobiście.

Brak przedmiotowej informacji zamieszczonej przy potwierdzeniu odbioru stanowi naruszenie przepisów art. 149 O.p.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą sołtysi doręczający decyzje wymiarowe w ww. miejscowości.

W załączniku nr III.1/4 do akt kontroli zamieszczono kserokopie list potwierdzeń odbioru ww. decyzji.

W przypadkach gdy na potwierdzeniach doręczenia nakazów widnieje data stwierdzono, że sołtysi doręczali decyzje wymiarowe w terminach, które nie powodowały przesunięcia terminu płatności I-ej raty podatku za 2014 r.

Kontrola wykazała także, że w 2014 r. dokonywano przypisu podatków osobom fizycznym bezpośrednio po wydrukowaniu decyzji, bez uprzedniego doręczenia im decyzji wymiarowych. Dotyczy to m.in. przypisu dla nieżyjących podatników oznaczonych nr: 10054, 70158, 80195, 80221, 100056, 110044, 110080, 120063, 130105 (łącznie przypis w 2014 r. na kwotę 2 964 zł).

Oświadczenie w tej sprawie (załącznik nr III.1/3 do protokołu kontroli) złożył Inspektor ds. podatków, który stwierdził, że:

„[...] przypisy z tytułu podatków osób fizycznych zostają automatycznie zaksięgowane na poszczególnych kontach podatników (przez program Podatki-osoby fizyczne) z chwilą wydrukowania decyzji wymiarowych. Reasumując datą powstania zobowiązania nie jest faktyczna data odebrania decyzji wymiarowej, lecz data wygenerowania decyzji z systemu”.

Powyższe niezgodne jest z przepisami art. 21 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. O.p., który uzależnia powstanie zobowiązania podatkowego (osoby fizycznej) od doręczenia decyzji organu, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Z uwagi na powyższe, w sytuacjach, w których nie powstało jeszcze zobowiązanie podatkowe nie ma podstaw do dokonania przypisu na koncie podatnika.

W załączniku nr III.1/4 do akt kontroli zamieszczono tabelaryczne zestawienie zawierające potwierdzenia odbioru decyzji oraz daty dokonania przypisów.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą: Inspektor ds. księgowości podatkowej, Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Inkaso należności podatkowych.

Kwestie dotyczące poboru podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa zostały uregulowane w uchwale Rady Gminy Lasowice Wielkie nr XLIII-290/10 z dnia 27 października 2010 r. zmienionej uchwałami nr IV-20/11 z dnia 23 lutego 2011 r. oraz nr XXIX-209/13 z dnia 25 września 2013 r. Rada Gminy zarządziła pobór ww. podatków w drodze inkasa, wyznaczyła inkasentów, a także wynagrodzenie za pobór inkasa w wysokości 7 % kwot pobranych w poszczególnych sołectwach.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość rozliczania się inkasentów oraz naliczenia wynagrodzenia za inkaso dla sołtysów wsi: Oś z tytułu poboru I, II, III i IV raty podatków za 2014 r. oraz wsi Tuły z tytułu poboru III raty podatków za 2014 r., wsi Chudoba z tytułu poboru II raty podatków za 2014 r. podatków. W wyniku badania ustalono, że:

- inkasenci rozliczali się z pobranych kwot z zachowaniem terminów określonych w art. 47 § 4a O.p. (Rada Gminy nie skorzystała z uprawnień jakie nadaje jej ww. norma prawna i nie wyznaczyła późniejszego niż ustawowy terminu rozliczenia dla inkasentów),
- kwoty wpłacane przez inkasentów na rachunek budżetu Gminy były zgodne z kwotami pobranymi na podstawie kwitariuszy przychodowych,
- we wszystkich badanych przypadkach wynagrodzenie za pobór inkasa zostało ustalone w wysokości jaka została ustalona przez organ stanowiący Gminy.

W załączniku nr III.1/5 do akt kontroli zamieszczono tabelaryczne zestawienie wyniki przeprowadzonego badania.

Realizacja zasady jawności finansów publicznych w zakresie ulg udzielonych przez organ podatkowy.

Zgodnie z dyspozycją art. 37 ust.1 pkt 2 lit f u.f.p. Wójt Gminy Lasowice Wielkie podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł za 2014 r., wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.

3.1.2.1. Podatek od nieruchomości

Wysokość stawek podatkowych na 2014 r. została określona przez Radę Gminy w uchwale nr XXXI-222/13 z dnia 27 listopada 2013 r.

Korzystając z uprawnienia wynikającego z art. 7 ust. 3 u.p.l. na mocy uchwały nr XXXII/222/09 z dnia 25 listopada 2009 r. Rada Gminy wprowadziła następujące zwolnienia w podatku od nieruchomości:

- budynków lub ich części oraz gruntów:
 - a) zajętych na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej,
 - b) zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej.

W dniu 29 grudnia 2010 r. Rady Gminy Lasowice Wielkie podjęła uchwałę nr III-12/10 w sprawie określenia wzoru deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wzoru informacji na podatek od nieruchomości.

Dane dotyczące planowanych i wykonanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w 2014 r. przedstawiały się w sposób następujący:

Wyszczególnienie	Stan na dzień	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
1.	2.	3.	4.	5.
Osoby prawne i jedn. org. nie posiadające osobowości prawnej	31.12.2014 r.	1 315 400,00	1 325 574,16	100,77
Osoby fizyczne		876 883,00	875 655,65	99,86

3.1.2.1.1. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Zbadano czy w kontrolowanej jednostce prawidłowo dokonano wymiaru podatku od nieruchomości należnego od osób fizycznych z m. Os. Badanie przeprowadzono na podstawie losowo wybranych podatników będących osobami fizycznymi, oznaczonych nr 90024, 90030, 90032, 9033, 9034, 90044, 90046, 90016, 90026, 30001- 30007, 30009-30012, 30014, 30016, 30018, 30021-30032.

W wyniku badania ustalono, że:

- w jednym badanym przypadku – podatnik nr 30024 nie złożył informacji na podatek od nieruchomości, który to obowiązek wynika z art. 6 ust. 6 u.p.o.p.l. Pomimo to organ podatkowy nie wezwał podatnika w trybie art. 274a O.p. celem dopełnienia tego obowiązku. Z ustnej informacji złożonej przez Inspektora ds. podatków wynika, że powodem tego było przeoczenie.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. podatków oraz Wójt,

- w jednym badanym przypadku (podatnik nr 300007) jako podstawę do opodatkowania przyjęto powierzchnie gruntów niezgodne z wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, tj. niezgodnie z art. 7a ust. 2 w związku z ust. 1 u.p.o.l. Skutkiem tego zaniżono wymiar podatku na 2014 r. o kwotę 16,00 zł. Jak wynika z ustanych informacji udzielonych przez pracownika merytorycznego powodem tej sytuacji było przeoczenie.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. podatków oraz Wójt.

(szczegółowe dane zawiera tabelaryczne zestawienie zamieszczone w załączniku nr III.1/6 do akt kontroli).

W pozostałych przypadkach do ustalenia podatku przyjęto prawidłowe powierzchnie wynikające z ewidencji gruntów i budynków oraz wykazów nieruchomości złożonych przez podatników,

- stawki podatku zastosowane przez organ podatkowy były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy.

3.1.2.1.2. Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W 2014 r. na terenie Gminy Lasowice Wielkie funkcjonowało 50 osób prawnych opodatkowanych podatkiem od nieruchomości.

Ponadto ustalono, że 11 podatników nie złożyło deklaracji na podatek na 2014 r. Dotyczy to następujących podatników: 140029 - 140036, 140068-140070.

Pomimo, iż podmioty te nie wywiązały się z obowiązku złożenia deklaracji wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 u.p.o.l. organ podatkowy nie wzywał ich w trybie art. 274a O.p. w celu wyegzekwowania tego obowiązku.

Wyjaśnienie w tej sprawie (załącznik nr III.1/4 do protokołu kontroli) złożył Inspektor ds. podatków który poinformował: „Sądziłam, że skoro jednostki te korzystały ze zwolnienia podatkowego nie były zobowiązane do składania deklaracji na ten podatek”.

Powyższe narusza przywołane przepisy prawa.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. podatków oraz Wójt.

Nieprawidłowość ta nie niosła za sobą skutków finansowych z uwagi na fakt, iż podmioty te podlegały zwolnieniu od podatku.

Ponadto kontrolą objęto deklaracje złożone przez losowo wybranych podatników oznaczonych nr: 140010, 140051, 140021, 140049, 140050, 140004, 140002, 140055, 140063.

Dwóch podatników 140055, 140063 złożyło deklaracje zawierające nieprawidłowe dane, dotyczące powierzchni do opodatkowania, tj. niezgodne z wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Pomimo to organ podatkowy nie wzywał podatników celem wyjaśnienia.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Inspektor ds. podatków, który w ustnych informacjach przekazał, że powodem powyższego był przeoczenie.

Nieprawidłowość ta nie niosła za sobą skutków finansowych, gdyż podatnicy podlegali zwolnieniu z mocy ustawy.

Ponadto ustalono, że:

- pozostałe deklaracje zawierały dane zgodne z ewidencją gruntów i budynków,
- wszystkie objęte kontrolą deklaracje zawierały adnotację o ich sprawdzeniu przez organ podatkowy,
- podatek ustalany był z zastosowaniem obowiązujących stawek podatkowych wprowadzonych uchwałą Rady Gminy.

3.1.2.2. Podatek rolny

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej ustalono, że dane dotyczące planowanych i wykonanych dochodów z tytułu podatku rolnego w 2014 r. przedstawiały się w sposób następujący:

Wyszczególnienie	Stan na dzień	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
1.	2.	3.	4.	5.
Osoby prawne i jedn. org. nie posiadające osobowości prawnej	31.12.2014 r.	167 300,00	166 990,20	99,81
Osoby fizyczne		481 200,00	465 493,00	96,73

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. Nr 143, poz. 1614) Gmina Lasowice Wielkie została zaliczona do I okręgu podatkowego.

W dniu 30 grudnia 2002 r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr III-14/2002 w sprawie: wzoru deklaracji na podatek rolny oraz wzoru informacji w sprawie podatku rolnego.

Jak ustalono Rada Gminy nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 u.s.g. i nie obniżyła ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczenia podatku rolnego na 2014 r. Z uwagi na powyższe dla ustalenia podatku rolnego od 1 ha użytków rolnych przyjęto średnią cenę skupu żyta w wysokości 68,28 zł/dt ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2013 r. (M.P. z 2013 r., poz. 814). Stawka podatku na 2014 r. od 1 ha gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 u.p.r. wyniosła 173,20 zł, natomiast od 1 ha gruntów, o których mowa w art. 4 ust.1 pkt 2 u.p.r. wyniosła 1 346,40 zł.

3.1.2.2.1. Podatek rolny od osób fizycznych

Sprawdzeniu poddano prawidłowość dokonywania wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych. Próbę kontrolną stanowiło 50 losowo wybranych podatników posiadających użytki rolne na terenie sołectwa Ciarka. Dla podatników tych organ podatkowy prowadzi karty kontowe oznaczone następującymi numerami: 30001-30007, 30009-30014, 30016, 3018, 30021-30032, 30034-30040, 30043, 30046-30048, 30050, 30053, 30055-30057, 30060-30062, 30064, 30066-30068, 30070.

Przeprowadzone czynności kontrolne pozwoliły stwierdzić, że:

- część z podatników wchodzących w skład próby kontrolnej nie złożyła informacji na podatek rolny, który to obowiązek wynika z przepisów art. 6a pkt 5 u.p.r.

Jednocześnie pomimo braku ww. informacji organ podatkowy nie żądał w trybie art. 274a § 1 O.p. dopełnienia obowiązku ich złożenia. Dotyczy to 34 podatników oznaczanych nr: 30001, 30002, 30004, 30005, 30009, 30010-30012, 30014, 30021-30023, 30026, 30027, 30030, 30032, 30034, 30036, 30037, 30039, 30043, 30046, 30050, 30053, 30055-30057, 30060-30062, 30064, 30066-30068.

Oświadczenie w tej sprawie (załącznik nr III.1/5 do protokołu kontroli) złożyli Inspektor ds. podatków oraz Wójt, którzy poinformowali, że:

„Nie wzywano na podstawie art. 274a Ordynacji podatkowej podatników podatku rolnego będącymi osobami fizycznymi informacji podatkowych w sytuacji, w której nie dopełnili oni obowiązku z uwagi na brak czasu w wyniku nadmiaru obowiązków”.

Powyższe stanowi naruszenie przywołanych przepisów prawa.

Odpowiedzialność ponoszą: Inspektor ds. podatków oraz Wójt Gminy.

- w celu ustalenia wymiaru podatku zastosowano prawidłowe przeliczniki powierzchni użytków rolnych oraz stawki podatkowe obowiązujące w 2014 r.,
- organ podatkowy w sposób prawidłowy zastosował definicję gospodarstwa rolnego określoną przepisami art. 2 ust. 1 u.p.r.,
- podatek ustalany był w drodze decyzji wymiarowych,
- przy dokonywaniu wymiaru podatku zachowano rachunkową poprawność obliczeń jego wysokości,
- w przypadku części podatników jako podstawę opodatkowania przyjmowano dane inne niż wynikające z ewidencji gruntów i budynków. Dotyczy to podatników oznaczonych nr: 30004, 30011, 30014, 30022, 30025, 30027, 30034, 30064.

Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie.

Numer Podatnika	Kl. Gruntu	Powierzchnia Gruntów		Różnica /m ² /	Wymiar podatku na 2014r.		Uwagi
		Wg decyzji	Wg rej. gruntów		Jest	Winno być	
030004	W	0,0200	0,0184	0,0016	-	-	zm. od 1996r.
	R IVb	4,4299	4,4291	0,0008	613,80	613,70	
	Ls	0,1600	0,1639	0,0039	6,00	6,00	
	R IIIb	-	0,0270	0,0270	-	6,30	
	R IVa	0,3100	0,2800	0,0300	59,10	53,30	
	Ł III	0,5700	0,1747	0,3953	123,40	37,80	
	Ł IV	0,5600	0,5400	0,0200	72,70	70,10	
	R V	7,4300	7,4262	0,0038	-	-	
	R VI	0,1400	0,1368	0,0032	-	-	
-	-	-	-	-	875,00	787,20	+ 87,80
030011	R V	5,3580	3,7811	1,5769	-	-	zm. od 1995r.
	R VI	2,2800	2,2742	0,0058	-	-	
	R IIIb	0,0700	0,0746	0,0046	16,40	17,40	
	R IVb	3,4401	3,4441	0,0040	476,60	477,20	
	Ł III	0,1400	0,1376	0,0024	30,30	29,80	
	Ł IV	0,5149	0,5124	0,0025	66,90	66,60	
-	-	-	-	-	590,20	591,00	-0,80
030022	R V	6,8078	6,8058	0,0020	-	-	zm. od 1994r.
	Ł IV	0,7900	0,6654	0,1246	102,60	86,40	
	R V	1,9620	1,0197	0,9423	-	-	
	Ł III	-	0,1190	0,1190	-	25,8	
-	-	-	-	-	102,60	112,20	-9,60
030025	N	600	-	600	-	-	zm. od 01.11.2004r.
	R V	0,33	-	0,33	-	-	
	Ł IV	0,28	-	0,28	36,00	-	
	B	-	1603	1603	-	385,00	
	W	-	0,0190	0,0190	-	-	
-	-	-	-	-	36,00	385,00	- 349,00

030064	B R IVb	540 0,3257	3012 0,0785	2472 0,2472	129,60 113,00	722,90 27,00	zm. od 01.04.2004r.
-	-	-	-	-	242,60	749,90	-507,30
030014	L IV R IVb R V W N	0,5200 4,3100 2,6900 - 200	0,5150 4,2674 2,7008 0,0541 -	0,0050 0,0426 0,0108 0,0541 200	67,50 597,20 - - -	66,90 591,30 - - -	zm. od 1990r.
-	-	-	-	-	664,70	658,20	+ 6,50
030027	Ps IV L IV R IIIb R IVb PS III	- 0,4000 - 1,7400 -	0,1100 0,2105 0,0800 1,6000 0,15	- 0,1895 0,0800 0,1400 0,15	- 52,00 - 241,10 -	14,30 27,30 18,70 221,70 32,50	zm. od 1994r.
-	-	-	-	-	293,1	314,50	- 21,40
030034	R IIIb R IVa	0,3200 3,0800	0,3220 3,0790	0,0020 0,0010	74,80 586,80	75,30 586,60	zm. od 1993r.
-	-	-	-	-	661,60	661,90	- 0,30
Razem:					3465,80	4275,90	- 888,40 + 94,30

Oświadczenie w tej sprawie (załącznik nr III.1/6 do protokołu kontroli) złożyli Inspektor ds. podatków oraz Wójt, którzy poinformowali, że:

„Dokonyjąc wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych przyjęto jako podstawę opodatkowania dane inne niż wynikające z ewidencji gruntów i budynków z uwagi na przeoczenie (...)”.

Opisany stan faktyczny wskazuje na naruszenie przepisów art. 4 ust. 1 u.p.r.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. podatków oraz Wójt Gminy.

Skutkiem opisanej nieprawidłowości zaniżono wymiar podatku rolnego od osób fizycznych o łączną kwotę 888,40 i jednocześnie zawyżono łącznie o 94,30 zł.

3.1.2.2.2. Podatek rolny od osób prawnych

Na terenie Gminy Lasowice Wielkie funkcjonuje 10 osób prawnych opodatkowanych podatkiem rolnym.

Ponadto ustalono, że 6 podatników nie złożyło deklaracji na podatek rolny na 2014 r. i nie zostało objętych opodatkowaniem. Dotyczy to następujących podatników: 150015, 150016, 150017, 150018, 150019, 150020.

Pomimo, iż podmioty te nie wywiązały się z obowiązku złożenia deklaracji wynikającego z art. 6a ust. 8 pkt 1u.p.s. organ podatkowy nie wzywał ich w trybie art. 274a O.p. celu wyegzekwowania tego obowiązku.

Wyjaśnienie w tej sprawie (załącznik nr III.1/7 do protokołu kontroli) złożył Inspektor ds. podatków który poinformował, że: *„nie wiedziałam, że jednostki te posiadają grunty podlegające opodatkowaniu podatkiem rolnym”.*

Skutkiem powyższego zaniżono podatek rolny od osób prawnych należny za 2014 r. o łączną kwotę 110 zł, tj.:

Lp.	Nr podatnika	Nazwa podatnika	Wymiar podatku na 2014 r.	
			Jest	Winno być
1	150016	OSP Gronowice	-	7,00
2	150017	OSP Lasowice Małe	-	22,00
3	150018	OSP Lasowice Wielkie	-	-
4	150015	LZS Lasowice Wielkie	-	81,00
RAZEM				110,00

W trakcie kontroli ww. podatnicy złożyli deklaracje na rok 2014.

Szczegółowe dane w powyższym zakresie zawiera załącznik nr III.1/7 do akt kontroli.

Kontrolą objęto deklaracje złożone na 2014 r. przez losowo wybranych podatników oznaczonych nr: 150010, 150014, 150006. Ustalono, że deklaracje te:

- złożone zostały w terminie wynikającym z art. 6a ust. 8 pkt 1 u.p.r.,
- posiadają adnotacje o sprawdzeniu ich przez organ podatkowy zgodnie z art. 272 O.p.,
- zawierają dane zgodne z ewidencją gruntów i budynków,

Ponadto deklarowany podatek obliczono prawidłowo pod względem rachunkowym z zastosowaniem obowiązującej stawki podatkowej.

3.1.2.3 Zakres stosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych

3.1.2.3.1 Ulgi ustawowe w podatku rolnym

Ulgę inwestycyjną

Kontroli poddano prawidłowość postępowania przy udzielaniu ulg inwestycyjnych. Ustalono, że w 2014 r. organ podatkowy, na wniosek podatników wydał 2 decyzje w sprawie przedmiotowych ulg, tj.:

1. decyzję nr 2354/24/2014 z dnia 1.08.2014 r. na kwotę 455,00 zł,
2. decyzję nr 3254/33/2014 z dnia 9.10.2014 r. na kwotę 79 000,00 zł.

Kontrola wykazała, że:

- w obu przypadkach ulgi udzielone zostały na pisemne wnioski podatników, do których dołączyli oni kserokopie faktur VAT dokumentujących poniesione nakłady inwestycyjne,
- wysokość ulgi ustalana były w wysokości 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych,
- kwoty ulgi naliczana była od wartości brutto przedstawionych faktur (dokumentujących poniesione nakłady).

Jak ustalono w trakcie kontroli podatnik, któremu wystawiono decyzję w sprawie ulgi, wymienioną w pkt 2, jest podatnikiem podatku VAT i dokonywał odliczeń w tym podatku przedstawiając faktury, na podstawie których następnie udzielono mu ulgi inwestycyjnej. Potwierdza to pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Oleśnie nr OB./7004-13/15/SW 34732/2015 z dnia 12.06.2015 r. przesłane do tut. organu podatkowego w odpowiedzi na pismo nr 3254/33/2015/15 z dnia 22.05.2015 r.

Kserokopie ww. pism zamieszczono w załączniku nr III.1/8 do akt kontroli.

Z uwagi na powyższe w celu naliczenia kwoty przysługującej podatnikowi ulgi należało przyjąć wartość netto poniesionych nakładów inwestycyjnych.

Oświadczenie w powyższej sprawie (załącznik nr III.1/8 do protokołu kontroli) złożył Inspektor ds. podatków, który stwierdził, że:

„W roku 2014 udzielono ulgi inwestycyjnej dwóm podatnikom 1. [...] nr 120020, 2. [...] nr 130054, z których podatnik o numerze 130054 jest podatnikiem podatku VAT. [...]w roku 2014 nie odliczałam podatku VAT ustalając wysokość ulgi inwestycyjnej. Na szkoleniu w Opolu w 2014 r. zostałam wprowadzona w błąd, szkolący zasugerował, że przy ustalaniu ulgi inwestycyjnej nie należy odliczać podatku VAT. W ulgach udzielonych do 2014 r. VAT odliczałam”.

Zaznaczyć należy, że na podstawie art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r.nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) podatnicy podatku rolnego ubiegający się o udzielenie ulgi inwestycyjnej byli podatnikami podatku od towarów i usług i legitymują się prawem do odliczenia naliczonego podatku. Odliczenie podatku naliczonego wynikające z art. 86 ustawy z cyt. ustawy o podatku od towarów i usług jest podstawową cechą podatku od wartości dodanej. Zapewnia ono bowiem neutralność tego podatku dla podatników VAT, przy jednoczesnym faktycznym opodatkowaniu konsumpcji. Ma ono zapewniać, że podatek płacony przez podatnika VAT przy nabyciu towarów i usług wykorzystywanych w działalności opodatkowanej nie będzie stanowił dla niego faktycznego kosztu (obciążenia finansowego, wydatku). Stąd też możliwość odliczenia podatku naliczonego nie stanowi żadnego przywileju dla podatnika, lecz jest jego fundamentalnym i podstawowym uprawnieniem, wynikającym z samej konstrukcji podatku od towarów i usług jako podatku od wartości dodanej.

W związku z powyższym nieuwzględnienie w obliczaniu kwoty ulgi inwestycyjnej obniżenia podatku, z którego skorzystał podatnik skutkuje tym, iż podatnik VAT będący jednocześnie podatnikiem podatku rolnego odniesie nieuzasadnioną korzyść. Dla podatnika podatku

rolnego będącego jednocześnie płatnikiem podatku pośredniego VAT (z uwagi na swoją neutralność) cenna netto powinna się stanowić podstawę rozliczenia ulgi inwestycyjnej, bowiem tylko w takiej wysokości poniósł on wydatki na inwestycje.

Obliczenie kwoty ulgi inwestycyjnej od wartości brutto poniesionych nakładów inwestycyjnych, zamiast od wartości netto w przypadku podatników podatku rolnego będących jednocześnie podatnikiem podatku VAT pozostaje w sprzeczności z art. z art. 13 ust. 2 u.p.r. w związku z art. 15 i 86 cyt. ustawy o podatku od towarów i usług.

Powyższa nieprawidłowość spowodowała:

- zawyżenie wartości poniesionych nakładów inwestycyjnych o kwotę 59 005,58 zł (wartość brutto poniesionych nakładów inwestycyjnych wyniosła 316 000,58 zł, wartość netto poniesionych nakładów inwestycyjnych wyniosła 256 995,00 zł),
- zawyżenie udzielonej ulgi inwestycyjnej o kwotę 14 751,25 zł (wartość brutto poniesionych nakładów inwestycyjnych wyniosła $316\ 000,58\ \text{zł} \times 25\% = 79\ 000,00\ \text{zł}$, natomiast wartość netto poniesionych nakładów inwestycyjnych wyniosła $256\ 995,00\ \text{zł} \times 25\% = 64\ 248,75\ \text{zł}$).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. podatków, Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

W trakcie kontroli organ podatkowy, postanowieniem nr 3254/33/14/15 z dnia 18.06.2015 r. wszczął postępowanie w trybie art. 165 O.p. w sprawie zmiany decyzji nr 3254/33/2014 z dnia 9.10.2014 r. dotyczącej przyznania ulgi inwestycyjnej.

Kserokopia postanowienia zamieszczona została w załączniku nr III.1/8 do akt kontroli.

3.1.2.3.2. Zakres stosowania pozostałych ulg i zwolnień

3.1.2.3.2.1. Umorzenia podatków

Badaniem objęto decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych wydane przez organ podatkowy w 2014 r. Ustalono, że w okresie tym wydanych zostało:

- 37 decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych lub odsetek,
- 4 decyzje o odroczeniu terminu płatności podatków,
- 1 decyzja o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej.

Badaniem objęto wszystkie wydane w 2014 roku decyzje o odroczeniu terminu płatności

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- każdorazowo ulgi udzielane były na wniosek podatnika, w których zgodnie z dyspozycją art. 48 O.p. wskazywany był ważny interes podatnika lub interes publiczny,
- wszystkie sprawy załatwione zostały w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 O.p.,
- wydane decyzje spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 O.p.,

- decyzje wydane zostały przez Wójta bądź osoby upoważnione.

Co do powyższego uwag nie wnosi się.

4.1.3.4.3. Skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień w podstawowych dochodach podatkowych

Korzystając z uprawnienia wynikającego z art. 7 ust. 3 u.p.l. na mocy uchwały nr XXXII/222/09 z dnia 25 listopada 2009 r. Rada Gminy wprowadziła następujące zwolnienia w podatku od nieruchomości:

- budynków lub ich części oraz gruntów:
 - c) zajętych na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej,
 - d) zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej.

Sprawdzono prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych na dzień 31.12.2014 r. skutków udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwały Rady Gminy oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie O.p.

W wyniku kontroli w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru podatków i zaległości podatkowych nieprawidłowości nie stwierdzono, tj. skutki finansowe wykazano w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP w prawidłowych wysokościach, tj. w poz. A1 kol. 5 w kwocie 23 432 zł i w kol. 6 w kwocie 614 zł.

Stwierdzono, że w kol. 4 poz. A5 wykazano kwotę 0,00 zł natomiast winno być 5 457 zł.

Jak z tego wynika kwota skutków została zaniżona o tę wartość.

L.p.	Nr podatnika	Nazwa podatnika	Wymiar podatku na 2014 r.	
			Jest	Winno być
1.	140036	OSP Ciarka	0,00	515,00
2.	140035	OSP Lasowice W.	0,00	1 204,00
3.	140032	OSP Chudoba	0,00	848,00
4.	140034	OSP Laskowice	0,00	515,00
5.	140031	OSP Gronowice	0,00	840,00
6.	140033	OSP Chocianowice	0,00	445,00
7.	140030	OSP Lasowice M.	0,00	346,00
8.	140029	OSP Jasienie	0,00	744,00
Razem				5 457,00

Szczegółowe dane zawiera zestawienie stanowiące załącznik nr III.1/9 do akt kontroli.

Powodem tego było zakwalifikowanie gruntów budynków lub ich części zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej wykazywanych w deklaracjach złożonych przez stowarzyszenia Ochotnicze Straże Pożarne jako zwolnione na mocy art. 7 ust. 1 pkt 5 u.p.o.l.

Zgodnie z literalnym brzmieniem tegoż przepisu, zwolnieniu z mocy ustawy podlegają nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Przesłankami decydującymi o możliwości zastosowania przedmiotowego zwolnienia jest prowadzenie określonej działalności wśród dzieci i młodzieży oraz zamieszczenie w statucie zapisu dotyczącego prowadzenia takiej działalności. Jak ustalono w statutach wszystkich stowarzyszeń, o których mowa, widnieje zapis o prowadzeniu przez nie działalności wśród dzieci i młodzieży. Potwierdzenie faktu prowadzenia działalności, o której mowa zawierają oświadczenia złożone przez Naczelników i Prezesów poszczególnych OSP działających na terenie Gminy Lasowice Wielkie w załączniku nr III.1/9 do akt kontroli zamieszczono kserokopie przykładowego statutu OSP oraz oświadczeń). Nie można pominąć jednak istotnego elementu tego zwolnienia jakim jest zajęcie nieruchomości (bądź jej części) na prowadzenia wskazanej wyżej działalności wśród dzieci i młodzieży. Zatem w omawianych przypadkach decydującym jest ustalenie, czy nieruchomości korzystające w kontrolowanej Gminie ze zwolnienia należy uznać za wykorzystywane przede wszystkim na działalność wśród dzieci i młodzieży. Zgodnie ze stanowiskiem prezentowanym przez komentatorów do u.p.o.l. (L. Etel, Podatek od nieruchomości. Komentarz, LEX 2012) „[...] przez zajęcie należy rozumieć faktyczne wykorzystywanie nieruchomości (gruntu, budynku, lokalu) do wykonywania czynności składających się na tę działalność. Jeżeli chodzi np. o lokale stanowiące odrębne nieruchomości, to aby można było stwierdzić, że są one zajęte na prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, muszą one służyć prowadzeniu tej działalności z wyłączeniem innych funkcji...”

Z ww. oświadczeń złożonych podczas kontroli wynika, że przedmiotowa działalność wykonywana jest zazwyczaj nieregularnie, i najczęściej sprowadza się do przygotowań do organizowanych dorocznie zawodów sportowo-pożarniczych.

Wobec powyższego trudno uznać, że nieruchomości wykazywane w deklaracjach OSP są zajęte na działalność wśród dzieci i młodzieży, a zatem, że pozostają w ścisłym w ścisłym związku z tą działalnością.

Zatem przedmiotowe nieruchomości należało zwolnić na mocy uchwały nr XXXII/222/09 Rady Gminy z dnia 25 listopada 2009 r., a skutki tego zwolnienia wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP.

Powyższe nieprawidłowości spowodowały zaniżenie skutków udzielonych zwolnień wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP – rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych gminy sporządzonych za 2014 r. i w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego o kwotę 5 457 zł.

Z ustnych informacji udzielonych przez pracownika merytorycznego wynika, że powodem powyższego była kwestia nieprawidłowej interpretacji przepisu.

Powyższe pozostaje w sprzeczności z § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 oraz § 7 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 r.s.b.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. podatków oraz Wójt.

3.1.3. Podatek od środków transportowych

W 2014 r. Gmina Lasowice Wielkie uzyskała dochody z tytułu podatku od środków transportowych w wysokości 108 612,00 zł co stanowi 94,85% planowanych dochodów z tego tytułu.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Lasowice Wielkie obowiązywały stawki podatku od środków transportowych wprowadzone uchwałą nr XX-141/12 Rady Gminy z dnia 14 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Stawki uchwalone przez Radę Gminy zostały obniżone w stosunku do maksymalnych stawek określonych w art. 10 ust.1 u.p.o.l.

Zbadano czy w okresie objętym kontrolą podatnicy podatku od środków transportowych wywiązywali się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz czy organ podatkowy w przypadku niewywiązywania się podatników z tych obowiązków podejmował stosowne działania.

Próbę do kontroli stanowiły deklaracje 6 podatników oznaczonych nr 170002, 170003, 170033, 170006, 170013, 500003, 500004 (spośród 19 podatników zobowiązanych do płacenia przedmiotowego podatku).

Kontrola wykazała, że:

- wszystkie deklaracje objęte kontrolą posiadają adnotacje o dokonaniu ich sprawdzenia,

- w jednym badanym przypadku (dotyczy to podatnika nr 170033) deklaracja została złożona w dniu 25.02.2014 r., a więc po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 u.p.o.l. Organ podatkowy nie wezwał podatnika w trybie art. 274a O.p. do złożenia deklaracji podatkowej. Z ustnych informacji złożonych przez pracownika merytorycznego wynika, że w sprawie niezłożenia deklaracji z podatnikiem kontaktowano się telefonicznie. Zwrócić uwagę należy, że zgodnie z art. 126 O.p. sprawy podatkowe załatwia się pisemnie, a zatem kontakt telefoniczny nie wypełnia dyspozycji ww. przepisu prawa. Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej,
- we wszystkich badanych przypadkach podatek ustalany był z zastosowaniem obowiązujących stawek, wprowadzonych uchwałą Rady Gminy,
- w sytuacji powstania okoliczności mających wpływ na wysokość zobowiązania, składane były deklaracje korygujące z zachowaniem terminu 14 dniowego wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 2 u.p.o.l.

3.1.4. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontroli poddano prawidłowość stosowania procedur związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych jak również pobierania opłat za korzystanie z tych zezwoleń w 2014 r. Ustalono, iż w powyższym okresie wydano łącznie 13 zezwoleń dla 6 przedsiębiorców na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży - badaniem objęto wszystkie te decyzje w zakresie spełniania wymogów określonych w u.w.t.p.a. Ponadto organ wydał 7 zezwoleń jednorazowych.

Tabelaryczne zestawienie danych dotyczących zezwoleń objętych kontrolą zamieszczono w załączniku nr III.1/10 do akt kontroli.

Przeprowadzone czynności kontrolne pozwoliły ustalić, że:

- we wszystkich badanych przypadkach zezwolenia wydano na podstawie pisemnych wniosków przedsiębiorców, zawierających informacje wymagane przepisami art. 18 ust. 5 u.w.t.p.a., do których dołączone były wszystkie wymagane dokumenty,
- zezwolenia wydawano oddzielnie na każdy rodzaj alkoholu,
- zezwolenia wydawano po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami Rady Gminy,
- we wszystkich zbadanych przypadkach, opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalana była w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności

zezwoleń wnoszona przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych bądź wpłaty wnoszone były na rachunek gminy w jednej kwocie, zgodnie z art. 11¹ ust. 2, 5 i 8 cyt. u.w.t.p.a.

W przedmiotowym zakresie kontrolujący zastrzeżeń nie wnoszą.

3.1.5. Dochody z majątku

3.1.5.1. Sprzedaż nieruchomości

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Lasowice Wielkie regulowała uchwała nr XXX- 216/09 Rady Gminy z dnia 27 października 2009 r.

Ustalono, iż w 2014 r. kontrolowana jednostka dokonała sprzedaży 3 nieruchomości, wszystkich w trybie bezprzetargowym. Sprawdzeniem objęto prawidłowość postępowania w zakresie sprzedaży 2 losowo wybranych nieruchomości stanowiących własność gminy, tj.

1. działki nr 130, km. 3 o powierzchni 0,016 ha położonej we wsi Chocianowice,
2. działki nr 111/2, km. 4 o powierzchni 0,0215 ha położonej we wsi Chudoba.

Kontrola ujawniła, że:

- sprzedaży ww. nieruchomości dokonano w drodze bezprzetargowej w trybie art. 37 ust. 2 pkt 6 u.g.n., tj. właścicielowi nieruchomości sąsiedniej na poprawę warunków jej zagospodarowania,
- w obu przypadkach właściciele przyległych nieruchomości złożyli pisemne wnioski (odpowiednio wniosek z dnia 11.08.2014 r. na zakup działki nr 130, który wpłynął do tut. Urzędu w dniu 11.08.2014 r. oraz wniosek z dnia 28.10.2013 r. na zakup działki nr 111/2, który wpłynął w dniu 28.10.2013 r.),
- wyceny działek będących przedmiotem sprzedaży dokonał rzeczoznawca majątkowy, sporządzając operaty szacunkowe (operat dotyczący działki nr 130 opiewający na kwotę 3 398 zł sporządzony został w dniu 29.08.2014 r., natomiast operat dotyczący wyceny działki nr 111/2 opiewający na kwotę 3 535 zł sporządzony został w dniu 2.12.2013 r.),
- uzgodnienia dotyczące warunków zbycia ww. nieruchomości zostały zapisane w protokołach (odnośnie działki nr 130 w protokole z dnia 5.09.2014 r., natomiast w stosunku do działki nr 111/2 w protokole z dnia 27.10.2014 r.), w których strony ustaliły m.in. całkowite koszty związane ze sprzedażą nieruchomości (cena działki o nr 130 została ustalona na kwotę 3 917,00 zł oraz zobowiązanie nabywców do poniesienia kosztów notarialnych,

- przeniesienia prawa własności do ww. nieruchomości dokonano w drodze aktu notarialnego (odpowiednio Rep. A nr 8280/2014 z dnia 12.09.2014 r., Rep. A nr 1005/2014 z dnia 5.11.2014 r.),
- przy sprzedaży obu nieruchomości oświadczenie woli w imieniu Gminy złożył Wójt Gminy,
- zapłata należności z tytułu nabycia obu działek została dokonana przed podpisaniem aktów notarialnych (odpowiednio w dniu 5.09.2014 r. oraz w dniu 27.10.2014 r.).

Jednocześnie ustalono, że Wójt Gminy nie sporządził i nie przekazał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości obejmującego działki nr 130 we wsi Chocianowice oraz działki nr 111/2 we wsi Chudoba.

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowiące załącznik nr III.1/9 do protokołu kontroli złożyli Sekretarz i Wójt Gminy, który poinformował m.in., że:

„[...]Nieświadomie pominięto sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości wykazu działek przeznaczanych do sprzedaży”

Zgodnie z art. 35 ust. 1. w zw. z art. 4 pkt 9 u.g.n., Wójt Gminy sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym umieszcza przedmiotową działkę wraz z informacjami dotyczącymi oznaczenia nieruchomości, jej powierzchni, opisu, przeznaczenia i sposobu zagospodarowania, ceny nabycia nieruchomości oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. 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.

Niedopełnienie tego obowiązku pozostaje w sprzeczności z przywołanymi przepisami. Odpowiedzialności ponoszą Sekretarz i Wójt Gminy.

3.1.5.2. Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości

Ustalono, że w 2014 r. zawarto łącznie 2 umowy najmu i 2 umowy dzierżawy. Szczegółowe dane zawiera poniższa tabela.

Lp.	Data i numer mowy	Przedmiot umowy	Czynsz	Okres obowiązywania umowy
1.	Umowa nr 1/14 z dnia 2.01.2014 r.	Dzierżawa działka nr 71/26 km. 5 obręb Lasowice W.	45 zł/m-c	od 02.07.2014 r. do 2.01.2017 r.
2.	Umowa bez numeru z dnia 20.01.2014 r.	Najem wiaty o powierzchni 160 m ² wraz z gruntem o powierzchni 500 m ² działka nr 10/14 km. 2 położonej w Trzebiszynie	415,74 zł/m-c	od 1.02.2014 r. do 31.12.2014 r.

3.	Umowa nr 3/2014 z dnia 3.02.2014 r.	Części nieruchomości gruntowych położonych w m. Chocianowice (dz. nr 590/150 o pow. 1 m ²), Chudobie (dz. nr 46 o pow. 1 m ²), Jasieniu (dz. nr 98/88 o pow. 1 m ²), Laskowicach (dz. nr 451/80 o pow. 1 m ²), Lasowicach W. (dz. nr 24/24 o pow. 1 m ²)	61,60 zł/m-c	od 1.02.2014 r. do 31.12.2014 r.
4.	Umowa bez numeru z dnia 28.02.2014 r.	Lokal użytkowy położony w Lasowicach Małych przy u. Odrodzenia 32	396,32 zł/m-c	od 28.02.2014 r. do 1.03.2017 r.

Kontrolą objęto prawidłowość postępowania w zakresie oddawania w najem i wdzierżawiania wszystkich ww. nieruchomości. Ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach nieruchomości zostały oddane w najem w drodze bezprzetargowej, z uwagi na fakt, iż umowy zostały zawarte na czas określony do 3 lat,
- wszystkie umowy najmu zostały zawarte w formie pisemnej,
- oświadczenia woli w imieniu Gminy składał Wójt,
- wysokość czynszu ustalona została w oparciu o zarządzenie nr 236/09 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 28 grudnia 2009 r.
- operacje dotyczące przypisów i wpłat dochodów z tytułu czynszu najmu prawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej.

Ponadto stwierdzono, że w żadnym z badanych przypadków nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem czy dzierżawę, który to obowiązek wynika z art. 35 u.g.n.

Wyjaśnienie w tej sprawie, stanowiące załącznik nr III.1/10 do protokołu kontroli złożył Sekretarz Gminy, który poinformował m.in., że:

„[...] Nieświadomie pominięto sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości wykazu działek przeznaczonych do najmu i dzierżawy”.

Niepodanie do publicznej wiadomości wykazu obejmującego nieruchomości przeznaczone do oddania w najem bądź dzierżawę na okres dłuższy niż 3 miesiące stanowi naruszenie art. 35 ust. 1 u.g.n.

Odpowiedzialność ponoszą Wójt oraz Sekretarz Gminy.

3.1.6. Dochody z tytułu kary za nielegalną wycinkę drzew na działce nr 353/112 k.m. 7 położonej w Laskowicach

Kontrolującym nie przedstawiono akt sprawy dotyczącej ww. wycinki drzew powołując się na fakt, iż wszystkie dokumenty, w konsekwencji odwołania się strony od decyzji Wójta Gminy wydanej w przedmiotowej sprawie, zostały przesłane do SKO w Opolu.

Wobec powyższego kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie w powyższej sprawie. Wyjaśnienie stanowiące załącznik nr III.1/11 do protokołu kontroli złożyli Inspektor w Referacie Gospodarki Komunalnej oraz Wójt Gminy, którzy poinformowali, że:

„W dniu 09.X.2012 r. dokonano samowolnej wycinki drzew na działce nr 353/112 km. 7 w Laskowicach. Na okoliczność tego zdarzenia sporządzono protokół samowolnej wycinki drzew oraz dokumentację zdjęciową. W dniu 16.X.2012 r. wydano postanowienia o wszczęciu z urzędu postępowania dot. Samowolnej wycinki drzew w Laskowicach oraz postanowienie wyznaczające 7 dniowy termin wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego. W toku prowadzonego postępowania Wójt Gminy Lasowice Wielkie wydał decyzję nr GK 6131.55.2012 wymierzającą [...] administracyjną karę pieniężną za dokonanie samowolnej wycinki drzew, od której [...]działający przez pełnomocnika adwokata Mariana A. Jagielskiego odwołał się. Przesłano odwołanie [...]wraz z aktami sprawy do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

W dniu 31.V.2013 r. do tut. Urzędu wpłynęła decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego nr SKO. I/40/3449/2012/oś z dnia 19.II.2013 uchylająca w całości decyzję Wójta Gminy Lasowice Wielkie i przekazująca sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji.

Po otrzymaniu zaświadczenia z Diecezji Opolskiej wydanego przez Kanclerza Kurii nr 1028/14/L z dnia 12.VII.2014 r. informującego, iż dysponować majątkiem Parafii Matki Boskiej Bolesnej w Tułach może [...]Wójt Gminy Lasowice Wielkie w dniu 05.II.2015 r. ponownie wszczął postępowanie w sprawie samowolnej wycinki drzew z wyznaczeniem 7 dniowego terminu na wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań.

W dniu 19.II.2015 r. wydano decyzję wymierzającą administracyjną karę pieniężną [...] reprezentującemu Parafię Matki Boskiej Bolesnej w Tułach.


[...] działający przez pełnomocnika adwokata Mariana A. Jagielskiego odwołał się od niniejszej decyzji w dniu 27.II.2015 r.

Dnia 3.III.2015 r. przesłano odwołanie [...] wraz z aktami sprawy do Samorządowego Kolegium Odwoławczego, które pismem z dnia 02.IV.2015 r. poinformowało o niemożności rozpatrzenia niniejszej sprawy w terminie określonym w art. 35 § 3 kpa”.

Do powyższego wyjaśnienia, składające je osoby dołączyły kserokopie następujących dokumentów:

1. Decyzji nr GK 6131.55.2012 z dnia 05.XI.2012 r. wymierzającej [...]administracyjnej kary pieniężnej za dokonanie samowolnej wycinki drzew,
2. Odwołania [...]działającego przez pełnomocnika adwokata Mariana A. Jagielskiego od decyzji GK 6131.55.2012 z dnia 19.II.2015 r.,
3. Pisma z dnia 03.III.2015 r. w sprawie przesłania odwołania [...]wraz z aktami sprawy do Samorządowego Kolegium Odwoławczego,
4. Pisma SKO z dnia 02.IV.2015 r. o niemożności rozpatrzenia sprawy w terminie określonym w art. 35 § 3 kpa (załącznik nr III.1/11 do akt kontroli).

Z uwagi na fakt, iż przedmiotowa sprawa jest w toku oraz, że całość dokumentacji została przesłana do organu II instancji (co potwierdza pismo z dnia 03.III.2015 r. w sprawie przesłania odwołania) kontrolujący odstąpili od dalszego badania przedmiotowej sprawy.



3.2. Wydatki budżetowe

3.2.1. Ewidencja wydatków oraz prawidłowość sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych

Prawidłowość zaliczenia wydatków do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej oraz udokumentowanie poniesionych wydatków sprawdzono na wybranej do kontroli grupie dowodów księgowych. Badaniem objęto następujące dowody księgowe dotyczące poniesionych wydatków w miesiącach od stycznia do marca 2014 r. w dziale 750 – „Administracja publiczna”: 1/6, 2/29, 2/24, 24/13, 6/13, 6/11, 27/7, 45/23, 40/26, 19/19, 40/33, 55/8, 54/55, 27/18, 31/7, 33/21, 40/10, 48/6, 54/5, 54/8, 14/9, 24/7, 38/14, 44/5, 46/6, 47/31, 51/4, 5/30, 30/28, 45/43, 15/5, 24/3, 20/4, 22/3, 13/6, 14/20, 15/11, 23/33, 31/15, 39/4, 40/27, 51/17.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zrealizowane wydatki zostały prawidłowo sklasyfikowane do ujęcia w księgach rachunkowych,
- udokumentowanie poniesionych wydatków jest prawidłowe,
- dowody księgowe były zatwierdzane do zapłaty oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Sprawdzono prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków Urzędu Gminy w Lasowicach Wielkich jako samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2014 r. Porównano ujętą w sprawozdaniu kwotę dotyczącą łącznych wydatków budżetowych z ewidencją księgową konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”. Stwierdzono, że przedmiotowe kwoty wykazano prawidłowo na koniec 2014 r. w wysokości 12 460 884,88 zł. W wyniku sprawdzenia w badanym sprawozdaniu kwot wykonanych wydatków we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że wielkości te wykazują zgodność z ewidencją analityczną konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”.

Ustalono, że dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. (Urzędu jako jednostki budżetowej) w zakresie ogólnej kwoty planowanych wydatków zgodne są z danymi z ewidencji tych wydatków, prowadzonej na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Planowane wydatki wykazane w sprawozdaniu za 2014 r. i wynikające z ewidencji konta 980 wyniosły 13 916 276,81 zł.

W wyniku porównania wykazanej w sprawozdaniu zbiorczym kwoty wydatków wykonanych z ewidencją księgową prowadzoną do konta 902 stwierdzono, że przedmiotową kwotę wykazano prawidłowo w wysokości 21 766 365,52 zł na koniec 2014 r.

Ponadto sprawdzono zgodność zbiorczych kwot wynikających ze złożonych na koniec 2014 r. sprawozdań jednostkowych Rb-28S jednostek organizacyjnych i Urzędu Gminy z danymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono, tj. kwoty wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S stanowią sumę wielkości wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych. Kontrolą objęto terminowość złożenia jednostkowych sprawozdań Rb-28S za 2014 r. W wyniku kontroli ustalono, że jednostkowe sprawozdania Rb-28S zostały złożone w terminie określonym w załączniku nr 44 do r.s.b.

3.2.1.1. Realizacja planu wydatków

Zbadano wykonanie budżetu w zakresie wydatków pod kątem zgodności z ustalonym planem finansowym za 2014 rok. Sprawdzenia dokonano z wykorzystaniem programu ACL. W wyniku importu z systemu finansowo-księgowego Urzędu Gminy Lasowice Wielkie ewidencji księgowej konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” (obie ewidencje zawierały wszystkie zapisy, we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej na ww. kontach dokonane w 2014 r.) dokonano porównania zapisów obu tych ewidencji pod kątem występowania przypadków dokonywania wydatków przekraczających granice kwot wydatków określonych w planie finansowym.

W wyniku przeprowadzonego badania z wykorzystaniem programu ACL ustalono, że nie doszło do dokonania wydatków przekraczających granice kwot wydatków określonych w planie finansowym.

Wydruk z programu ACL przedstawiający wyniki przeprowadzonej analizy stanowi załącznik nr III.2/1 do akt kontroli.

3.2.1.2. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Ustalono, że kontrolowana jednostka posiada Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Lasowicach Wielkich wprowadzony w życie zarządzeniem Wójta Gminy Lasowice Wielkie nr 6/2009 z dnia 15 maja 2009 r.

W regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego. Postanowienia regulaminu są zgodne z przepisami u.p.s. oraz r.w.p.s.

Kontrolą objęto akta osobowe, karty wynagrodzeń oraz listy płac. Sprawdzono prawidłowość ustalenia pracownikom kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego, stawek dodatków funkcyjnych oraz dodatku za wieloletnią pracę. Próba objęto pracowników zajmujących następujące stanowiska: Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika oraz inspektora ds. gospodarki komunalnej.

Wynagrodzenie Wójta ustalone zostało w drodze uchwały nr XL-271/10 z dnia 23 czerwca 2010 r., Rada Gminy Lasowice Wielkie ustaliła miesięczne wynagrodzenie Wójta, którego wysokość (na dzień 1 stycznia 2010 r. i 31 grudnia 2010 r.) nie przekroczyła wielkości określonej w art. 37 ust. 3 u.p.s., dodatek specjalny przyznany został Wójtowi cyt. uchwałami Rady Gminy Lasowice Wielkie. Dodatek ten nie przekroczył 40% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, a także nie był niższy niż 20% sumy wymienionych składników wynagrodzenia.

Od dnia 28 listopada 2014 r. Wójtem Gminy Lasowice Wielkie został P. Daniel Gagat – zaświadczenie Głównej Komisji Wyborczej z dnia 19 listopada 2014 r. Uchwałą nr III/13/14 z dnia 30 grudnia 2014 r. Rada Gminy Lasowice Wielkie ustaliła Wójtowi Gminy wynagrodzenie oraz dodatek specjalny. Uchwała weszła w życie od 28 listopada 2014 r.

Ustalone przez Radę Gminy miesięczne wynagrodzenie Wójta, nie przekroczyło wielkości określonej w art. 37 ust. 3 u.p.s., dodatek specjalny przyznany został Wójtowi cyt. uchwałą Rady Gminy Lasowice Wielkie. Dodatek ten nie przekroczył 40% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, a także nie był niższy niż 20% sumy wymienionych składników wynagrodzenia.

Stwierdzono, że Zastępca Wójta został powołany z dniem 1 lutego 2007 r. na podstawie zarządzenia nr 15/07 Wójta Gminy Lasowice z dnia 31 stycznia 2007 r. Wysokość wynagrodzenia Zastępy Wójta jest zgodna z postanowieniami r.w.p.s.

Zbadano prawidłowość ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Skarbnika Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2014 r. wynagrodzenie Skarbnika Gminy było zgodne z przepisami cyt. rozporządzenia.

Zbadano kwalifikacje Skarbnika Gminy w kontekście wymogów wynikających z art. 54 ust. 2 u.f.p. W wyniku przeprowadzonej kontroli na podstawie udostępnionych kontrolującym dokumentów znajdujących się w aktach osobowych ustalono że pracownik, który w okresie objętym kontrolą miał powierzone obowiązki Głównego księgowego jednostki samorządu terytorialnego, posiadał co najmniej sześcioletnią praktykę w księgowości oraz wykształcenie średnie ogólnokształcące o profilu podstawowym.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy stanowiące załącznik nr III.2/1 do protokołu kontroli, z którego wynika między innymi, że „[...] w okresie objętym kontrolą, pani Krystyna Michalak spełnia wymagania określone w art.54 ust. 2 pkt 5 b, który brzmi: „ukończyła średnią, policealną lub pomaturalną szkołę ekonomiczną i posiada co najmniej 6 letnią praktykę w księgowości”.

Pani Krystyna Michalak posiada wieloletni staż pracy w księgowości, ponadto planowała przejść na emeryturę w 2016 roku - czerwiec, wprowadzone nowe przepisy przedłużają możliwość przejścia o kilka miesięcy, dlatego też w przyszłym roku rozpoczną procedury związane z powołaniem osoby na to stanowisko”.

Zgodnie z art. 54 ust. 2 pkt. 5 u.f.p., głównym księgowym może być osoba, która ukończyła średnią, policealną lub pomaturalną szkołę ekonomiczną i posiada co najmniej sześcioletnią praktykę w księgowości, w związku z powyższym uzyskanie wykształcenia średniego ogólnokształcącego o profilu podstawowym nie wypełnia dyspozycji powołanej normy prawnej.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy.

Kserokopia odpisu świadectwa ukończenia Liceum, świadectwa ukończenia szkoły zawodowej, zaświadczeń o ukończeniu kursów, uchwały nr XI/45/91 z dnia 24.04.1991 r., o wyborze Skarbnika Gminy znajduje się pod numerem III.2/2 w aktach kontroli.

Ponadto zbadano kwalifikacje głównych księgowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych kontrolowanej jednostki, tj.: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lasowicach Wielkich, Zespołu Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolny w Chocianowicach oraz Zespołu Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolny w Lasowicach Wielkich w kontekście wymogów wynikających z art. 54 ust. 2 u.f.p.

Kontrola ujawniła, że osoby zatrudnione na stanowiskach głównego księgowego spełniały wymogi określone w art. 54 ust.2 pkt 5 u.f.p., tj. posiadały wykształcenie i kwalifikacje określone przez ustawodawcę.

Jednocześnie stwierdzono, że w Zespole Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolny w Lasowicach Wielkich przeprowadzono dnia 11.05.2015 r. nabór na stanowisko głównego księgowego stosownie do art. 11 ust. 1 u.p.s.

Jak wynika z ustnych informacji przekazanych przez Dyrektora ww. jednostki nabór ten ogłoszony był z uwagi na fakt, iż osoba zatrudniona do tej pory na stanowisku głównego księgowego zgłosiła zamiar rezygnacji z pracy. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół, z którego wynika, że:

- kandydatury na przedmiotowe stanowisko zgłosiło 5 osób,
- każdy kandydat spełnił wymagania formalne i merytoryczne,
- tylko jedna osoba spełniła wymagania dodatkowe określone w ogłoszeniu (posiadała co najmniej 3 letni staż pracy na stanowisku głównego księgowego w jednostkach oświatowych, posiadała znajomość: obsługi finansowej placówek oświatowych, u.f.p., rachunkowości budżetowej, posiadała doświadczenie w prowadzeniu księgowości oświatowej, ponadto posiadała umiejętność samodzielnej organizacji pracy, pracy w zespole, rozwiązywania problemów, obsługi komputera i urządzeń biurowych, a także cechowała ją sumienność, dokładność i odpowiedzialność),
- postępowanie zostało zakończone wynikiem negatywnym, zgodnie z informacją zapisaną w protokole komisja nie dokonała wyboru ze względu na niespełnienie wymagań dodatkowych przez 4 pierwsze kandydatki oraz niski poziom spełnienia wymagań merytorycznych przez osobę spełniającą wymagania dodatkowe.

Informacja o wynikach naboru na ww. stanowisko zawierająca uzasadnienie rozstrzygnięcia postępowania została opublikowana na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej BIP dnia 26.06.2015 r.

W powyższym zakresie kontrolujący uwag nie wnoszą.

Kserokopia kopii odpisu świadectw ukończenia szkoły stanowi załącznik nr III.2/2 do akt kontroli.

Zbadano prawidłowość ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Sekretarza Gminy. Stwierdzono, że w 2014 r. wynagrodzenie Sekretarza Gminy było zgodne z przepisami cyt. regulaminu wynagrodzenia obowiązującego w Urzędzie Gminy Lasowice Wielkie.

Ponadto sprawdzono prawidłowość ustalenia wysokości wynagrodzenia dla inspektora ds. gospodarki komunalnej. Stwierdzono, że w 2014 r. wynagrodzenie ww. inspektora było

209

zgodne z przepisami cyt. regulaminu wynagrodzenia obowiązującego w Urzędzie Gminy Lasowice Wielkie.

Ponadto kontrolujący ustalili, że dodatek za wieloletnią pracę, dla wszystkich ww. pracowników ustalany i wypłacany był zgodnie z przepisami art. 38 ust. u.p.s. i § 7 r.w.p.s. Dodatek funkcyjny przyznano pracownikom objętym kontrolą zgodnie z zasadami określonymi w cyt. rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz § 1 i 4 cyt. Regulaminu Wynagradzania Pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Lasowice Wielkie.

W wyniku kontroli ustalono, że składniki wynagrodzenia wyżej wskazanych osób były prawidłowo obliczone i zgodne z obowiązującym w kontrolowanej jednostce regulaminem wynagradzania oraz r.w.p.s.

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia indywidualnych kart wynagrodzeń. Ustalono, że w 2014 r. karty wynagrodzeń były prowadzone metodą komputerową i zawierały wszystkie istotne składniki do obliczenia płac, należności z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz podatków.

Sprawdzono wrywkowo listy wypłat wynagrodzeń osób objętych badaniem za miesiące od lipca do grudnia 2014 r. Kontrola wykazała, że:

- wysokości wynagrodzeń wynikających z kart wynagrodzeń były zgodne z wielkościami zamieszczonymi na listach wypłat,
- wszystkie ww. listy wypłat posiadały adnotacje o dokonanej kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, a także były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.2.1.3. Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą prawo do nagrody jubileuszowej nabyło 5 pracowników Urzędu Gminy. Badaniem objęto prawidłowość naliczenia nagród jubileuszowych wypłacanych w badanym okresie.

Tabelaryczne zestawienie przyznanych i wypłaconych w 2014 r. nagród jubileuszowych przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Imię i nazwisko	Lata pracy	Data nabycia prawa do nagrody	Wysokość nagrody w % wynagrodzenia	Data wypłaty	Nr dow. księgow.

1	Z. J.	40	16-04-2014 r.	300%	16-04-2014 r.	WB Nr 66/1434
2	J. R.	25	31-07-2014 r.	100%	31-07-2014 r.	WB Nr 132/2775
3	B. G.-N.	25	28-09-2014 r.	100%	29-09-2014 r.	WB Nr 170/3490
4	A. S.	40	15-11-2014 r.	300%	17-11-2014 r.	WB Nr 204/4154
5	I. U.	30	01-12-2014 r.	150%	01-12-2014 r.	WB Nr 214/4401

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich badanych przypadkach ustalono prawidłowo okresy pracy uprawniające do nagrody jubileuszowej, termin nabycia prawa do nagrody oraz ich wysokość są zgodne z art. 36 ust 2 i art. 38 ust. 2 cyt. u.p.s. oraz zgodne z § 8 oraz § 12 cyt. r.w.p.s. Stwierdzono, że we wszystkich przypadkach nagrody jubileuszowe zostały wypłacone niezwłocznie tj. zgodnie z przepisem § 8 pkt 5 r.w.p.s., w myśl którego nagrodę jubileuszową należy wypłacić niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

Na podstawie zapisów wynikających ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Lasowice Wielkie jako jednostki, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz ewidencji księgowej konta 130 - „rachunek bieżący jednostki budżetowej” ustalono, że w 2014 r. w Urzędzie Gminy Lasowice Wielkie nie wypłacono odpraw emerytalno-rentowych.

Tabelaryczne zestawienie przyznanych i wypłaconych w 2014 r. nagród jubileuszowych stanowi załącznik nr III.2/3 do akt kontroli.

3.2.1.4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Sprawdzono prawidłowość naliczania oraz terminowość wypłaty wynagrodzenia rocznego za 2014 r. dla Wójta Gminy, Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy oraz wybranych pracowników (tabelaryczne zestawienie wybranych pracowników stanowi załącznik nr III.2/4 do akt kontroli).

W oparciu o dane pochodzące z angaży, indywidualnych kart wynagrodzeń, list obecności, list wypłat, a także dane wynikające z ewidencji analitycznej konta 130 - dział 750 rozdział 75023 § 4040 stwierdzono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone pracownikom w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jednolity Dz. U. 2013, poz.1144).

Podstawa do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego została ustalona prawidłowo, tj. z uwzględnieniem przepisu art. 4 cyt. ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

3.2.1.5. Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 229 – „pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz przelewów bankowych sprawdzono terminowość odprowadzania składek na ZUS i Fundusz Pracy w 2014 r. Wyniki badania przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Miesiąc i rok	Wyszczególnienie	Kwota	Data przelewu	Nr dowodu księgowego
1.	Styczeń 2014	Ubezpieczenia społeczne	35 410,68	04.02.2014 r.	WB21/387
		Ubezpieczenie zdrowotne	10 177,09		
		Fundusz pracy	2 272,34		
2.	Luty 2014	Ubezpieczenia społeczne	69 729,73	28.02.2014 r.	WB38/727
		Ubezpieczenie zdrowotne	19 020,27		
		Fundusz pracy	4 369,61		
3.	Marzec 2014	Ubezpieczenia społeczne	35 053,78	02.04.2014 r.	WB57/1249
		Ubezpieczenie zdrowotne	10 205,92		
		Fundusz pracy	2 283,52		
4.	Kwiecień 2014	Ubezpieczenia społeczne	36 025,79	30.04.2014 r.	WB74/1603
		Ubezpieczenie zdrowotne	10 267,40		
		Fundusz pracy	2 268,14		
5.	Maj 2014	Ubezpieczenia społeczne	35 537,86	04.06.2014 r.	WB95/2043
		Ubezpieczenie zdrowotne	10 381,13		
		Fundusz pracy	2 359,84		
6.	Czerwiec 2014	Ubezpieczenia społeczne	37 510,67	03.07.2014 r.	WB114/2495
		Ubezpieczenie zdrowotne	10 435,74		
		Fundusz pracy	2 346,67		
7.	Lipiec 2014	Ubezpieczenia społeczne	34 726,42	04.08.2014 r.	WB134/2848
		Ubezpieczenie zdrowotne	10 018,11		
		Fundusz pracy	2 169,71		
8.	Sierpień 2014	Ubezpieczenia społeczne	34 565,55	02.09.2014 r.	WB152/3191
		Ubezpieczenie zdrowotne	10 135,03		
		Fundusz pracy	2 228,05		
9.	Wrzesień 2014	Ubezpieczenia społeczne	36 554,73	02.10.2014 r.	WB173/3585
		Ubezpieczenie zdrowotne	10 345,02		
		Fundusz pracy	2 251,62		
10.	Październik 2014	Ubezpieczenia społeczne	36 040,82	03.11.2014 r.	WB195/4002
		Ubezpieczenie zdrowotne	10 410,10		
		Fundusz pracy	2 236,11		
11.	Listopad 2014	Ubezpieczenia społeczne	41 869,47	02.12.2014 r.	WB215/4410
		Ubezpieczenie zdrowotne	13 765,06		
		Fundusz pracy	3 161,51		
12.	Grudzień 2014	Ubezpieczenia społeczne	35 373,76	31.12.2014 r.	WB232/4898
		Ubezpieczenie zdrowotne	10 805,71		
		Fundusz pracy	2 406,01		

212

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą należne składki na ZUS, Fundusz Pracy były odprowadzane terminowo zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.). Ponadto ustalono, że kontrolowana jednostka osiągnęła wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych większy niż 6 % ogółu zatrudnionych niepełnosprawnych i nie była zobowiązana do uiszczania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

3.2.1.6. Realizacja zadań wynikających z art. 30a Karta Nauczyciela

Gmina Lasowice Wielkie jest organem prowadzącym dla dwóch jednostek oświatowych, tj.: Zespołu Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnego w Chocianowicach oraz Zespołu Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnego w Lasowicach Wielkich.

Wypełniając obowiązek wynikający z przepisów art. 30a ust. 4 u.k.n. w dniu 12.01.2015 r. kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach, dla których gmina jest organem prowadzącym. Na podstawie powyższego sprawozdania ustalono, że kontrolowana jednostka nie miała obowiązku wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Sprawozdanie sporządzone zostało wg wzoru określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 6, poz. 35) i podpisane przez osoby upoważnione.

Z zachowaniem siedmiodniowego terminu określonego w art. 30a ust. 5 u.k.n. sprawozdanie, o którym mowa przedłożone zostało w dniu 14 stycznia 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu oraz innym podmiotom upoważnionym.

3.2.1.7. Wyznaczenie średniego wynagrodzenia nauczycieli (minimalnych wydatków)

W sprawozdaniu za 2014 r. wykazano następujące dane w zakresie średnich wynagrodzeń nauczycieli, stanowiących minimalną wysokość wydatków, jakie jednostka powinna przeznaczyć na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego:

Lp.	Stopnie awansu Zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 KN (%)	Średnie wynagrodzenie od 01.01.2014 r. do 31.08.2014 r. (w zł)	Średnie wynagrodzenie od 01.09.2014 r. do 31.12.2014 r. (w zł)
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Stażysta	100 %	2 717,59	2 717,59
2.	Kontraktowy	111 %	3 016,52	3 016,52
3.	Mianowany	144 %	3 913,33	3 913,33
4.	Dyplomowany	184 %	5 000,37	5 000,37

Ustalono, że dane w zakresie średniego wynagrodzenia nauczycieli zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu za 2014 r. (kol. 4, kol. 5), tj. zgodnie z § 2 rozporządzenia w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Średnie wynagrodzenie dla poszczególnych stopni awansu zawodowego ustalone zostało, jako iloczyn odpowiedniego wskaźnika wynikającego z art. 30 ust. 3 u.k.n. oraz kwot bazowych określonych w ustawie budżetowej obowiązujących od stycznia do grudnia 2014 r. (2 717,59 zł).

3.2.1.8. Diety dla radnych

Prawidłowość wypłat diet zbadano w oparciu o ewidencję księgową konta 130 – „rachunek bieżący jednostki budżetowej” oraz dowody źródłowe tj. listy obecności z posiedzeń sesji Rady Gminy w Lasowice Wielkie i posiedzeń komisji oraz listy wypłat diet w okresie 2014 r.

Zgodnie z art. 25 ust. 6 u.s.g. wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.).

Wysokość kwoty bazowej w okresie objętym kontrolą wynosiła 1 766,46 zł.

W § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61 poz. 710) ustalono, że radnemu przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do:

- 1) 100% maksymalnej wysokości diety w gminach powyżej 100 tys. mieszkańców,
- 2) 75% maksymalnej wysokości diety w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców,
- 3) 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców.

Ustalono, że liczba mieszkańców Gminy Lasowice Wielkie w okresie objętym kontrolą znajdowała się w przedziale poniżej 15 tys. mieszkańców i w związku z powyższym

maksymalna wysokość diet przysługująca radnemu Gminy Lasowice Wielkie wynosi 50% maksymalnej wysokości diety tj. kwota 1 324,85 zł.

Na podstawie dokumentacji udostępnionej kontrolującym ustalono, że w okresie objętym kontrolą wysokość diet dla Przewodniczącego Rady Gminy Lasowice Wielkie oraz radnych została ustalona uchwałą nr XXI-138/08 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 24 września 2008 r. W powyższej uchwale przyjęto następujące wysokości diet:

- 1) przewodniczącemu Rady Gminy przysługiwała miesięczna dieta w wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- 2) za prowadzenie obrad Stałej Komisji Rady przysługiwała dieta w wysokości 15% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej,
- 3) za udział w posiedzeniach sesji Rady Gminy, stałych Komisjach Rady Gminy w wysokości 12% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej.

Na podstawie list obecności z posiedzeń sesji Rady Gminy, Komisji Komunalno Rolnej i Bezpieczeństwa Publicznego, Komisji Oświaty, Kultury, Sportu, Zdrowia i Pomocy Społecznej, Komisji Budżetu i Finansów, Komisji Rewizyjnej w miesiącach styczeń, luty, marzec, kwiecień i maj 2014 r., ewidencji księgowej oraz list wypłat diet zbadano wysokość wypłat diet dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz radnych.

Kontrolujący ustalili, że zapis paragrafu 1 ww. uchwały wskazuje na ustalenie diety Przewodniczącemu Rady Gminy w wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę, które w 2014 r. wynosiło 1 680,00 zł brutto.

W związku z powyższym stwierdzono, że w przyjętym do badania okresie, Przewodniczącemu Rady Gminy wypłacano miesięczną dietę w wysokości nieprzekraczającej maksymalnej kwoty diety określonej przepisem § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy z uwzględnieniem liczby mieszkańców Gminy Lasowice Wielkie w okresie objętym kontrolą. Ponadto stwierdzono, że diety radnych w 2014 r. były wypłacane w wysokości zgodnej z postanowieniami powyższej uchwały. Miesięczne kwoty diet wypłaconych radnym nie przekraczały maksymalnej dozwolonej kwoty.

215

Zbadano zasadność, prawidłowość i terminowość naliczenia i wypłaty odpraw oraz ekwiwalentów za niewykorzystane urlopy Wójtowi Gminy oraz innym osobom, które nie zostały wybrane na następną kadencję, w tym również radnym, bądź które straciły pracę w Urzędach.

W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono, że w związku z rozwiązaniem z dniem 21.11.2014 r. stosunku pracy ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacono Wójtowi. Ustalono, że według stanu na dzień 21.11.2014 r. Wójt posiadał niewykorzystany urlop w ilości 664 godziny. Stwierdzono również, że w 2014 r. wypłacono ekwiwalent pieniężny innej osobie, z którą stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania z upływem czasu, na który była zawarta umowa.

W celu ustalenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop należy posłużyć się współczynnikiem służącym do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu, który ustala się odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosuje przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego. Współczynnik ustala się, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel, świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnym pięciodobowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzieli się przez 12. Jeżeli pracownik jest zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy, wartość współczynnika obniża się proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika. W 2014 r. występują: 52 niedziele, 52 wolne soboty, 9 dni świątecznych przypadających od poniedziałku do piątku i 2 święta przypadające w sobotę. W przypadku pracownika pełnoetatowego współczynnik urlopowy w 2014 r. wyniesie 20,83. Ponieważ $365 \text{ dni} - (52 \text{ niedziele} + 11 \text{ dni świątecznych} + 52 \text{ soboty}) / 12 = 250 / 12 = 20,83$.

Mając na uwadze powyższe w celu ustalenia wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany w 2014 r. urlop kontrolujący w myśl postanowień określonych w § 18 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 7, poz. 14 z późn zm.) na podstawie danych wynikających z akt osobowych pracowników dokonali przeliczenia w wyniku którego ustalili, że:

- a) w przypadku Wójta Gminy podstawa ekwiwalentu wyniosła $8\,514,23 \text{ zł} : 20,83 = 408,75 : 8 \text{ godzin} = 51,09 \times 664 \text{ godzin} = 33\,923,76 \text{ zł}$ brutto.

- b) w przypadku byłego pracownika podstawa ekwiwalentu wynosiła $730,40 \text{ zł} : 20,83 = 35,07 : 4 \text{ godzin} = 8,77 \times 28 \text{ godzin} = 245,56 \text{ zł}$ brutto.

Na podstawie dokumentacji udostępnionej do kontroli stwierdzono, że Wójtowi Gminy w dniu 28.11.2014 r. wypłacono ekwiwalent w wysokości 33 923,76 zł brutto, lista płac nr 171/2014 (dowód księgowy nr WB 213/4367) oraz byłemu pracownikowi w dniu 8.01.2014 r. wypłacono ekwiwalent w wysokości 245,56 zł brutto, lista płac nr 4/2014 (dowód księgowy nr WB 3/43).

Kontrolujący nie wnoszą uwag w zakresie prawidłowości naliczenia ekwiwalentu.

Z uwagi na niewykorzystanie w latach 2012-2014 urlopu wypoczynkowego przez Wójta Gminy, zwrócono się do Zastępcy Wójta z pytaniem dlaczego w latach 2012-2014 nie udzielił Wójtowi Gminy urlopu wypoczynkowego w tym roku kalendarzowym, w którym uzyskał do niego prawo oraz dlaczego nie wykorzystano go do końca września kolejnego roku. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr III.2/2 do protokołu kontroli. W wyjaśnieniu podaje się, że „W odpowiedzi na zapytanie informuję, że w latach 2012 – 2014 wykorzystanie urlopu przez Pana Wójta Gminy Lasowice Wielkie Daniela Gagata było bardzo utrudnione w związku z dłuższymi nieobecnościami Zastępcy Wójta – Krzysztofa Lecha oraz Sekretarza – Joachima Smolnika. Sekretarz - Pan Joachim Smolnik przebywał na zwolnieniu chorobowym w okresach 03.07.2012 – 23.07.2012 r. (20 dni) oraz w okresie 25.04.2013 – 26.09.2013 r. Szczególnie ten drugi okres chorobowego trwający pięć miesięcy praktycznie uniemożliwił Panu Wójtowi wykorzystanie jakiegokolwiek urlopu. Dodatkowym utrudnieniem był fakt, że Krzysztof Lech – Zastępca Wójta przebywał na chorobowym w okresie 11.03.2013 – 21.05.2013 r. Konsekwencją tych chorobowych była konieczność wykorzystania przez te osoby swoich urlopów wypoczynkowych, a Pan Wójt stał na stanowisku, że jego obowiązkiem jako pracodawcy jest w pierwszej kolejności skierowanie na urlopy tych osób. Dodatkowym utrudnieniem w wykorzystaniu przez Pana Wójta urlopu były liczne inwestycje prowadzone przez Gminę Lasowice Wielkie. Z nimi związana była procedura przetargowa, ogłaszanie przetargu, otwieranie ofert i w ostateczności podpisywanie umów z wykonawcą, a to wymagało obecności Wójta w pracy.

Podsumowując chorobowe pracowników (Zastępcy Wójta i Sekretarza) miało decydujący wpływ na stopień wykorzystania urlopu wypoczynkowego przez Wójta Gminy Lasowice Wielkie w omawianym okresie”.

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień wskazać należy, że zgodnie z zapisami art. 152 k.p. jednym z podstawowych uprawnień pracownika jest prawo do corocznego, nieprzerwanego,

płatnego urlopu wypoczynkowego, którego pracownik nie może się zrzec. Zatem wójt jest uprawniony do korzystania z urlopu wypoczynkowego w tym samym wymiarze i na takich samych zasadach jak pozostali pracownicy samorządowi.

Stosownie do art. 161 k.p. pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo. Jeżeli pracownik nie mógł wykorzystać urlopu wypoczynkowego w tym roku, w którym nabył do niego prawo, to pracodawca jest obowiązany udzielić tego urlopu najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego zgodnie z art. 168 k.p.

Regulacje zawarte w przepisie art. 168 k.p. wskazują, że ustawodawca, inaczej niż ma to miejsce w odniesieniu do urlopu w okresie wypowiedzenia, położył nacisk nie na obowiązek pracownika wykorzystania w określonym czasie urlopu zaległego, lecz na powinność pracodawcy udzielenia pracownikowi tego urlopu. Stało się to przyczyną zasadniczej wątpliwości co do możliwości wydania przez pracodawcę wiążącego polecenia wykorzystania urlopu zaległego w przewidzianym kodeksem terminie.

Rozstrzygnięcie omawianej kwestii przyniosło orzecznictwo Sądu Najwyższego, który w wyroku z dnia 24 stycznia 2006 r. (sygn. akt I PK 124/05) podał, że pracodawca może wysłać pracownika na zaległy urlop, nawet gdy pracownik nie wyraża na to zgody.

Pracodawcy wolno więc zobowiązać pracowników do określenia terminów wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego.

Zgodnie z art. 8 u.p.s. pracodawcą wójta jest urząd gminy. Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności wyznaczona przez wójta osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały. W kontrolowanej jednostce Wójt Gminy wyznaczył osobę zastępującą upoważnieniem z dnia 28.01.2009 r. w sprawie wyznaczenia Zastępcy Wójta do wykonywania pozostałych czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta.

Odpowiedzialność za nieudzielenie Wójtowi Gminy urlopu za lata 2012-2014 w terminie wynikającym z przepisów prawa ponosi Zastępca Wójta, a z nadzoru Wójt Gminy.

Ponadto w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że Wójtowi Gminy nie wystawiono świadectwa pracy po zakończeniu kadencji, kiedy nastąpiło rozwiązanie stosunku pracy z wyboru.

W związku z powyższym zwrócono się do Przewodniczącego Rady Gminy o wyjaśnienie stanowiące załącznik nr III.2/3 do protokołu kontroli, w którym wskazano m.in., że: „Brak

MK

tego dokumentu jest spowodowany z jednej strony faktem, iż Wójt Gminy nie wystąpił z żądaniem o wystawienie świadectwa pracy, a z drugiej strony pracownicy Urzędu Gminy nie wystawili odpowiedniego dokumentu i nie złożyli mi go do podpisu, ani też nie poinformowali mnie o konieczności wystawienia takiego dokumentu w związku z upływem kadencji Wójta". Ponadto w złożonym wyjaśnieniu Przewodniczący Rady Gminy cytuje stanowisko Inspektora ds. kadr, w którym wskazano, że „W piśmiennictwie pojawiały się rozbieżne komentarze co do wydania świadectwa pracy w przypadku ponownego wyboru wójta na następną kadencję. Wójt jest pracownikiem urzędu gminy, a jego stosunek pracy nawiązuje się na podstawie wyboru, rozwiązuje się natomiast wraz z wygaśnięciem mandatu.

Stosunek pracy z wyboru jest szczególnego rodzaju stosunkiem pracy zawartym na czas określony. (K. Jaśkowski, Komentarz do art. 73 k.p.).

Prawo pracownika do świadectwa pracy powstaje w związku z rozwiązaniem lub wygaśnięciem stosunku pracy, jednak przepisy przejściowe (art. 2 i 3 ustawy nowelizującej Kodeks Pracy z dnia 5 stycznia 2011 r. Dz.U. 2011.36.181) przewidują stosowanie § 1¹-1³, poczynając od umowy terminowej zawartej po dniu 20 marca 2011 r. Do trwającej w dniu wejścia w życie nowelizacji (21 marca 2011 r.) kolejnej umowy o pracę, (stosunek pracy wójta trwał w momencie wejścia w życie ustawy) stosuje się art. 97 § 1¹ w poprzednim brzmieniu. Według niego w przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia umowy o pracę z pracownikiem, z którym dotychczasowy pracodawca nawiązuje kolejną umowę bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę, pracodawca jest obowiązany wydać pracownikowi świadectwo pracy tylko na jego żądanie. (E.Maniewska, Komentarz do art. 97 KP). Wójt takiego żądania nie zgłosił”.

W świetle złożonych wyjaśnień kontrolujący wskazują, że stosunek pracy z wyboru rozwiązuje się z chwilą wygaśnięcia mandatu z mocy art. 73 § 2 k.p. W tej sytuacji przyjąć należy, że mandat dotychczasowego wójta wygasa z chwilą objęcia obowiązków przez następcę, czyli z chwilą złożenia ślubowania. Rozwiązanie stosunku pracy z wyboru następuje także wówczas, gdy wójtem została ponownie wybrana ta sama osoba na kolejną kadencję. Jeden stosunek pracy z wyboru się rozwiązuje, a nawiązuje kolejny. W związku z powyższym przywołany w wyjaśnieniu przepis „art. 97 § 1¹ w poprzednim brzmieniu, według którego w przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia umowy o pracę z pracownikiem, z którym dotychczasowy pracodawca nawiązuje kolejną umowę bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę, pracodawca jest obowiązany wydać pracownikowi świadectwo pracy tylko na jego żądanie” nie ma zastosowania, ponieważ w przypadku

nawiązania przez wójta kolejnego stosunku pracy z wyboru, nie jest kontynuacją zatrudnienia w ramach poprzedniego stosunku pracy z wyboru.

W konsekwencji, w takiej sytuacji powstaje obowiązek wystawienia świadectwa pracy za poprzednią kadencję.

Ponadto kontrolujący zwracają uwagę, że ewentualną możliwość zastosowania art. 97 § 1¹ k.p. należy rozważać z uwzględnieniem poprzedniego brzmienia w stosunku do rozwiązania stosunku pracy zawartego na podstawie umowy o pracę, a nie obejmuje on stosunku pracy z wyboru. Zmiana art. 97 k.p. wydaje się potwierdzać ten kierunek wykładni, gdyż w Komentarzu do art. 97 k.p. E. Maniewska wskazano, że „[...]Obowiązujące od dnia 21 marca 2011 r. (Dz. U. nr 36, poz. 181) skomplikowane zmiany § 1¹ oraz nowe § 1² i 1³ mają na celu ograniczenie obowiązku wydania przez pracodawcę świadectwa pracy (§ 1¹ i 1²) przy zachowaniu ochrony indywidualnych interesów pracownika (§ 1³). Utrzymana została zasada, że pracodawca jest obowiązany wydać pracownikowi świadectwo bez jego wniosku (z urzędu) w związku z ustaniem stosunku pracy (§ 1). Wprowadzone od niej wyjątki (§ 1¹ i 1²) dotyczą tylko umów terminowych, czyli umowy na okres próbny (art. 25 § 2 k.p.), na czas określony i na czas wykonania określonej pracy (art. 25 § 1 k.p.). Oznacza to, że zawarcie umowy na czas nieokreślony po ustaniu umowy terminowej zawsze rodzi obowiązek wydania świadectwa dotyczącego tej umowy terminowej (ewentualnie, również poprzedzających ją) i odwrotnie - zawarcie umowy terminowej po umowie na czas nieokreślony rodzi ten obowiązek w odniesieniu do umowy na czas nieokreślony. Wprowadzone w § 1¹ i 1² ułatwienie dla pracodawcy polega na tym, że w miejsce obowiązku wydania z urzędu świadectwa pracy po ustaniu każdego terminowego stosunku pracy wprowadzony został obowiązek wydania z urzędu jednego świadectwa pracy obejmującego wszystkie zakończone stosunki pracy, które powstały na podstawie umów terminowych zawartych w okresie 2 lat [...]”.

Wobec powyższego niewystawienie świadectwa pracy po ustaniu stosunku pracy z wyboru stanowi naruszenie art. 97 § 1 k.p.

Odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Rady Gminy Lasowice Wielkie.

W przypadku Przewodniczącego oraz Radnych Rady Gminy Lasowice Wielkie stwierdzono, że:

- Przewodniczącemu za miesiąc listopad 2014 r. wypłacono wynagrodzenie w wysokości 927,36 zł – dowód księgowy lista płac nr 168/2014 za miesiąc XI/2014 r., gdyż kadencja Rady Gminy Lasowice Wielkie w latach 2010-2014 upłynęła w dniu

21.11.2014 r. w związku z czym dokonano przeliczenia miesięcznej diety proporcjonalnie do ilości dni pełnienia funkcji tj. $1\ 324,85\ \text{zł} : 30\ \text{dni} = 44,16\ \text{zł}$ za 1 dzień x 21 dni = 927,36 zł.

- ostatnia sesja Rady Gminy Lasowice Wielkie kadencji 2010 -2014 odbyła się w dniu 12.11.2014 r. W związku z powyższym dietę za udział w sesji Rady Gminy Lasowice Wielkie wypłacono w dniu 13 listopada 2014 r. – lista płac nr 159/2014 za miesiąc listopad 2014 r., wyciąg bankowy nr 203 z dnia 14.11.2014 r.

Na podstawie dokumentacji udostępnionej kontrolującym w przypadku Przewodniczącego oraz Radnych Rady Gminy Lasowice Wielkie kadencji 2010-2014 nie stwierdzono innych wypłat, odpraw bądź ekwiwalentów za niewykorzystane urlopy.

Zbadano wysokość i zasadność pobierania diety przez radnego za udział w obradach sesji oraz komisjach Rady Gminy Lasowice Wielkie w godzinach pracy radnego, przy jednoczesnym pobieraniu wynagrodzenia w macierzystym zakładzie pracy (jednostce organizacyjnej gminy).

Na podstawie listy radnych przedstawionej kontrolującym oraz danych o zatrudnieniu udostępnionych przez jednostki (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lasowicach Wielkich oraz Zespole Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnym w Lasowicach Wielkich) ustalono w roku 2014 wystąpiły dwa przypadki, gdzie radny Gminy Lasowice Wielkie był zatrudniony w jednostkach Gminy Lasowice Wielkie. Stwierdzono, że w przyjętym do badania okresie (kadencji 2010-2014) Radna P. Kowollik Benita była zatrudniona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lasowicach Wielkich na stanowisku opiekuna oraz Radna P. Świerc Gabriela, która była zatrudniona w Zespole Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnym w Lasowicach Wielkich na stanowisku nauczyciela w Przedszkolu Samorządowym w Laskowicach w roku szkolnym 2013/2014.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w przypadku Radnej P. Kowollik Benity stwierdzono, że ww. pracownik w przyjętym do badania okresie zatrudniony był w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lasowicach Wielkich od poniedziałku do piątku w godzinach od 7³⁰ do 15³⁰.

Na podstawie protokołów z sesji Rady Gminy Lasowice Wielkie oraz protokołu z posiedzenia Komisji Oświaty, Kultury, Sportu, Zdrowia i Pomocy Społecznej które odbyły się w roku 2014 ustalono, że wszystkie sesje Rady Gminy oraz posiedzenia Komisji odbyły się w godzinach pracy obowiązujących Radną.

Stwierdzono na podstawie list obecności z posiedzeń sesji i komisji, że radna P. Kowollik Benita brała udział w sesjach oraz posiedzeniach komisji w roku 2014, godziny posiedzeń Komisji oraz Sesji Rady Gminy pokrywały się z godzinami pracy Radnej P. Kowollik Benity – (listy obecności stanowią załącznik nr III.2/5 do akt kontroli). W związku z powyższym na podstawie zawiadomienia Przewodniczącego Rady Gminy o udziale ww. radnej w posiedzeniach, wypłacano wynagrodzenie pomniejszone o udział w sesjach Rady Gminy i posiedzeniach Komisji Oświaty, Kultury, Sportu, Zdrowia i Pomocy Społecznej.

Zawiadomienia Przewodniczącego Rady Gminy o udziale ww. radnej w posiedzeniach stanowią załącznik nr III.2/6 do akt kontroli.

Ponadto kontrolujący ustalili, że w trzech przypadkach (P. Kowollik Benita w terminach 26.02.2014 r., 07.05.2014 r., 13.05.2014 r.) zachodziły okoliczności w wyniku, których Radna wykonując pracę w GOPS w Lasowicach Wielkich w godzinach od 7³⁰ do 15³⁰ pobierała wynagrodzenie i diety za udział w 2 sesjach Rady Gminy (w godzinach od 14⁰⁰ do 16³⁰ i 14⁰⁰ do 16⁰⁰) i jednym posiedzeniu Komisji (w godzinach od 8⁰⁰ do 10³⁰).

Na podstawie dokumentacji udostępnionej kontrolującym tj. ewidencji wyjść uzyskanej z GOPS w Lasowicach Wielkich za 2014 r. stwierdzono, że pracownik w dniach i w godzinach, w których odbywały się posiedzenia Rady Gminy i Komisji nie odnotował wyjścia na te posiedzenia. Jednak przedłożył w formie zeszytu ewidencję godzin nadliczbowych, z której wynika, że odpracował każdorazowo w innych dniach wybraną wcześniej ilość minut nieobecności w pracy, o czym świadczy zapis dokonany w ewidencji. Wskazana ewidencja prowadzona jest we własnym zakresie przez pracowników, ponadto zapisów dokonanych przez pracowników w zeszycie godzin nadliczbowych nie potwierdził Kierownik jednostki organizacyjnej.

W związku z wypłatą wynagrodzenia za czas, w którym pracownik nie świadczył pracy gdyż brał udział w posiedzeniach Rady Gminy i Komisji przyjęto wyjaśnienie od Głównego Księgowego GOPS w Lasowicach Wielkich stanowiące załącznik nr III.2/4 do protokołu kontroli, z którego wynika, że „Analizując zagadnienie wypłat wynagrodzenia pracownikowi, który jest radnym i uczestniczy w posiedzeniach Rady Gminy i Komisji Oświaty, Kultury, Sportu, Zdrowia i Pomocy Społecznej wyjaśniam, że po otrzymaniu informacji o uczestnictwie pracownika w w/w posiedzeniach oraz czasie ich trwania, wypłacałam wynagrodzenie po potrąceniu za czas nieświadczenia pracy przez tego pracownika. W przypadku terminów 26.02.2014r., 07.05.2014r. oraz 13.05.2014r. nie otrzymałam takiej informacji”.

Ponadto przyjęto oświadczenie od Zastępcy Kierownika GOPS w Lasowicach Wielkich w zakresie ewidencji czasu pracy w godzinach nadliczbowych stanowiące załącznik nr III.2/5

do protokołu kontroli, w którym wskazano, że „Oświadczam, że nie posiadamy wewnętrznych procedur regulujących godziny nadliczbowe. Posiadamy rejestr godzin nadliczbowych (w formie zeszytu), do którego swoje nadgodziny wpisują pracownicy Ośrodka we własnym zakresie, który nie jest potwierdzany. Nie potwierdzam pisemnie wpisu o nadgodzinach, ani o ich odebraniu, zgoda na pracę w godzinach nadliczbowych i ich odebranie jest wyrażana w formie ustnej. Pracownicy starają się te nadgodziny na bieżąco wybierać. Pracownik Ośrodka, który pełni funkcję radnego, na zawiadomieniu o sesji potwierdził odbiór godzin nadliczbowych, w związku z czym biorąc to pod uwagę oraz po wglądzie do w/w rejestru zaakceptowałam listę płac pracowników”.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że nie zachodziły okoliczności w wyniku których radna Gminy wykonując pracę w jednostce organizacyjnej gminy pobierała wynagrodzenie za czas, w którym brała udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach Komisji i pobierała dietę.

Jednak kontrolujący w odniesieniu do złożonych wyjaśnień stwierdzają, że nieprowadzenie ewidencji czasu pracy w zakresie godzin nadliczbowych stanowi naruszenie § 8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. 1996, nr 62, poz. 286 z późn. zm), który wskazuje, że „Pracodawca zakłada i prowadzi odrębnie dla każdego pracownika: kartę ewidencji czasu pracy w zakresie obejmującym: pracę w poszczególnych dobach, w tym pracę w niedziele i święta, w porze nocnej, w godzinach nadliczbowych oraz w dni wolne od pracy wynikające z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a także dyżury, urlopy, zwolnienia od pracy oraz inne usprawiedliwione i nieusprawiedliwione nieobecności w pracy; [...]”. Ponadto brak pisemnego wniosku pracownika o udzielenie czasu wolnego od pracy w zamian za czas przepracowany w godzinach nadliczbowych stanowi naruszenie § 8a ww. rozporządzenia, który zobowiązuje pracodawcę by „do karty ewidencji czasu pracy pracownika dołączyć jego wnioski o udzielenie czasu wolnego od pracy w zamian za czas przepracowany w godzinach nadliczbowych”.

Odpowiedzialność ponosi Zastępca Kierownika GOPS w Lasowicach Wielkich.

Kserokopia zeszytu godzin nadliczbowych oraz zawiadomień o sesjach stanowi załącznik nr III.2/7 do akt kontroli.

W przypadku przeprowadzonych czynności kontrolnych w stosunku do Radnej P. Świerc Gabrieli zatrudnionej w Przedszkolu Samorządowym w Laskowicach oraz w Lasowicach

Wielkich stwierdzono na podstawie protokołów z posiedzeń Rady Gminy oraz planu pracy nauczycielek w Przedszkolu Samorządowym w Laskowicach w roku szkolnym 2013/2014, że sesje Rady Gminy w roku 2014 odbyły się po godzinach pracy Radnej w Przedszkolu Samorządowym w Laskowicach, za wyjątkiem jednej sesji Rady Gminy, która odbyła się dnia 26.03.2014 r.(środa) w godzinach od 9⁰⁰ do 12¹⁵. Z przedstawionego planu pracy oraz wpisu do dziennika pracy wychowawczo-dydaktycznej z Przedszkola Samorządowego w Laskowicach wynika, że ww. Radna w godzinach od 7¹⁵ do 11¹⁵ prowadziła zajęcia. Równocześnie w tym dniu w godzinach od 9⁰⁰ do 12¹⁵ przebywała na posiedzeniu Rady Gminy, o czym świadczy lista obecności z sesji.

Ponadto kontrolujący wskazują, że w czterech przypadkach Radna P. Świerc Gabriela przebywała równocześnie na posiedzeniach Komisji Rady Gminy i w Przedszkolu, co obrazuje poniższe zestawienie:

Data	Rodzaj Komisji	Godz. rozpoczęcia posiedzenia komisji	Plan pracy
13.02.2014 r.	Komisja Komunalno-Rolna i Bezpieczeństwa Publicznego	8:00	9 ¹⁵ - 15 ¹⁵
11.04.2014 r.	Komisja Komunalno-Rolna i Bezpieczeństwa Publicznego	8:00	7 ¹⁵ - 11 ¹⁵
25.08.2014 r.	Komisja Oświaty, Kultury, Sportu, Zdrowia i Pomocy Społecznej	12:00	11 ¹⁵ - 15 ¹⁵
17.10.2014 r.	Komisja Komunalno-Rolna i Bezpieczeństwa Publicznego	8:00	7 ⁰⁰ - 10 ⁰⁰

Powyższe potwierdzają podpisy na listach obecności z posiedzeń Komisji, plany pracy z Przedszkoli Samorządowych w Laskowicach i Lasowicach Wielkich oraz wpisy do dzienników pracy wychowawczo-dydaktycznej (załącznik nr III.2/8 do akt kontroli).

W związku z zaistniałą sytuacją przyjęto wyjaśnienia od Dyrektora Zespołu Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnego Lasowice Wielkie stanowiące załącznik nr III.2/6 do protokołu, w którym wskazano, że „W roku szkolnym 2013/2014 pani Gabriela Świerc, wykonując obowiązki radnej Rady Gminy Lasowice Wielkie, mogła uczestniczyć w jej posiedzeniach, gdyż uwzględniał to plan pracy nauczycieli w Przedszkolu Samorządowym w Laskowicach. Sesje Rady Gminy odbywały się w środy po południu, natomiast pani Świerc pracowała w te dni w przedszkolu w godzinach od 7.15 do 11.15, dzięki czemu pełnienie funkcji radnej nie kolidowało z jej obowiązkami zawodowymi.

Jeżeli pani Świerc brała udział w pracach komisji Rady Gminy Lasowice Wielkie, które nie przebiegały według wcześniej ustalonego harmonogramu, dokonywano doraźnych zmian w jej planie polegających na zamianie jej godzin pracy z godzinami innego nauczyciela, które to panie Świerc odpracowywała w późniejszym terminie” oraz wyjaśnienie stanowiące załącznik nr III.2/7 do protokołu, w którym Dyrektor Zespołu Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnego Lasowice Wielkie napisał, że „W związku z zaistniałą sytuacją związaną ze złożeniem podpisów przez panią Gabrielę Świerc, nauczycielkę Przedszkola Samorządowego w Laskowicach oraz radną Rady Gminy w Lasowicach Wielkich jednocześnie w dzienniku zajęć i na listach obecności na posiedzeniach Komisji Oświaty, Kultury, Sportu, Zdrowia i Pomocy Społecznej a także Komisji Komunalno – Rolnej i Bezpieczeństwa Publicznego Rady Gminy Lasowice Wielkie pragnę złożyć wyjaśnienia w tej sprawie.

Pani Świerc, jako przewodnicząca Komisji Oświaty, Kultury, Sportu, Zdrowia i Pomocy Społecznej starała się organizować spotkania jej członków tak, by odbywały się one po godzinach jej pracy. Wyjątek stanowi posiedzenie sierpniowe, kiedy przedszkole pracowało jako placówka wakacyjna. Na organizację pracy i terminy spotkań drugiej komisji nie miała już takiego wpływu i te odbywały się najczęściej w godzinach jej pracy.

Z wyjaśnień złożonych przez panią Świerc wynika, iż posiedzenia komisji trwały przeciętnie ok. 1,5 godziny, w związku z czym pani Świerc na ten czas prosiła o zwolnienie z pracy kierownika placówki. Zastępowała ją wówczas w pracy druga z pań pracujących jako nauczyciel przedszkola. Po zakończeniu spotkania w Urzędzie Gminy pani Świerc wracała do pracy. W późniejszym terminie odpracowywała swoją nieobecność w pracy pani, która wcześniej ją zastąpiła.

W dzienniku zajęć przedszkola nie ma miejsca na wpisanie tygodniowego planu zajęć nauczycieli w związku z czym panie, wpisując poszczególne tematy, odnotowują także godziny swojej pracy. Jako że przedszkole w Laskowicach jest przedszkolem jednooddziałowym prowadzone są w nim dwa dzienniki – dla dzieci objętych przygotowaniem przedszkolnym oraz dla grupy młodszej, gdyż dzieci starsze częściowo realizują inną tematykę zajęć. W związku z powyższym panie nie odnotowywały godzin swoich zastępstw, aby uniknąć chaosu w zapisach, jednak wypracowały całą zaplanowaną im ich ilość.

Zespół Gimnazjalno – Szkolno – Przedszkolny w Lasowicach Wielkich składa się z siedmiu placówek oświatowych, którymi kierują kierownicy, wicedyrektor i dyrektor, którzy sprawują także nad nimi kontrolę. Sprawdzając dzienniki zajęć, nie zdołaliśmy wychwycić tego uchybienia, gdyż kontrola ta odbywa się najczęściej dwa razy w roku, a dzienniki zajęć przedszkoli sprawdza pani wicedyrektor, która wcześniej pracowała jako dyrektor

pk 

i nauczyciel przedszkola. Dokonując kontroli, pani wicedyrektor nie miała jednak wiedzy o wyżej przedstawionych zaszłościach.

W nowej kadencji Rady Gminy Lasowice Wielkie spotkania komisji odbywają się już w godzinach popołudniowych, o co zabiegała m.in. pani Świerc, aby nie kolidowało to z godzinami jej pracy.

W związku z zaistniałą sytuacją postanowiono, aby w ramach kontroli zarządczej, poddać szczegółowej analizie kontrolę zapisów w dziennikach potwierdzających nie tylko realizację zajęć dydaktyczno – wychowawczych, ale także ewidencję czasu pracy, by wyeliminować jej nierzetelne prowadzenie oraz corocznie przypominać wszystkim członkom rady pedagogicznej o zasadach prowadzenia tej ewidencji. Jednocześnie zobowiązano kierowników poszczególnych placówek do regularnego prowadzenia kontroli dzienników w tym zakresie nie rzadziej niż raz w miesiącu oraz konieczności odnotowywania w dziennikach zajęć w części „Notatki” próśb nauczycieli o zgodę na możliwość czasowej nieobecności w pracy, potwierdzonej podpisem nauczyciela i kierownika.

Nauczycieli poinstruowano o zasadach prowadzenia rzetelnej ewidencji czasu pracy”.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że nie zachodziły okoliczności w wyniku których radna Gminy wykonując pracę w PS w Laskowicach i Lasowicach Wielkich pobierała wynagrodzenie za czas, w którym brała udział w sesjach Rady Gminy i posiedzeniach Komisji. Natomiast kontrolujący zwracają uwagę w świetle złożonych wyjaśnień, że niewskazywanie w dziennikach zapisów dotyczących nieobecności w pracy (złożony podpis nauczyciela potwierdza przeprowadzenie zajęć) stanowi naruszenie § 3 ust 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. 2014 r., poz. 1170), gdzie wskazano, że „Do dziennika zajęć przedszkola wpisuje się w porządku alfabetycznym nazwiska i imiona dzieci, daty i miejsca ich urodzenia, adresy zamieszkania dzieci, nazwiska i imiona rodziców oraz adresy ich zamieszkania, jeżeli są różne od adresu zamieszkania dziecka, adresy poczty elektronicznej rodziców i numery ich telefonów, jeżeli je posiadają, oraz tematy przeprowadzonych zajęć, a także godziny przyprowadzania i odbierania dziecka z przedszkola. W dzienniku odnotowuje się obecność dzieci na zajęciach w danym dniu. Przeprowadzenie zajęć nauczyciel potwierdza podpisem [...]”.

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zespołu Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnego w Lasowicach Wielkich.

Ponadto analiza zapisów w analitycznej ewidencji księgowej konta 240-17 w zakresie wypłat diet radnych, pozwoliła stwierdzić, że w okresie objętym kontrolą wypłaty diet radnych nie były ewidencjonowane z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożył Skarbnik Gminy.

W wyjaśnieniu złożonym przez Skarbnika Gminy podaje się, że: „Ewidencja analityczna do konta 240-„Pozostałe rozrachunki” prowadzona jest w rozbiciu: 240-16 „Pozostałe rozrachunki–Przewodniczący Rady Gminy–R. Kinder” i 240-17 „Pozostałe rozrachunki – radni 75022”. Ewidencja w zakresie diet radnych w szczególności do każdego radnego prowadzona jest w programie Płace Optivum. Na podstawie listy obecności radnych na sesjach i poszczególnych komisjach rady gminy wprowadza się w imiennych kartotekach kwoty diet oraz sporządza się listę wypłat. Po zakończeniu roku drukuje się roczne karty zarobkowe, na podstawie których wystawia się radnym informacje o kwotach wypłaconych PIT-R”.

Powyższe wyjaśnienia stanowią załącznik nr III.2/8 do protokołu kontroli.

Kontrolujący wskazują, że powyższy sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 240 umożliwił ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów (radnych), jednak taki sposób prowadzenia ewidencji analitycznej w szczególności do każdego radnego poprzez zastosowanie programu Płace Optivum pozostaje w sprzeczności z zasadami księgowania operacji gospodarczych określonymi w załączniku nr 1 do Zakładowego Planu Kont (Zarządzenia nr 10/2012 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z 09.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

Ewidencja księgowa konta 240-17 stanowi załącznik nr II.2/9.

3.2.1.9. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Lasowicach Wielkich stanowiący zarządzenie nr 4/2006 z dnia 24 maja 2006 roku Wójta Gminy Lasowice Wielkie. W § 6 cyt. zarządzenia określono, że osobami uprawnionymi do korzystania z Funduszu są pracownicy zatrudnieni w Urzędzie Gminy w Lasowicach Wielkich i Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej.

W związku z powyższym kontrolujący zadali pytanie Wójtowi Gminy, na jakiej podstawie w kontrolowanej jednostce prowadzi się wspólną działalność socjalną. Wyjaśnienie Wójta Gminy stanowi załącznik nr III.2/9 do protokołu kontroli, w którym wskazano, że „Urząd

Gminy prowadzi wspólną działalność socjalną z jednostką organizacyjną – Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w oparciu o zarządzenie nr 4/2006 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 24.05.2006 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Lasowice Wielkie”.

W świetle złożonego wyjaśnienia kontrolujący wskazują, że pracodawcy ww. jednostek budżetowych nie zawarli umowy w zakresie wspólnego prowadzenia działalności socjalnej. W przedmiotowej sprawie wyjaśnienie złożył Wójt Gminy stanowiące załącznik nr III.2/10 do protokołu kontroli, w którym stwierdzono, że „Nie zawarto umowy w zakresie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej z jednostką organizacyjną – Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej. Działalnością socjalną jednostka ta objęta jest od początku jej powołania, co zostało zapisane w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy. Jednocześnie nadmieniam, że biura tej jednostki mieszczą się w budynku Urzędu i ujęcie tych pracowników moim zdaniem jest uzasadnione”.

Treść złożonych wyjaśnień potwierdza ustalenia kontrolujących. Prowadzenie wspólnej działalności socjalnej przez jednostki budżetowe bez zawartej stosownie umowy pozostaje w sprzeczności z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2012 r., poz. 592 t.j.).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

Kserokopia zarządzenie nr 4/2006 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 24.05.2006 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowi załącznik nr III.2/10 do akt kontroli.

Zgodnie z postanowieniami § 5 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy środki z ZFŚS przeznacza się na finansowanie (dofinansowanie):

1. organizowanie wycieczki w formie krajowych zakładowych wycieczek, biwaków, rajdów oraz spotkań integracyjnych,
2. dofinansowanie wycieczki urlopowej organizowanej przez uprawnionych we własnym zakresie,
3. dofinansowanie w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i sportowe,
4. dofinansowanie do różnych ogólnodostępnych form rekreacji ruchowej-spartakiad, majówek, wyjazdów na grzybobranie itp.,
5. pomoc rzeczową lub finansową,

6. losowe zapomogi pieniężne, bezzwrotne z tytułu ciężkiej sytuacji życiowej.

Sprawdzono prawidłowość przyznawania dofinansowania osobom uprawnionym w zakresie różnych form wypoczynku stosownie do postanowień określonych w tabeli dopłat z ZFŚS stanowiącej załącznik (protokół nr 2 z posiedzenia Komisji Socjalnej w dniu 14 maja 2014 r.). Ustalono, że w 2014 r. miało miejsce 33 dofinansowań do wczasów pod gruszą. Wyrzykową kontrolą objęto dofinansowanie do wczasów wypłacone piętnastu pracownikom, na podstawie wniosków zatwierdzonych przez Komisję Socjalną nw. pracowników: Radlok Krystryna, Kowolik Benita, Michalak Krystyna, Tomala Jadwiga, Jacheć Zygmunt, Kubas Aneta, Lizoń Piotr, Lizoń Małgorzata, Rubin Jolanta, Sumisławska Diana, Jantos Anna, Potempa Ewa, Buła Bronisława, Lech Krzysztof, Katrin Drajok.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych na podstawie przyjętej do badania próby stwierdzono, że w 2014 r. dofinansowanie do wczasów pracowniczych następowało zgodnie z zasadami określonymi w § 12 Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Urzędzie Gminy. W przedmiotowym zakresie kontrolujący zastrzeżeń nie wnoszą.

Ponadto sprawdzono prawidłowość przyznawania pomocy finansowej w związku z zwiększonymi wydatkami w okresie wiosennym osobom uprawnionym stosownie do postanowień określonych w tabeli dopłat z ZFŚS stanowiącej załącznik (protokół nr 1 z posiedzenia Komisji Socjalnej w dniu 16 kwietnia 2014 r.). Ustalono, że w 2014 r. miało miejsce przyznanie pomocy finansowej na podstawie złożonych wniosków przez 37 pracowników. Kontrolą objęto przyznanie pomocy finansowej wszystkim pracownikom wskazanym w tabelarycznym zestawieniu sporządzonym przez Komisję Socjalną z dnia 16.04.2014 r., zatwierdzonej do wypłaty przez Wójta Gminy.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych na podstawie przyjętej do badania próby stwierdzono, że w 2014 r. przyznanie pomocy finansowej, w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie wiosennym w dniu 16.04.2014 r. następowało zgodnie z zasadami określonymi w § 7 oraz § 11 Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Urzędzie Gminy. W przedmiotowym zakresie kontrolujący zastrzeżeń nie wnoszą.

Kontrolujący na podstawie udostępnionej dokumentacji stwierdzili, że w 2014 r. przyznano jedną zapomogę finansową w kwocie 1 000,00 zł na podstawie złożonego wniosku przez pracownika. Wypłata ww. świadczenia nastąpiła zgodnie z zasadami określonymi w § 11 pkt 3 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Urzędzie Gminy. W przedmiotowym zakresie kontrolujący zastrzeżeń nie wnoszą.

3.2.1.10. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków bieżących w szczególności związanych z zakupem materiałów, usług i robót budowlanych

Ustalono, iż w zakresie procedur udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Lasowice Wielkie w okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 111/08 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 19 maja 2008 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania przez Urząd Gminy Lasowice Wielkie zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro netto, zmienione zarządzeniem nr 380/14 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 15 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro netto obowiązującym od dnia 16 kwietnia 2014 r.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka dokonała jednego zamówienia przy dokonywaniu wydatków bieżących z uwzględnieniem procedur wynikających z P.z.p.

Wydatków bieżących dokonywano bez stosowania przepisów o zamówieniach publicznych z uwagi na wartość zamówień nie przekraczającą 14 000 euro oraz 30 000 euro.

Tabelaryczne zestawienie w zakresie udzielonych przez Urząd Gminy Lasowice Wielkie zamówień publicznych na usługi, remonty, dostawy w roku 2014 znajduje się pod numerem III.2/13 w aktach kontroli.

Prawidłowość stosowania P.z.p. przy dokonywaniu wydatków bieżących zbadano w oparciu o procedurę udzielenia zamówienia publicznego na podstawie zamówienia na:

1. Usługi geodezyjno-kartograficzne w roku 2014,
2. Dystrybucja energii.

Usługi geodezyjno-kartograficzne w roku 2014

Na podstawie dokumentacji przedstawionej kontrolującym ustalono, że postępowanie przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego, którego szacunkowa wartość nie przekroczyła równowartości kwoty, o której mowa w art. 11 ust 8 P.z.p.

Szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia ustalona została dnia 10.01.2014 r. na kwotę 112 410,80 zł, co stanowiło równowartość 26 606,74 euro obliczonej w oparciu o rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych.

W wyniku sprawdzenia dokumentacji przetargowej stwierdzono, że ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.01.2014 r. pod poz. 13142-2014. Ogłoszenie o przetargu w tym samym dniu zostało zamieszczone również na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w jego siedzibie. W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto informacje, o których mowa w art. 41 P.z.p. Stwierdzono, że informacje zawarte we wszystkich ogłoszeniach o zamówieniu są tożsame.

W ogłoszeniu określono kryterium oceny ofert - cena 100%. Ponadto w ogłoszeniu ustalono, że nie dopuszcza się składania ofert częściowych i ofert wariantowych. W ogłoszeniu zapisano, że zamawiający nie wymaga wniesienia wadium.

Termin składania ofert w postępowaniu został ustalony do godz. 12:00 dnia 21.01.2014 r. Tak ustalony termin składania ofert spełnia wymagania określone w art. 43 ust. 1 P.z.p.

Dla potrzeb prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia sporządzona została zgodnie z wymogami ustawowymi, określonymi w art. 36 ust. 1 P.z.p..

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarto w rozdziale V specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zarządzeniem nr 347/2014 z dnia 17.01.2014 r. Wójt Gminy powołał komisję przetargową do przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania: „Usługi geodezyjno-kartograficzne w roku 2014”.

Do udziału w postępowaniu przystąpili nw. wykonawcy:

- a) „LANDEGO” Piotr Będkowski z Zawady ul. Klonowa 21/3 oferując wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 99 999,00 zł brutto,
- b) Pracownia Geodezyjno-Kartograficzna „GEODEZJA” s.c. Konieczny & Sendal & Kurzawa z Kluczborka oferując wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 115 080,00 zł brutto,
- c) Opolskie Biuro Geodezji Beata Sieradzka oferując wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 93 111,00 zł brutto.

Otwarcie ofert nastąpiło w wyznaczonym terminie, tj. w dniu 21.01.2014 r. Termin składania ofert ustalony został zgodnie z art. 43 ust. 1 P.z.p.

Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania o zamówienie publiczne.

231

Komisja przetargowa dokonała oceny ofert pod względem spełniania warunków określonych w P.z.p. oraz siwz stwierdzając, że oferta przedsiębiorstwa Opolskie Biuro Geodezji Beata Sieradzka z Opola, nie zawierała wykazu usług wykonanych w okresie od 21.01.2011 r. do 21.01.2014 r. Z przedstawionych zamawiającemu oświadczeń i dokumentów nie wynika jednoznacznie, iż Wykonawca wykonał lub wykonuje w okresie od 21.01.2011 r. do 21.01.2014 r. usługi o wartości 40 000 zł. Wykaz zawiera usługę o wartości 51 850 zł brutto wykonaną 04.02.2011 r. Z dokumentu poświadczającego należyte jej wykonanie wynika, iż dotyczy umowy zawartej 15.01.2010 r., umowy już wykonanej, a data 04.02.2011 r. jest datą wydanych referencji. Poświadczenie należytego wykonania usługi o wartości 200 000 zł netto ujętej w poz. 2 wykazu odnosi się do umowy zawartej 27.05.2010 r., a data wykonania wskazana w wykazie jest datą dokumentu poświadczającego należyte wykonanie usługi, którego wymóg wynikał z rozdziału 10 pkt 1.2 ppkt 1 siwz.

Mając na uwadze powyższe zamawiający na podstawie art. 26 ust. 4 P.z.p. pismem nr ZP.271.1.2014 z dnia 22.01.2014 r. wezwał wykonawcę do uzupełnienia brakujących dokumentów wyznaczając termin do dnia 28.01.2014 r. do godziny 15⁰⁰ w formie pisemnej.

Ustalono, że w wyznaczonym terminie tj. w dniu 28.01.2014 r. wykonawca pn. Opolskie Biuro Geodezji Beata Sieradzka dostarczył brakujące dokumenty wskazane przez zamawiającego. W dniu 29.01.2014 r. Komisja przetargowa dokonała sprawdzenia dokumentów uzupełnionych przez ww. wykonawcę dokumentów stwierdzając, że są one prawidłowe i uznała, że oferta firmy Opolskie Biuro Geodezji Beata Sieradzka spełnia warunki udziału w postępowaniu.

W związku z powyższym komisja przetargowa zaproponowała Kierownikowi zamawiającego ofertę wykonawcy pn. Opolskie Biuro Geodezji Beata Sieradzka, która uzyskała najwyższą ilość punktów.

Kontrolujący nie wnoszą uwag w zakresie wyboru najkorzystniejszej oferty.

W trakcie postępowania sporządzono protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z art. 96 P.z.p. Protokół zatwierdzony został przez Kierownika zamawiającego.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 29.01.2014 r., w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej Urzędu zgodnie z art. 92 ust 2 P.z.p..

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano w dniu 29.01.2014 r. wykonawcom ubiegającym się o udzielenie zamówienia publicznego, tj. zgodnie z art. 92 ust 1 P.z.p..

W dniu 10.02.2014 r. zawarto umowę numer ZP.271.38.2014 r. pomiędzy zamawiającym, tj. Gminą Lasowice Wielkie reprezentowanym przez Wójta Gminy, a wykonawcą tj.: Opolskim Biurem Geodezji w Opolu reprezentowaną przez P. Beatę Sieradzką – Właściciela.

W § 2 ww. umowy określono, że jej przedmiotem było wykonanie „Usług geodezyjno-kartograficzne w roku 2014 r.”.

W § 4 umowy strony określiły, że wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wyniesie 93 111,00 zł brutto i będzie płatne w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury wystawionej przez wykonawcę.

W § 3 umowy strony określiły, że wykonawca zobowiązuje się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do 31.12.2014 r. Przedmiot umowy będzie sukcesywnie realizowany w miarę potrzeb Zamawiającego w terminach ustalonych każdorazowo w zleceniach cząstkowych.

W § 5 umowy strony ustaliły kary umowne za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy.

Umowę podpisał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, które zarejestrowano pod numerem 45860-2014 w dniu 10.02.2014 roku.

Zapłaty za wykonanie przedmiotu umowy dokonano na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur wynikających z przewidywanego zakresu usług zgodnie z przedłożoną ofertą dotyczącą cen jednostkowych. Przedmiot umowy został zrealizowany w miarę potrzeb Zamawiającego w terminach ustalonych każdorazowo w zleceniach cząstkowych (fakturach) na kwotę 58 179,00 zł brutto.

Dystrybucja energii elektrycznej

Przedmiotem zamówienia oznaczonego nr ZP.271.2.2014 była usługa dystrybucji energii elektrycznej przez TAURON Dystrybucja S.A., Kraków, ul. Zawila 65L, 30-390 Kraków, woj. Małopolskie.

Z dokumentacji przedłożonej kontrolującemu wynika, że zamawiający na wykonanie przedmiotowego zadania udzielił zamówienia w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a) P.z.p.

W związku z powyższym kontrolujący sprawdzili, czy zostały spełnione warunki wymienione w art. 67 P.z.p do udzielenia przez zamawiającego zamówienia z wolnej ręki. Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego dnia 28.02.2014 r. wynika, że zamawiający zastosował ww. tryb zamówienia z przyczyn technicznych o

obiektywnym charakterze, gdyż wyłącznym dystrybutorem energii elektrycznej sieciami własnymi zlokalizowanymi na terenie gminy Lasowice Wielkie jest Tauron Dystrybucja S.A. ul. Jasnogórska 11, 31-358 Kraków.

W oparciu o informacje zamieszczone na stronie bip URE kontrolujący ustalili, że firma Tauron Dystrybucja S.A. została wyznaczona przez Prezesa URE na operatora systemu dystrybucyjnego elektroenergetycznego decyzją nr DPE-4711-10(4)/2698/2011/KL z dnia 02.09.2011 r. na obszarze określonym w koncesji m.in. na terenie Gminy Lasowice Wielkie. Wobec powyższego kontrolujący nie wnoszą uwag do wyboru przez zamawiającego trybu zamówienia z wolnej ręki.

Wydruk pisma z strony URE w zakresie operatorów systemów elektroenergetycznych-dane adresowe i obszary działania stanowi załącznik nr III.2/12 do akt kontroli.

Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zamieszczono Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.01.2014 r., pod. poz. 35042-2014.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego dnia 28.02.2014 r. wynika, że wartość szacunkowa przedmiotowego zamówienia została ustalona w dniu 02.01.2014 r. w wysokości 538 271,45 zł na podstawie planowanych kosztów realizacji usługi w latach 2014-2017, co stanowi równowartość 127 404,54 euro.

Zaproszenie do negocjacji zostało przekazane w dniu 03.02.2014 r. do TAURON Dystrybucja S.A. ul. Bramy Wrocławskiej 2, 48-300 Nysa.

W dniach od 03.02.2014 r. do 10.02.2014 r. przeprowadzono negocjacje w zakresie przedmiotu zamówienia z TAURON Dystrybucja S.A. ul. Bramy Wrocławskiej 2, 48-300 Nysa.

Oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 u.P.z.p. zostały złożone w dniu 28.01.2014 r. przez osobę wykonującą czynności w postępowaniu oraz Wójta Gminy.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wynika, że prace osoby wykonującej czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 01.03.2014 r., w dniu 28.02.2014 r. protokół z postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdził Wójt. W wyniku przeprowadzonych negocjacji z TAURON S.A. Dystrybucja S.A. ul. Bramy Wrocławskiej 2, 48-300 Nysa w dniu 28.02.2014 r. zawarto umowy o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej (D34UN1400280, D34UN1400290, D34UN1400300, D34UN1400310, D34UN1400320, D34UN1400330).

Stwierdzono, że zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w dniu 28.02.2014 r. pod poz. 67974-204.

Środki finansowe na realizację ww. zadania zostały ujęte w planie budżetu na 2014 r. Poniesione wydatki na dzień 31.12.2014 r. w § 4260 dotyczącym dystrybucji energii elektrycznej wynosiły 137 377,69 zł. Zapłata za realizację powyższej usługi dokonana została na podstawie wystawionych faktur, zgodnie z zawartymi umowami.

Sprawdzono w okresie objętym kontrolą prawidłowość udzielania zamówień publicznych w zakresie obsługi prawnej Urzędu Gminy Lasowice Wielkie. Ustalono, że obsługę prawną gminy wykonywała Kancelaria Adwokacka z siedzibą w Opolu ul. Krakowska 25/3 prowadzona przez Sylwię Szymczak. W okresie od dnia 1.09.2014 r. do dnia 31.08.2015 r. obsługa prawna była wykonywana przez powyższą kancelarię na podstawie umowy o świadczenie usług z dnia 28.08.2014 r. Ustalono W § 4 umowy wynagrodzenie stałe miesięczne wynosiło 2 390,00 zł netto. Łączne wynagrodzenie za okres obowiązywania umowy wyniosło 28 680 netto + 23% Vat = 35 276,40 zł brutto.

W wyniku przeliczenia wartości szacunkowej udzielonego zamówienia stwierdzono, że równowartość kwot netto obliczonych w oparciu o rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, nie przekroczyła progu 30 000 euro, zatem nie zachodziła konieczność stosowania procedur udzielania zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 P.z.p. Ustalono, że umowa została zawarta przez Wójta Gminy i były kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

3.2.1.12. Rozliczenie otrzymanych i udzielanych dotacji

Dotacje otrzymane na realizację zadań zleconych

Uchwałą nr XXXIII-234/13 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 r. ustalono plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami. Plan dochodów z tego tytułu określony w ww. uchwale ustalono w wysokości 1 281 741 zł, natomiast plan po zmianach na dzień 31.12.2014 r. wyniósł 1 847 847,49 zł.

Wielkości dotyczące przyznanych i wykorzystanych w 2014 r. dotacji związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Lasowice Wielkie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Rozdział	§§	Nazwa realizowanego zadania	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)		zwroty
					Wg. Ewidencji księgowej	Wg. Rb-50	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	01095	201	Zwrot podatku akcyzowego	491 530,29	491 530,29	491 530,29	0,00
2.	75011	201	Zadania zlecone administracji rządowej	49 784,00	49 784,00	49 784,00	0,00
3.	75101	201	Aktualizacja rejestru wyborców	1 252,00	1 252,00	1 252,00	0,00
4.	75109	201	Wybory do Rady Gminy	50 311,00	48 273,64	48 273,64	2 037,36
5.	75113	201	Wybory do Parlamentu Europejskiego	23 543,00	23 072,87	23 072,87	470,13
6.	75212	201	Obrona cywilna	800,00	800,00	800,00	0,00
7.	80101	201	Szkoły Podstawowe- dotacja na podręczniki	4 324,56	4 131,30	4 131,30	193,26
8.	85212	201	Świadczenie rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 157 000,00	1 132 821,01	1 132 821,01	24 178,99
9.	85213	201	Składki na ubezpiecz. zdrowotne, opłaty za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	7 284,00	7 283,65	7 283,65	0,35
10.	85215	201	Dodatki mieszkaniowe, dodatki energetyczne	523,83	283,66	283,66	240,17
11.	85219	201	Ośrodki Pomocy Społecznej	1 800,00	1 800,00	1 800,00	0,00
12.	85228	201	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne	35 625,00	36 625,00	36 625,00	0,00
13.	85295	201	Pozostała działalność	24 069,81	24 069,81	24 069,81	0,00
Razem				1 847 847,49	1 820 727,23	1 820 727,23	27 120,26

W wyniku porównania danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stwierdzono, że pomiędzy sprawozdaniami a ewidencją księgową zachodzi zgodność.

Niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone dysponentowi dotacji odpowiednio:

- w ramach rozdz. 75109 § 2010 – kwota 2 037,36 zł – w dniu 18.12.2014 r. (WB nr 249),
- w ramach rozdz. 75113 § 2010 – kwota 470,13 zł – w dniu 25.06.2014 r. (WB. nr 123),
- w ramach rozdz. 80101 § 2010 – kwota 193,26 zł – w dniu 30.12.2014 r. (WB nr 255),
- w ramach rozdz. 85212 § 2010 – kwota 24 178,99 zł – w dniu 15.12.2014 r. (WB nr 246),
- w ramach rozdz. 85213 § 2010 – kwota 0,35 zł – w dniu 30.12.2014 r. (WB nr 255),
- w ramach rozdz. 85215 § 2010 – kwota 240,17 zł – (w dniu 26.06.2014 r. kwota 221,04 zł, WB nr 124; w dniu 23.10.2014 r. kwota 17,67 zł, WB nr 209; w dniu 17.11.2014 r. kwota 1,44 zł, WB nr 225; w dniu 15.12.2014 r. kwota 0,02 zł, WB nr 246).

3.2.1.13. Dotacje udzielone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

Ustalono, że Gmina Lasowice Wielkie udzielała w 2014 r. dotacje podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy.

Ustalono, że Rada Gminy Lasowice Wielkie uchwałą nr XXXI-221/13 z dnia 27 listopada 2013 roku uchwaliła roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2014 r.

Stwierdzono, że uchwała w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy została podjęta w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu, co jest zgodne z art. 5a ust. 1 u.d.p.p.w., w związku z art. 30 ust. 2 pkt. 1 u.s.g..

Powyższa uchwała została przesłana do organu nadzoru, rozstrzygnięć nie stwierdzono.

Stwierdzono, że w roku 2014 r. Gmina Lasowice Wielkie udzieliła w trybie u.d.p.p.w. łącznie 12 dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, z czego:

6 dotacji Ludowym Zespołom Sportowym w Lasowicach Wielkich, Chocianowicach, Gronowicach, Stowarzyszeniu Miłośników Lasowic Wielkich, Caritas Diecezji Opolskiej z Opola, Stowarzyszeniu Rozwoju i Odnowy Wsi Chocianowice, Stowarzyszeniu Rozwoju i Odnowy Wsi Jasienie, Stowarzyszeniu Przyjaciół Wsi Laskowice, Stowarzyszeniu Na Rzecz Rozwoju Wsi „Dla Chudoby”.

Tabelaryczne zestawienie dotacji udzielonych w roku 2014 znajduje się pod numerem III.2./14 w aktach kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto sześć dotacji udzielonych w 2014 r.: Caritas Diecezji Opolskiej z Opola, Stowarzyszeniu Rozwoju i Odnowy Wsi Chocianowice, Stowarzyszeniu Przyjaciół Wsi Laskowice, Stowarzyszeniu Na Rzecz Rozwoju Wsi „Dla Chudoby”, Stowarzyszeniu Miłośników Lasowic Wielkich”, „Rozwoju i Odnowy Wsi Jasienie”.

Stwierdzono, że procedurę udzielania przez Urząd Gminy Lasowice Wielkie ww. dotacji przeprowadzono na podstawie u.d.p.p.w.

85228 § 2830- Dotacja dla Caritas Diecezji Opolskiej udzielona w kwocie 20 000 zł na zadanie publiczne z zakresu pomocy społecznej na terenie gminy Lasowice Wielkie w roku 2014

Na podstawie dokumentacji udostępnionej kontrolującemu stwierdzono, że:

- zarządzeniem nr 351/14 z dnia 29.01.2014 r. Wójt Gminy Lasowice Wielkie ogłosił otwarty konkurs ofert. Ogłoszenie zamieszczone zostało jednocześnie w dniu 29.01.2014 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy, stronie internetowej Urzędu oraz tablicy ogłoszeń. Ogłoszenie w miejscu publicznie dostępnym, BIP i stronie internetowej zostały zamieszczone z 21-dniowym wyprzedzeniem zgodnie z art. 13 ust. 1 cyt. ustawy. Ogłoszenia spełniają wymogi ustawowe określone w art. 13 ust. 2 cyt. u.d.p.p.w.

- w terminie 21 dni od dnia ogłoszenia konkursu tj. do dnia 24.02.2014 r. do Urzędu Gminy Lasowice Wielkie wpłynęła w dniu 17.02.2014 r. jedna oferta - Caritas Diecezji Opolskiej, na realizację w okresie od podpisania umowy do 31.12.2014 r. zadania w zakresie pomocy społecznej na terenie gminy Lasowice Wielkie w 2014 r.,
- w dniu 04.03.2014 r. Komisja konkursowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Lasowice Wielkie nr 349/14 z dnia 20.01.2014 r. dokonała merytorycznej oceny złożonych ofert i zaproponowała Wójtowi Gminy podpisanie umowy celem przyznania na rok 2014 dotacji w wysokości 20 000,00 zł dla Caritas Diecezji Opolskiej.
- ogłoszenie wyników otwartego konkursu zamieszczone zostało w dniach 04.03.2014 r., odpowiednio na tablicy ogłoszeń, stronie BIP Urzędu Gminy, stronie internetowej Urzędu stosownie do postanowień określonych w art. 15 ust 2h u.d.p.p.w.,
- w dniu 04.03.2014 r. zawarta została umowa nr GK.48.2014 zawarta pomiędzy Gminą Lasowice Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy Caritas Diecezji Opolskiej. Przedmiotem umowy była realizacja zadania publicznego w zakresie pomocy społecznej na terenie gminy Lasowice Wielkie w 2014 r.
- w § 3 cyt. umowy określono, że termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2014 r.
- w § 2 cyt. umowy określono, że kwota dotacji wynosi 20 000,00 zł i zostanie przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w terminie do dnia 31.05.2014 r.
- w § 9 cyt. umowy określono, że zleceniobiorca wykona sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Ww. umowę podpisał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Szczegółowej kontroli poddano również terminowość przekazywania dotacji dla ww. podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych objętych kontrolą, któremu w 2014 r. udzielono dotacji.

W wyniku przeprowadzonej kontroli na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych stwierdzono, że Urząd Gminy Lasowice Wielkie przekazał kwotę dotacji w terminie zgodnym z określonym w § 2 umowy zawartej w dniu 04.03.2014 r. nr GK.48.2014., tj. w dniu 16.05.2014 r.

Kontrolą objęto termin złożenia przez podmiot sprawozdania z wykonania zadania oraz sposób wykonania zadania, a także rozliczenie tego zadania.

Ustalono, że sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało sporządzone przez podmiot, któremu udzielono dotację dostarczone do Urzędu Gminy Lasowice Wielkie w dniu

26.01.2015 r. Stwierdzono, że ww. sprawozdanie zostało sporządzone według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., nr 6 poz. 25).

Stwierdzono, że do sprawozdań zostały dołączone zestawienia faktur wydatków finansowanych z otrzymanych dotacji. Zestawienie zawierało numery dokumentów księgowych, daty ich wystawienia, a także wysokość wydatkowanej kwoty.

Na podstawie przedłożonych przez dotowane podmioty rozliczenia przyznanych środków ustalono, że podmiot realizujący przedmiotowe zadanie w 2014 r. przeznaczył w 100% środki na cel wskazany w zawartej umowie o dotację.

Sprawdzono również, czy organ administracji publicznej zlecający zadania publiczne dokonywał stosownie do postanowień wynikających z art. 17 u.d.p.p.w., również kontroli i oceny realizacji tych zadań.

Na podstawie dokumentacji udostępnionej kontrolującym stwierdzono, że Gmina Lasowice Wielkie dokonała kontroli i oceny realizacji zadania w stosunku do podmiotu, któremu udzieliła dotacji.

92195 § 2820- Dotacje dla Stowarzyszeń na zadanie publiczne z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji na terenie gminy Lasowice Wielkie w roku 2014

Zarządzeniem nr 366/14 z dnia 20.03.2014 r. Wójt ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji na 2014 r. W załączniku do zarządzenia określono zasady przyznawania dotacji, terminy składania ofert, terminy i warunki realizacji zadania, tryby i kryteria stosowane przy wyborze ofert. Na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury i sztuki w ramach konkursu przeznaczono kwotę 15 000,00 zł. Termin składania ofert ustalony na dzień 14.04.2014 r. spełniał wymogi art. 13 ust. 1 u.d.p.p.w.

Ogłoszenie zamieszczone zostało jednocześnie w dniu 21.03.2014 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy, stronie internetowej Urzędu oraz tablicy ogłoszeń zgodnie z art. 13 ust. 3 u.d.p.p.w. Ogłoszenie zawierało informacje wymagane art. 13 ust. 2 u.d.p.p.w. Opiniowania złożonych ofert dokonywała komisja konkursowa powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 349/14 z dnia 20.01.2014 r.

Kontrolujący na podstawie załączonej dokumentacji stwierdzili, że do dnia 14.04.2014 r. na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury i sztuki wpłynęło 5 ofert złożonych przez:

I.p.	Nazwa oferenta	Nazwa zadania	wnioskowana kwota (zł)
1.	Stowarzyszenie Miłośników Lasowic Wielkich	„Tradycja Stołu Wiejskiego”	1 500,00
2.	Stowarzyszenie Rozwoju i Odnowy Wsi Chocianowice	„Masz talent”	6 200,00
3.	Stowarzyszenie Rozwoju i Odnowy Wsi Jasienie	„Coś dla młodszych, coś dla starszych- spotkania taneczne i robótkowe”	2 000,00
4.	Stowarzyszenie Przyjaciół Wsi Laskowice	„Kantoniana – Tradycja i Kultura”	2 300,00
5.	Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Wsi „Dla Chudoby”	„Plenerowy Koncert Muzyczny”	2 918,00
Razem			14 918,00

Komisja w terminie wynikającym z zarządzenia nr 366/14 z dnia 20.03.2014 r. dokonała otwarcia ofert w dniu 15.04.2014 r. W wyniku sprawdzenia ofert pod względem formalnym Komisja uznała spełnienie warunków przez wszystkie podmioty (poz. od 1 do 5 tabeli). Komisja oceniła w dniu 16.04.2014 r. pod względem merytorycznym oferty, wyniki oceny ofert zatwierdził Wójt.

Wójt ogłosił wyniki otwartego konkursu. Ogłoszenie wyników niezwłocznie podano do publicznej wiadomości dnia 16.04.2014 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń, oraz na stronie internetowej i w dniu 18.04.2014 r. zamieszczenie w BIP, spełniając wymóg art. 15 ust. 2j u.d.p.p.w. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu zawierało informacje wymagane art. 15 ust. 2h u.d.p.p.w.

W wyniku oceny formalnej i merytorycznej ofert dotacje zostały przyznane wszystkim podmiotom składającym oferty.

W dniu 16.04.2014 r. zawarte zostały n.w. umowy:

- a) umowa nr GK.61.2014 zawarta pomiędzy Gminą Lasowice Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Stowarzyszeniem Na Rzecz Rozwoju Wsi „Dla Chudoby”. Przedmiotem umowy była realizacja zadania publicznego pn. „Plenerowy Koncert Muzyczny”. W § 3 cyt. umowy określono, że termin wykonania zadania ustala się od dnia 01.05.2014 r. do dnia 30.11.2014 r.

W § 2 cyt. umowy określono, że kwota dotacji wynosi 2 918,00 zł i zostanie przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w terminie do dnia 31.05.2014 r.

W § 10 cyt. umowy określono, że zleceniobiorca wykona sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego tj. do dnia 30.12.2014 r.

Ww. umowę podpisał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

- b) umowa nr GK.60.2014 zawarta pomiędzy Gminą Lasowice Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Stowarzyszeniem Przyjaciół Wsi Laskowice. Przedmiotem umowy była realizacja zadania publicznego pn. „Kantoniana – Tradycja i Kultura”.

W § 3 cyt. umowy określono, że termin wykonania zadania ustala się od dnia 01.05.2014 r. do dnia 30.11.2014 r.

W § 2 cyt. umowy określono, że kwota dotacji wynosi 2 300,00 zł i zostanie przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w terminie do dnia 31.05.2014 r.

W § 10 cyt. umowy określono, że zleceniobiorca wykona sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego tj. do dnia 30.12.2014 r.

Ww. umowę podpisał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

- c) umowa nr GK.59.2014 zawarta pomiędzy Gminą Lasowice Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Stowarzyszeniem Rozwoju i Odnowy Wsi Jasienie. Przedmiotem umowy była realizacja zadania publicznego pn. „Coś dla młodszych, coś dla starszych- spotkania taneczne i robótkowe”.

W § 3 cyt. umowy określono, że termin wykonania zadania ustala się od dnia 01.05.2014 r. do dnia 30.11.2014 r.

W § 2 cyt. umowy określono, że kwota dotacji wynosi 2 000,00 zł i zostanie przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w terminie do dnia 31.05.2014 r.

W § 10 cyt. umowy określono, że zleceniobiorca wykona sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego tj. do dnia 30.12.2014 r.

Ww. umowę podpisał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

- d) umowa nr GK.58.2014 zawarta pomiędzy Gminą Lasowice Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Stowarzyszeniem Rozwoju i Odnowy Wsi Chocianowice. Przedmiotem umowy była realizacja zadania publicznego pn. „Masz talent”.

W § 3 cyt. umowy określono, że termin wykonania zadania ustala się od dnia 01.05.2014 r. do dnia 30.11.2014 r.

W § 2 cyt. umowy określono, że kwota dotacji wynosi 6 200,00 zł i zostanie przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w terminie do dnia 31.05.2014 r.

W § 10 cyt. umowy określono, że zleceniobiorca wykona sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego tj. do dnia 30.12.2014 r.

Ww. umowę podpisał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

e) umowa nr GK.57.2014 zawarta pomiędzy Gminą Lasowice Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Stowarzyszeniem Miłośników Lasowic Wielkich. Przedmiotem umowy była realizacja zadania publicznego pn. „Tradycja Stołu Wiejskiego”.

W § 3 cyt. umowy określono, że termin wykonania zadania ustala się od dnia 01.05.2014 r. do dnia 30.11.2014 r.

W § 2 cyt. umowy określono, że kwota dotacji wynosi 1 500,00 zł i zostanie przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w terminie do dnia 31.05.2014 r.

W § 10 cyt. umowy określono, że zleceniobiorca wykona sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego tj. do dnia 30.12.2014 r.

Ww. umowę podpisał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Szczegółowej kontroli poddano również terminowość przekazywania dotacji dla ww. podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych objętych kontrolą, któremu w 2014 r. udzielono dotacji.

W wyniku przeprowadzonej kontroli na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych stwierdzono, że Urząd Gminy Lasowice Wielkie przekazał wszystkie kwoty dotacji w terminach zgodnych z określonymi w § 2 wszystkich umów zawartych w dniu 16.04.2014 r. opisanych powyżej.

Kontrolą objęto termin złożenia przez podmiot sprawozdań z wykonania zadania oraz sposób wykonania zadań a także rozliczenie tych zadań.

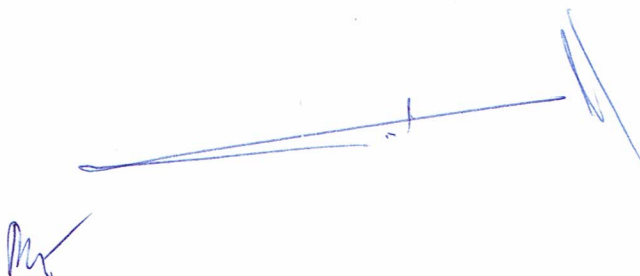
Stwierdzono, że sprawozdania końcowe z wykonania zadania zostały sporządzone przez podmioty, którym udzielono dotację i dostarczone do Urzędu Gminy Lasowice Wielkie w terminie wskazanym w zawartych umowach tj. do dnia 30.12.2014 r. Stwierdzono, że ww. sprawozdania zostały sporządzone według wzoru określonego w cyt. rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. Sprawozdania końcowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i przyjęte przez Zleceniodawcę bez uwag.

Stwierdzono, że do sprawozdań zostały dołączone zestawienia faktur wydatków finansowanych z otrzymanych dotacji. Zestawienie zawierają numery dokumentów księgowych, daty ich wystawienia, a także wysokość wydatkowanej kwoty.

Na podstawie przedłożonych przez dotowane podmioty rozliczenia przyznanych środków ustalono, że podmiot realizujący przedmiotowe zadanie w 2014 r. przeznaczył w 100% środki na cel wskazany w zawartej umowie o dotację.

Sprawdzono również, czy organ administracji publicznej zlecający zadania publiczne dokonywał stosownie do postanowień wynikających z art. 17 u.d.p.p.w., również kontroli i oceny realizacji tych zadań.

Na podstawie dokumentacji udostępnionej kontrolującym stwierdzono, że Gmina Lasowice Wielkie dokonała kontroli i oceny realizacji zadań w stosunku do podmiotów, którym udzieliła dotacji.



3.3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.3.1. Przychody budżetu

W oparciu o uchwałę budżetową i uchwały zmieniające ustalono, że Rada Gminy Lasowice Wielkie ustaliła na 2014 r. planowane przychody budżetu (plan po zmianach) w wysokości 3 823 974,37 zł. Przychody wg uchwał Rady Gminy, ich realizację wg źródeł przychodów przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p.	Numer i data uchwały	Przychody z tytułu: (-) zmniejszenie, (+) zwiększenie (zł)	Razem (zł)
1.	Uchwała nr XXXV-251/14 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dn. 26.03.2014 r.	§903+17 412,00 §952 -17 412,00	1 254 053,00 3 882 588,00
2.	Uchwała nr XXXVIII-278/14 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dn. 20.08.2014 r.	§903 -58 540,00 §950 -56 298,00 §952 -476 013,63	1 195 513,00 87 834,00 406 574,37
3.	Uchwała nr XXXIX-285/14 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dn. 24.09.2014 r.	§952 -65 947,00	3 340 627,37
4.	Uchwała nr II-8/14 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dn. 10.12.2014 r.	§952 -800 000,00	2 540 627,37
Razem:		1 456 798,63	3 823 974,37

Dane wykazane w kolumnie „Plan” w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. zgodne są z kwotami przychodów określonymi przez Radę Gminy w podjętych uchwałach.

3.3.2. Przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów

Kontrolą objęto zapisy na kontach: 134 - Kredyty bankowe i 260 - Zobowiązania finansowe oraz sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. Ustalono, że w 2014 r. Gmina Lasowice Wielkie osiągnęła przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Dane wykazane w kolumnie „Wykonanie” w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. zgodne są z kwotami zaciągniętych kredytów i pożyczek wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolujący sprawdzili, czy wystąpiły przypadki sfinansowania deficytu budżetu j.s.t. z nielegalnych źródeł - części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej w grudniu na styczeń następnego roku.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald konta 909 sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. i sprawozdania Rb-ST za rok 2014 ustalono, iż jednostka nie wydatkowała w miesiącu grudniu 2014 r. subwencji, którą otrzymała na miesiąc styczeń roku kolejnego.

3.3.3. Przychody ze spłaty udzielonych pożyczek

Na podstawie ewidencji księgowej konta 250 oraz sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. ustalono, iż jednostka zgodnie z zarządzeniem nr 388/14 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 08.05.2014 r. udzieliła pożyczkę Stowarzyszeniu na Rzecz Rozwoju Wsi „Dla Chudoby” w kwocie 12 000 zł w związku z realizacją projektu pn. „Ścieżka edukacyjna – więźby dachowe”. W związku z powyższym uzyskała przychody z tytułu spłaty udzielonej pożyczki w kwocie 12 000 zł. Spłaty pożyczki przez Stowarzyszeniu na Rzecz Rozwoju Wsi „Dla Chudoby” dokonano w dniu 04.09.2014 r. (WB 174/3) w terminie zgodnym z postanowieniami zawartej umowy.

3.3.4. Przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, wolnych środków, prywatyzacji majątku j.s.t., papierów wartościowych, obligacji

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą tj. 2014 r. Gmina Lasowice Wielkie nie osiągnęła przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, prywatyzacji majątku oraz z tytułu emisji papierów wartościowych i obligacji jednostek samorządowych. Oświadczenie Skarbnika w tej sprawie stanowi załącznik nr III.3/2 do protokołu kontroli. Natomiast ustalono, że kontrolowana jednostka uzyskała przychody w 2014 r. z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.. Wolne środki zostały ujęte w planie budżetu 2014 r. uchwałą nr XXXIII-234/13 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dn. 30.12.2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2014 po stronie przychodów w kwocie 144 132 zł oraz uchwałą nr XXXVIII-278/14 Rady Gminy Lasowice z dn. 20.08.2014 r. zmniejszone po stronie planu przychodów do kwoty 87 834 zł.

Ponadto sprawdzono, czy relacja o której mowa w art. 242 u.f.p. w roku 2014 na etapie uchwalenia budżetu oraz na etapie wykonania budżetu w 2014 r. została zachowana.

Dane w zakresie wykonania wypełniono na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.

	Plan – uchwała budżetowa	Wykonanie
	2014 rok	2014 rok
Dochody bieżące	18 066 175	19 698 884,66
Wydatki bieżące	16 802 387	16 780 852,64
Deficyt/ nadwyżka operacyjna	682 512	2 486 275,15
Wolne środki	144 132	87 833,92
Nadwyżka z lat ubiegłych	-	-

Relacja o której mowa w art. 242 u.f.p. w roku 2014 na etapie uchwalenia budżetu oraz na etapie wykonania budżetu w 2014 r. została zachowana. Na podstawie bilansu z wykonania budżetu za rok 2013 ustalono, iż jednostka na koniec roku 2013 posiadała wolne środki w kwocie 87 833,92 zł. Taka kwota wolnych środków została wykazana po stronie wykonania na dzień 31.12.2014 r. w sprawozdaniu Rb-NDS oraz po stronie planu.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą tj. w 2014 r. dla zachowania relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p. nie było konieczne uwzględnienie wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Z przedstawionych danych ewidencyjnych wynika, że w 2014 r. wydatki bieżące nie przekraczały dochodów bieżących na etapie uchwalenia budżetu i wykonania w 2014 r., a więc zasada zrównoważonego budżetu w części bieżącej została zachowana.

3.3.5. Rozchody budżetu

W oparciu o uchwałę budżetową na 2014 r. oraz uchwały zmieniające budżet ustalono, że Rada Gminy Lasowice Wielkie ustaliła planowane rozchody budżetu (plan po zmianach) w kwocie 4 639 721 zł. Rozchody wg uchwał Rady, ich realizację wg źródeł rozchodów przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Numer i data uchwały	Rozchody z tytułu: (-) zmniejszenie, (+) zwiększenie (zł)	Razem (zł)
		§ 992 + 100 000	1 000 000
		§ 962 – 3 698 26	0,00
1.	Uchwała nr XXXV-251/14 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dn. 26.03.2014 r.	§ 963 + 3 698 261	3 698 261
2.	Uchwała nr XXXVIII-278/14 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dn. 20.08.2014 r.	§ 963 – 58 540	3 639 721
Razem:		41 460	4 639 721

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. w zakresie danych planowanych zgodnie są z kwotami rozchodów określonymi przez Radę w podjętych uchwałach.

3.3.6. Spłata kredytów, pożyczek

Na podstawie ewidencji księgowej organu finansowego ustalono kwotę zadłużenia Gminy Lasowice Wielkie z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, kwoty otrzymanych pożyczek i kredytów oraz kwoty spłat dokonanych w okresie objętym kontrolą:

Lp	Symbol konta	2014 r.			
		saldo (zł) 01.01.2014 r.	wpływ środków (zł)	spłaty (zł)	saldo (zł) 31.12.2014 r.
1	134-2	500 000	-	100 000	400 000
2	134-3	-	400 000	-	400 000
3.	134-4	-	400 000	-	400 000
4.	134-5	-	550 000	-	550 000
Razem:		500 000	1 350 000	100 000	1 750 000
5.	260-1	2 067 278	-	700 000	1 367 278
6.	260-2	637 687,37	197 012,63	100 000	734 700
7.	260-3	2 444 208	1 195 513	3 639 721	0,00
8.		684 000	-	100 000	584 000
Razem:		5 833 173,37	1 392 525,63	4 539 721	2 685 978

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wykazano wykonane rozchody z tytułu spłaty pożyczek i kredytów w kwocie 4 639 721 zł, co jest zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej za 2014 r.

PK

Sprawdzono, czy w 2014 r. Gmina dokonywała spłat rat kapitałowych zaciągniętych pożyczek i kredytów, zgodnie z warunkami wynikającymi z umów. Kontrolą objęto postanowienia zawartych umów i aneksów oraz zapisy w ewidencji księgowej - kont analitycznych do konta: 134-2, 134-3, 134-4, 134-5 oraz 260-1, 260-2 i 260-3.

134-2 - Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXXI-215/13 z dnia 27.11.2013 r., w której wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu na 2013 r. w kwocie 500 000 zł.

Ustalono, że w związku z zamiarem zaciągnięcia zobowiązania z tytułu długoterminowego kredytu organ wykonawczy zwrócił się do RIO o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty (art.91 ust.2 u.f.p.). Skład Orzekający RIO uchwałą nr 661/2013 z dnia 06.12.2013 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Lasowice Wielkie pozytywnie ocenił możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 500 000,00 zł. W dniu 05.12.2013 r. zawarto umowę nr KR-13-02284 o kredyt w rachunku kredytowym, zgodnie z którą bank udziela kredytu w kwocie 500 000 zł na okres od dnia 05.12.2013 r. do dnia 20.09.2016 r. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek upływa w dniu 20.09.2016 r.

Umowa została zawarta przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika.

Konto 134-3 Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXXVIII-281/14 z dnia 20.08.2014 r., w której wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu długoterminowego na realizację inwestycji pn. „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Jasienie” w kwocie 400 000 zł.

Ustalono, że w związku z zamiarem zaciągnięcia zobowiązania z tytułu długoterminowego kredytu organ wykonawczy zwrócił się do RIO o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty (art.91 ust.2 u.f.p.). Skład Orzekający RIO uchwałą nr 383/2014 z dnia 15.10.2014 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Lasowice Wielkie pozytywnie ocenił możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego m.in. w kwocie 400 000,00 zł. W dniu 02.07.2014 r. zawarto umowę nr KR-14-01158 o kredyt w rachunku kredytowym, zgodnie z którą bank udziela kredytu w kwocie 400 000 zł na okres od dnia 02.07.2014 r. do dnia 20.03.2017 r. Bank udziela karencji w spłacie kredytu do dnia 19.11.2016 r. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek upływa w dniu 20.03.2017 r.

Umowa została zawarta przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika.

Konto 134-4 Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXXVIII-279/14 z dnia 20.08.2014 r., w której wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu długoterminowego na realizację inwestycji pn. „Remont drogi gminnej nr 1014390 łączącej miejscowości Gronowice-Ciarka” w kwocie 400 000 zł.

Ustalono, że w związku z zamiarem zaciągnięcia zobowiązania z tytułu długoterminowego kredytu organ wykonawczy zwrócił się do RIO o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty (art.91 ust.2 u.f.p.). Skład Orzekający RIO uchwałą nr 383/2014 z dnia 15.10.2014 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Lasowice Wielkie pozytywnie ocenił możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego m.in. w kwocie 400 000,00 zł. W dniu 12.09.2014 r. zawarto umowę nr KR-14-01651 o kredyt w rachunku kredytowym, zgodnie z którą bank udziela kredytu w kwocie 400 000 zł na okres od dnia 12.09.2014 r. do dnia 30.06.2018 r. Bank udziela karencji w spłacie kredytu do dnia 29.04.2017 r. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek upływa w dniu 30.06.2018 r.

Umowa została zawarta przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika.

Konto 134-5 Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXXVIII-280/14 z dnia 20.08.2014 r., w której wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 550 000 zł.

Ustalono, że w związku z zamiarem zaciągnięcia zobowiązania z tytułu długoterminowego kredytu organ wykonawczy zwrócił się do RIO o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty (art.91 ust.2 u.f.p.). Skład Orzekający RIO uchwałą nr 383/2014 z dnia 15.10.2014 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Lasowice Wielkie pozytywnie ocenił możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego m.in. w kwocie 550 000,00 zł. W dniu 12.09.2014 r. zawarto umowę nr KR-14-01654 o kredyt w rachunku kredytowym, zgodnie z którą bank udziela kredytu w kwocie 550 000 zł na okres od dnia 12.09.2014 r. do dnia 20.04.2018 r. Bank udziela karencji w spłacie kredytu do dnia 29.09.2016 r. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek upływa w dniu 20.04.2018 r.

Umowa została zawarta przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika.

Konto 260 - 1 – pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu na dofinansowanie projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wsi Chocianowice”.

Ustalono, że w związku z zamiarem zaciągnięcia zobowiązania z tytułu pożyczki organ wykonawczy zwrócił się do RIO o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty (art.91 ust.2 u.f.p.). Skład Orzekający RIO uchwałą nr 221/2010 z dnia 14.05.2010 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Lasowice Wielkie pozytywnie ocenił możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia długoterminowej pożyczki do wysokości 6 800 000 zł.

W dniu 24.08.2010 r. Gmina Lasowice Wielkie reprezentowana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła umowę pożyczki nr 36/2010/G-29/OW-OT/P z



Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu. Pożyczkodawca udzielił na ww. zadanie pożyczki w wysokości 6 800 000 zł. Spłata pożyczki do dnia 20.06.2015 r. Aneksem nr 01/058/2010 z dnia 19.11.2010 r. do umowy pożyczki nr36/2010/G-29/OW-OT/P z dnia 24.08.2010 r. obniżono wartość pożyczki do kwoty 3 267 278 zł oraz zmieniono termin spłaty pożyczki.

Aneksem nr 02/019/2011 z dnia 28.03.2011 r. do umowy pożyczki nr 36/2010/G-29/OW-OT/P z dnia 24.08.2010 r. zmieniono harmonogram przekazywania transzy pożyczki oraz termin spłaty pożyczki. Dnia 30.11.2011 r. zawarto kolejny aneks nr 03/124/2011, którym zmieniono harmonogram spłaty pożyczki oraz terminy przekazywania transzy pożyczki.

Ustalono, iż do spłaty w roku 2014 r. przypadała kwota 700 000 zł (w ratach po 175 000 zł), która został spłacona w terminach wynikających z umowy (wyciąg bankowy: WB 52/2, WB 117/5, WB 183/1, WB 246/8). Na koniec roku 2014 do spłaty pozostała kwota 1 367 278,00 zł.

Konto 260 - 2 – pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu na dofinansowanie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi Chudoba i Wędrynia”. Ustalono, że w związku z zamiarem zaciągnięcia zobowiązania z tytułu pożyczki organ wykonawczy zwrócił się do RIO o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty (art.91 ust.2 u.f.p.). Skład Orzekający RIO uchwałą nr 414/2012 z dnia 05.09.2012 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Lasowice Wielkie pozytywnie ocenił możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia długoterminowej pożyczki do wysokości 1 000 000 zł.

W dniu 12.12.2012 r. pomiędzy Gminą Lasowice Wielkie reprezentowaną przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika zawarto umowę o pożyczkę nr 49/2012/G-29/OW-OT/P z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu. Pożyczkodawca udzielił na ww. zadanie pożyczki do kwoty 1 000 000 zł. Ustalono iż zgodnie z harmonogramem raty kredytu będą spłacane w latach 2014– 2016. Ustalono, iż do spłaty w 2014 r. przypadała kwota 100 000,00 zł, która została spłacona w terminie wynikającym z umowy (wyciąg bankowy WB 224/4). Na koniec 2014 r. saldo konta 260-2 wynosiło 734 700,00 zł.

Konto 260 - 3 – pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu na dofinansowanie zadania inwestycyjne pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi Chudoba i Wędrynia”.

Ustalono, że w związku z zamiarem zaciągnięcia zobowiązania z tytułu pożyczki organ wykonawczy zwrócił się do RIO o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty (art.91 ust.2

u.f.p.). Skład Orzekający RIO uchwałą nr 414/2012 z dnia 05.09.2012 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Lasowice Wielkie pozytywnie ocenił możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia długoterminowej pożyczki do wysokości 3 947 400 zł.

W dniu 12.12.2012 r. pomiędzy Gminą Lasowice Wielkie reprezentowaną przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika zawarto umowę o pożyczkę nr 50/2012/G-29/OW-OT/PM z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu. Pożyczkodawca udzielił na ww. zadanie pożyczki w wysokości do kwoty 3 947 400 zł. W dniu 22.05.2014 r. zawarto Aneks nr 02/055/2014 ustalający kwotę pożyczki na 3 639 721 zł oraz zmieniający termin spłaty pożyczki na dzień 20.10.2014 r. Kontrolujący stwierdzili, iż do spłaty w roku 2014 r. przypadała kwota 3 639 721 zł, która została spłacona w terminie wynikającym z umowy wraz z aneksami do umowy (wyciąg bankowy WB 230/1). Na koniec 2014 r. saldo konta 260-3 było zerowe w związku z całkowitą spłatą pożyczki.

Konto 260 - 4 – pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu na dofinansowanie projektu pn. „Kanalizacja sanitarna dla wsi Trzebiszyn”. Ustalono, że w związku z zamiarem zaciągnięcia zobowiązania z tytułu pożyczki organ wykonawczy zwrócił się do RIO o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty (art.91 ust.2 u.f.p.). Skład Orzekający RIO uchwałą nr 224/2013 z dnia 22.05.2013 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Lasowice Wielkie pozytywnie ocenił możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia długoterminowej pożyczki do wysokości 700 000,00 zł.

W dniu 19.07.2013 r. Gmina Lasowice Wielkie reprezentowana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła umowę pożyczki nr 29/2013/G-29/OW-OT/P z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu. Pożyczkodawca udzielił na ww. zadanie pożyczki w wysokości 700 000 zł. Spłata pożyczki do dnia 20.06.2016 r. Aneksem nr 01/108/2013 z dnia 12.12.2013 r. do umowy pożyczki nr 29/2013/G-29/OW-OT/P z dnia 19.07.2013 r. obniżono wartość pożyczki do kwoty 684 000 zł.

Ustalono, iż do spłaty w roku 2014 r. przypadała kwota 100 000 zł, która została spłacona w terminie wynikającym z umowy (wyciąg bankowy: WB 73/6). Na koniec roku 2014 do spłaty pozostała kwota 584 000 zł.

Na podstawie przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej konta 134 i 260 oraz dokumentów inwentaryzacyjnych ustalono, że kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację zobowiązań. Salda kont 134 i 260 zostały uzgodnione drogą uzyskania

251

pisemnych potwierdzeń sald od banków. Inwentaryzacja zobowiązań z tyt. zaciągniętych kredytów i pożyczek została właściwie udokumentowana.

3.3.7. Pożyczki udzielone

Na podstawie ewidencji księgowej konta 250 oraz sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. ustalono, iż w 2014 r. jednostka udzieliła pożyczkę na podstawie umowy pożyczki nr FN.67.2014 z dnia 12.05.2014 r. zawartej z Stowarzyszeniem na Rzecz Rozwoju Wsi „Dla Chudoby” na kwotę 12 000 zł.

Organ wykonawczy udzielił ww. pożyczkę w ramach upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej nr XXXIII-234/13 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 30.12.2013 r.

3.3.8. Kredyty, pożyczki i poręczenia – dług j.s.t.

W oparciu o ewidencję księgową, sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb – 27S z wykonania planu dochodów, Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., uchwałę budżetową oraz uchwały zmieniające za 2014 r. ustalono:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (zł)		Wykonanie 31.12.2014 r. (zł)
		wg uchwały budżetowej	po zmianach 31.12.2014 r.	
1.	Dochody	22 116 175	24 468 832,65	24 252 640,67
2.	Wydatki	22 798 687	23 653 086,02	21 766 365,52
3.	/-/Deficyt /+/Nadwyżka	- 682 512	815 746,63	2 486 275,15
4.	Przychody	5 280 773	3 823 974,37	2 842 359,55
5.	Rozchody	4 598 261	4 639 721	4 65 721,00

W uchwale nr XXXIII-234/13 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 30.12.2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 r., Rada Gminy Lasowice wielkie zaplanowała deficyt budżetu w kwocie 682 512 zł, który zostanie pokryty przychodami przychodzącymi z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę.

W uchwale budżetowej na 2014 r. Rada upoważniła Wójta m.in. do (§ 15 uchwały):

- zaciągania pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 500 000,00 zł,
- udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do kwoty 50 000 zł,
- udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 50 000 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. ustalono, iż w 2014 r. osiągnięto nadwyżkę budżetu w wysokości 2 486 275,15 zł.

3.3.9. Zobowiązania według tytułów dłużnych oraz gwarancje i poręczenia

W oparciu o sprawozdanie zbiorcze Rb – Z o stanie zobowiązań j.s.t., sporządzone za IV kwartał 2014 r. ustalono stan zobowiązań Gminy Lasowice Wielkie.

Wyszczególnienie		31.12.2014 r. (zł)
	A. Zobowiązania wg tytułów dłużnych	4 435 978,00
E	Zobowiązania wg tytułów dłużnych, z tego:	4 435 978,00
E1.	papiery wartościowe	0,00
E2.	kredyty i pożyczki, w tym:	4 435 978,00
E2.2.	Długoterminowe	4 435 978,00
E3.	Przyjęte depozyty	0,00
E4.	Wymagalne zobowiązania	0,00

W oparciu o ewidencję księgową, sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji a także sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie oraz Rb-28S z wykonania wydatków Gminy Lasowice Wielkie za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. ustalono, iż wysokość zobowiązań finansowych gminy na dzień 31.12.2014 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosła 4 435 978,00 zł.

3.3.10. Kredyty i pożyczki

Na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującym, sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań j.s.t. sporządzonych za 2014 r. i ewidencji księgowej ustalono, że w okresie objętym kontrolą na Gminie ciążyły następujące zobowiązania z tytułu pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu oraz kredytów omówionych w pkt 3.3.6. stanowiące zobowiązania z tytułu

zaciągniętych pożyczek w kwocie 2 685 978 zł oraz zaciągniętych kredytów w wysokości 1 750 000 zł.

Do spłaty na koniec 2014 r. pozostała kwota 4 435 978 zł, która została wykazana w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2014 r.

Ponadto kontrolujący ustalili, że w dniu zawierania transakcji tj. podpisania umów kredytowych i pożyczek, ustalono nominalną wartość do zapłaty danego zobowiązania w dniu wymagalności (art. 93 ust. 1 u.f.p.).

3.3.11. Przyjęte depozyty przez j.s.t.

Na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych oraz danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań j.s.t. wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. ustalono, że Gmina Lasowice Wielkie nie przyjmowała depozytów służących do finansowania długu lub deficytu. Powyższe potwierdził Skarbnik Gminy w złożonym oświadczeniu stanowiącym załącznik nr III.3/3 protokołu kontroli.

3.3.12. Wymagalne zobowiązania

Ze sprawozdania zbiorczego Rb-Z wynika, iż w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Powyższe potwierdzają złożone sprawozdania jednostkowe Rb-Z, z których wynika, iż w żadnej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Ponadto na podstawie analizy kont rozrachunkowych szczegółowo omówionej w pkt 2.3.2 niniejszego protokołu ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

3.3.13. Udzielone poręczenia i gwarancje

W 2014 r. Gmina Lasowice Wielkie nie udzielała poręczeń i gwarancji, co potwierdził Skarbnik Gminy w złożonym oświadczeniu (załącznik nr III.3/4).

3.3.14. Papiery wartościowe

Kontrolujący stwierdzili na podstawie ewidencji księgowej konta 260, że w 2014 r. Gmina Lasowice Wielkie nie zaciągała zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, co potwierdził Skarbnik Gminy w złożonym oświadczeniu (załącznik nr III.3/4).

4.1 Wydatki majątkowe

Planowane oraz wykonane wydatki na realizację zadań inwestycyjnych w 2014 r. przedstawiały się następująco:

Lp.	Rodzaj wydatku	Plan wydatków po zmianach na 31.12.2014 r.	Wykonanie wydatków na 31.12.2014 r.
1.	2.	3.	4.
1.	Wydatki ogółem	23 653 086,02	21 766 365,52
2.	Wydatki bieżące	17 707 396,27	16 780 852,64
3.	Wydatki inwestycyjne	5 945 689,75	4 985 512,88
4.	% udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	25,10	22,90

Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych w okresie objętych kontrolą przedstawiały się następująco:

L.p.	Źródła finansowania inwestycji	2014 r.
1.	Środki własne	2 759 488,40
2.	Pożyczka płatnicza z WFOŚiGW w Opolu- PROW	1 195 513,00
3.	Pożyczka inwestycyjna z WFOŚiGW w Opolu	197 012,63
4.	Dotacja z Urzędu Marszałkowskiego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych	419 566,00
5.	Dotacja ze Starostwa Powiatowego Kluczbork	40 000,00
6.	Dotacja z Urzędu Marszałkowskiego	358 500,00
7.	Dotacja z Samorządu Województwa Opolskiego	15 432,85
	RAZEM	4 985 512,88

W załączniku nr 3 do uchwały budżetowej na 2014 rok wyszczególniono rodzaje zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji oraz określono wysokość wydatków planowanych na ich realizację.

Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję syntetyczną i analityczną konta 080 – „inwestycje” zgodnie z uregulowaniami określonymi w Zakładowym Planie Kont obowiązującym w Urzędzie Gminy tj. w sposób umożliwiający wyodrębnienie kosztów inwestycji wg poszczególnych rodzajów i efektów inwestycyjnych. W wyniku porównania ewidencji syntetycznej z analityczną stwierdzono, że pomiędzy zapisami ww. urzędzeń zachodzi zgodność.

Sprawdzono prawidłowość wykazania w bilansie jednostkowym Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. danych dotyczących inwestycji.

Wyniki badania przedstawiono poniżej:

– saldo konta 080 na dzień 1 stycznia 2014 r.	5 644 420,94 zł
– koszty inwestycyjne poniesione w 2014 r.	+ 4 277 490,23 zł
– rozliczone zadania inwestycyjne	- 9 158 562,43 zł
– saldo konta 080 na dzień 31 grudnia 2014 r.	763 348,74 zł

Stwierdzono, że salda konta 080 na dzień 1 stycznia 2014 r. oraz na dzień 31 grudnia 2014 r. są zgodne z danymi wykazanymi w bilansie za 2014 r.

Sprawdzono, czy dotacje otrzymane na realizację zadań inwestycyjnych ujęto w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Badaniem objęto wszystkie otrzymane kwoty dotacji. W wyniku zbadania pism i umów przyznających dotację oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że w zakresie planu dochodów jak i w zakresie wpływu poszczególnych dotacji prawidłowo zastosowano klasyfikację budżetową.

Gmina nie posiada rachunków inwestycyjnych, a finansowanie inwestycji następowało w 2014 r. z rachunku bieżącego Urzędu Gminy.

Ustalono, że w 2014 r. według ewidencji księgowej realizowane było 25 zadań inwestycyjnych (w tym 15 zadań zrealizowanych do wysokości 30 000 euro), a łączna wartość kosztów poniesionych w ramach tych zadań do dnia 31 grudnia 2014 r. wyniosła 4 277 490,23 zł.

W załączniku nr III.2/13 do akt kontroli zamieszczono tabelaryczne zestawienie danych dotyczących inwestycji realizowanych w 2014 r.

Szczegółową kontrolą objęto niżej wymienione zadania inwestycyjne:

1. Rozbudowa remizy strażackiej OSP Chudoba wraz ze świetlicą wiejską i infrastrukturą zewnętrzną,
2. Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Jasienie.

Badanie przeprowadzono w oparciu o przedłożoną dokumentację inwestycyjną, ewidencję księgową oraz dowody księgowe dotyczące ww. zadań z uwzględnieniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

1. Rozbudowa remizy strażackiej OSP Chudoba wraz ze świetlicą wiejską i infrastrukturą zewnętrzną

Łączna wartość przedmiotowego zadania wyniosła 656 166,16 zł. Ww. zadanie zostało sfinansowane z następujących źródeł:

- środki z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 – 314 893,00 zł (w dniu 31.07.2013 r. została podpisana umowa o przyznanie pomocy nr 0016-6930-UM0830049/13 na ww. kwotę), dnia 27.03.2014 r. podpisano aneks nr 1/14 do ww. umowy, którym zmieniono wartość przyznanej pomocy na kwotę 220 535,00 zł,
- środki własne – 413 765,00 zł.

W oparciu o przedstawioną kontrolującym dokumentację ustalono, że gmina posiada dla przedmiotowej inwestycji zgłoszenie robót budowlanych z dnia 23.10.2013 r. złożone u Starosty Kluczborskiego w dniu 24.10.2013 r. Dnia 23.10.2013 r. spisano protokół przekazania terenu i placu budowy dla wykonania robót: „Rozbudowa remizy strażackiej OSP Chudoba wraz ze świetlicą wiejską i infrastrukturą zewnętrzną”.

W wyniku zbadania dowodów źródłowych dotyczących badanego zadania inwestycyjnego nie stwierdzono zaniżenia wartości zadania na skutek nie ujęcia w ewidencji księgowej dowodów źródłowych obrazujących poniesienie kosztów dotyczących inwestycji, bądź zawyżenia wartości zadania na skutek ujęcia w ewidencji księgowej kosztów nie związanych z badanym zadaniem inwestycyjnym.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w oparciu o kosztorysy inwestorskie aktualizowane 01.07.2013 r. przez firmę „TRASA” Usługi Projektowe Andrzej Dunaj z Kluczborka oraz sporządzone w dniu 01.07.2013 r. przez firmę Biuro Projektów i Nadzoru Budowlanego CAD-PROFIL Marek Wiecha w łącznej wysokości 729 559,19 zł netto, co stanowi równowartość 181 500,44 euro obliczonej w oparciu o rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych.

W wyniku sprawdzenia dokumentacji przetargowej stwierdzono, że ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.09.2013 r. pod poz. 176199-2013.

Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone również na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w jego siedzibie w tym samym terminie.

W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto informacje, o których mowa w art. 41 P.z.p.

Stwierdzono, że informacje zawarte we wszystkich ogłoszeniach o zamówieniu są tożsame.

W ogłoszeniu określono kryterium oceny ofert cena 100%. Ponadto w ogłoszeniu ustalono, że nie dopuszcza się składania ofert częściowych i ofert wariantowych.

Termin składania ofert w postępowaniu został ustalony do godz. 12.00 dnia 18.09.2013 r.

Tak ustalony termin składania ofert spełnia wymagania określone w art. 43 ust. 1 P.z.p.

Dla potrzeb prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Stwierdzono, że SIWZ zawiera wszystkie postanowienia i informacje określone w art. 36 P.z.p.

Jak wynika ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia przedmiotem zamówienia była „Rozbudowa remizy strażackiej OSP Chudoba wraz ze świetlicą wiejską i infrastrukturą zewnętrzną”.

Zakres rzeczowy zadania obejmował:

- roboty budowlane dotyczące rozbudowy obiektu,
- roboty dotyczące instalacji elektrycznej (zasilenie, instalacje oświetleniowe, odgromowa, pomiary i badania),
- roboty dotyczące instalacji sanitarnej: instalacja c.o. i kotłownia, instalacja wod-kan., przyłącza,
- roboty dotyczące infrastruktury zewnętrznej: utwardzenie istniejącego placu z miejscami postojowymi oraz budowa zjazdu z drogi powiatowej.

W SIWZ określono termin realizacji zamówienia do dnia 30.09.2014 r. Specyfikacja wraz z dokumentacją techniczną została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego. Stwierdzono, że w terminie określonym na składanie ofert tj. do godz. 12.00 dnia 18.09.2013 r. oferty złożyło 11 oferentów. Po otwarciu ofert co nastąpiło w terminie zgodnym z określonym w ogłoszeniu i SIWZ tj. o godz. 12.10 dnia 18.09.2013 r. stwierdzono, że oferty zostały złożone przez:

1. Przedsiębiorstwo Budowlano-Modernizacyjno-Handlowe „MODERN-BUD” s.c. Edward i Marcin Strugała, ul. Oleska 406, 42-161 Starokrzepice na kwotę 787 999,99 zł,
2. „POLSILVA” ul. Ozimska 18/6, 45-057 Opole na kwotę 727 894,53 zł,
3. P.U.H. KOZDRA Jan Kozdra, Kochłowice 37, 46-220 Byczyna na kwotę 606 650,00 zł,
4. „INTEGRA” Sp. z o.o. ul. Al. Korfanteo 169, 40-153 Kotowice na kwotę 814 898,64 zł,
5. Konsorcjum: ZUH DOMOS Krzysztof Libera, ul. Konopnickiej 15 Olesno-Lider i ZRB Mieczysław Domański, ul. Mickiewicza 56, 46-320 Praszka-członek na kwotę 753 990,00 zł,
6. „PROFI” Jolanta Kijas, ul. Stanisława Bronicza 11, 45-844 Opole na kwotę 972 000,00 zł,
7. PHU DELTA Usługi Handlowo-Budowlane, ul. Gen. Okulickiego 17, 46-200 Kluczbork na kwotę 829 079,54 zł,

8. PUHP „STAN-BUD” inż. Stanisław Jończyk, ul. Jaworowa 14, 46-300 Olesno na kwotę 873 649,32 zł,
9. Zakład Budowlano-Remontowy JURKOWSI, ul. Powstańców Śl. 46-200 Kluczbork na kwotę 772 486,79 zł,
10. FRB POLOCZEK, ul. Okrężna 10, 46-213 Łowkowice na kwotę 937 067,78 zł,
11. Śląskie Przedsiębiorstwo Techniczno-Budowlane Sp. z o. o., ul. Ossowskiego 62, 46-203 Kluczbork na kwotę 888 163,05 zł.

Ustalono, że przed otwarciem ofert zamawiający zgodnie z przepisem art. 86 ust. 3 Prawa zamówień publicznych poinformował, iż na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 700 000,00 zł.

Oceny oferty oraz wyboru oferty najkorzystniejszej dokonała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 195A/09 z dnia 15 lipca 2009 r. Stwierdzono, że wszyscy członkowie komisji oraz Wójt Gminy oraz osoby uczestniczące w postępowaniu złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 P.z.p. W oparciu o przyjęte kryterium cena 100% komisja uznała, że ofertą najkorzystniejszą jest oferta złożona przez P.U.H. KOZDRA, Jan Kozdra, Kochłowice 37, 46-220 Byczyna, które zobowiązało się wykonać przedmiot zamówienia za kwotę 606 650,00 zł.

O wyborze oferty najkorzystniejszej zamawiający powiadomił uczestników postępowania pismem z dnia 30.09.2013 r. W piśmie zawarto wszystkie informacje, o których mowa w art. 92 P.z.p. Ponadto ogłoszenie o wyborze oferty najkorzystniejszej zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w jego siedzibie.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził pisemny protokół. W protokole zawarto wszystkie informacje, o których mowa w art. 96 P.z.p.

Z wyłonionym wykonawcą podpisano w dniu 17.10.2013 r. umowę nr ZP.271.7.2013, w której określono wartość wynagrodzenia w kwocie 606 650,00 zł. Wartość wynagrodzenia za przedmiot umowy była zgodna ze złożoną ofertą. Gminę w umowie prawidłowo reprezentował Wójt Gminy. Umowa była także kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. W umowie określono termin wykonania przedmiotu umowy, tj. do dnia 30.09.2014 r. Zastrzeżono także kary umowne za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy, zwłokę w usunięciu wad przedmiotu umowy lub odstąpienie od umowy.

Ponadto określono zabezpieczenie należytego wykonania warunków umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie, tj. 30 332,50 zł. Zabezpieczenie zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

259

Kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń do sposobu i formy wniesienia oraz zwrotu zabezpieczenia.

Końcowego odbioru robót dokonano dnia 18.03.2015 r., na okoliczność, czego sporządzono protokół. Z protokołu wynika, że prace zostały wykonane nieterminowo. W związku z tym zgodnie z zapisem paragrafu 9 zawartej umowy naliczone zostały kary umowne. Wielkość potrącenia na dzień 30.12.2014 r. ustalono na kwotę 27 602,58 zł (za okres od 01.10.2014 r. do 30.12.2014 r., $606\ 650,00\ \text{zł} \times 0,05\ \% \times 91\ \text{dni} = 27\ 602,58\ \text{zł}$). Natomiast na dzień 10.03.2015 r. naliczono kary umowne na kwotę 21 232,75 zł (od dnia 31.12.2014 r. do dnia 10.03.2015 r.).

Przy odbiorze stwierdzono usterki przedmiotu umowy, braki dające się usunąć, które nie uniemożliwiały eksploatacji obiektu. W protokole wskazano termin usunięcia tych usterek.

Wartość wystawionych przez wykonawcę faktur o nr: 2/02/2014 z dnia 15.04.2014 r., 3/06/2014 z dnia 16.06.2014 r., 8/11/2014 z dnia 29.12.2014 r., 3/03/2015 z dnia 31.03.2015 r. - dotyczących realizowanego zadania nie przekroczyła wartości przewidzianej w umowie nr ZP.271.7.2013 z dnia 17.10.2013 r.

Przedmiotowa inwestycja została wyksięgowana z konta 080 – inwestycje na podstawie wydanej decyzji nr 23/2015 z dnia 16.04.2015 r. Starosty Kluczborskiego dotyczącej pozwolenia na użytkowanie budynku remizy OSP Chudoba i przyjęta na stan środków trwałych dnia 04.05.2015 r. na podstawie dowodu OT nr 4/15 z dnia 30.04.2015 r.

2. Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Jasienie

Sprawdzono prawidłowość stosowania P.z.p. na podstawie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Jasienie.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w oparciu o kosztorysy inwestorskie sporządzone w styczniu 2014 r. przez firmę „TRASA” Usługi Projektowe Andrzej Dunaj z Kluczborka w wysokości 1 058 977,05 zł netto, co stanowi równowartość 250 651,39 euro obliczonej w oparciu o rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych. Ponadto w SIWZ przewidziano zamówienia uzupełniające polegające na wykonaniu przebudowy dalszego odcinka drogi od km. 1 + 736,25 do km.1 +

858,50 o wartości nie przekraczającej 20 % wartości zamówienia podstawowego tj. 211 795,41 zł, co stanowi równowartość 50 130,28 euro.

W wyniku sprawdzenia dokumentacji przetargowej stwierdzono, że ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.04.2014 r. pod poz. 118736-2014.

Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone również na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w jego siedzibie w tym samym terminie.

W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto informacje, o których mowa w art. 41 P.z.p. za wyjątkiem informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 przewidzianych do udzielenia przez zamawiającego w SIWZ.

Stwierdzono, że informacje zawarte we wszystkich ogłoszeniach o zamówieniu są tożsame.

W przedmiotowej sprawie przyjęto wyjaśnienie od Wójta Gminy oraz Inspektora ds. zamówień publicznych stanowiące załącznik nr III.4/1 do protokołu, w którym wskazano, że „Nastąpiło przeoczenie przy wprowadzaniu danych do wzoru ogłoszenia umieszczanego w BZP. Jednocześnie informuję, iż nie udzielono zamówienia na roboty uzupełniające o których mowa w art. 67 ust 1 pkt 6 P.z.p. , a które przewidziano w SIWZ.

Wyjaśnienie:

1. Planowanym przedmiotem zamówienia opisanym dokumentacją projektową miała być budowa drogi o długości 1 858,50 mb,

2. Ze względu na nieuregulowany stan prawny kilku działek, przedmiotem zamówienia objęto wykonanie odcinka drogi o długości 1 733,45 mb w ramach przeprowadzonego postępowania, pozostałą część zaplanowano wykonać ramach robót uzupełniających - , art. 67 ust 1 pkt 6 P.z.p (zapis w SIWZ) po uzyskaniu stosownych dokumentów.

3. Nie zostało udzielone zamówienie uzupełniające na odcinek drogi o dł. 122 mb - w dalszym ciągu nieuregulowana część formalno prawna.

Jednocześnie informuję, iż po uzyskaniu podstawy formalno prawnej do wykonywania dalszego odcinka drogi o długości 122 mb, nie będzie miał już zastosowanie przy udzielaniu zamówienia , art. 67 ust. 1 pkt 6 P.z.p (w świetle ujawnionego przeoczenia), lecz przeprowadzenie procedury właściwej w danym okresie”.

W świetle złożonego wyjaśnienia kontrolujący wskazują, że niezamieszczenie w ogłoszeniu o zamówieniu informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, które zamawiający przewidział do udzielenia w SIWZ stanowi naruszenie art. 41 pkt 15 P.z.p.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. zamówień publicznych oraz Wójt Gminy.

Kserokopia SIWZ oraz Ogłoszenia stanowią załącznik nr III.4/2 do akt kontroli.

W ogłoszeniu określono kryterium oceny ofert cena 100%. Ponadto w ogłoszeniu ustalono, że nie dopuszcza się składania ofert częściowych i ofert wariantowych.

Termin składania ofert w postępowaniu został ustalony do godz. 12.00 dnia 23.04.2014 r. Tak ustalony termin składania ofert spełnia wymagania określone w art. 43 ust. 1 P.z.p.

Dla potrzeb prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Stwierdzono, że SIWZ zawiera wszystkie postanowienia i informacje określone w art. 36 P.z.p.

Jak wynika ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia przedmiotem zamówienia była budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Jasienie.

Zakres rzeczowy zadania obejmował:

- roboty pomiarowe wraz z wyniesieniem osi jezdni,
- wykonanie wykopu pod ułożenie rur przepustu,
- ułożenie rur przepustu w wykopie,
- wykonanie koryta pod warstwy konstrukcyjne jezdni,
- wykonanie poszczególnych warstw konstrukcji jezdni,
 - a) podbudowa z kruszywa łamanego,
 - b) nawierzchnia z betonu asfaltowego,
- utwardzenie pobocza,
- ustawienie barier energochłonnych SP-06/4 i SP-06/2,
- umocnienie dna i skarp rowu płytami ażurowymi.

W SIWZ określono termin realizacji zamówienia do dnia 29.08.2014 r. Specyfikacja wraz z dokumentacją techniczną została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego.

Stwierdzono, że w terminie określonym na składanie ofert tj. do godz. 12.00 dnia 23.04.2014 r. oferty złożyło 8 oferentów. Po otwarciu ofert co nastąpiło w terminie zgodnym z określonym w ogłoszeniu i SIWZ tj. o godz. 12.10 dnia 23.04.2014 r. stwierdzono, że oferty zostały złożone przez:

12. P.U.H. DOMAX Arkadiusz Mika, ul. Grabińska 8 42-283 Boronów na kwotę 1 091 957,70 zł,
13. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe LARIX Sp. z o.o., ul. Klonowa 11 42-700 Lubliniec na kwotę 979 400,07 zł,

14. HUCZ Sp. z o.o., Sp. komandytowa, Boronów ul. Częstochowska 14 na kwotę 967 371,83 zł,
15. BISEK – ASFALT Michał Bisek, ul. Granitowa 7 55-311 Kosmomłoty na kwotę 1 166 563,73 zł,
16. OLS Sp. z o.o. Sp. komandytowa ul. Chopina 2 42-700 Lubliniec na kwotę 982 510,03 zł,
17. Przedsiębiorstwo Drogowe TRAKT Spółka Jawna ul. Matejki 1 46-200 Kluczbork na kwotę 872 301,39 zł,
18. REMOST Z. Mrozek, H. Mrozek, K. Mrozek Sp. Jawna ul. Wielkie Przedmieście 26 46-300 Olesno na kwotę 890 145,01 zł,
19. PPUH TOMBUD ul. Słowackiego 12/40 46-300 Olesno na kwotę 846 368,42 zł.

Ustalono, że przed otwarciem ofert zamawiający zgodnie z przepisem art. 86 ust. 3 Prawa zamówień publicznych poinformował, iż na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 1 000 000,00 zł.

Oceny oferty oraz wyboru oferty najkorzystniejszej dokonała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 195A/09 z dnia 15 lipca 2009 r. Stwierdzono, że wszyscy członkowie komisji, Wójt Gminy oraz osoby uczestniczące w postępowaniu złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 P.z.p. W oparciu o przyjęte kryterium cena 100% komisja uznała, że ofertą najkorzystniejszą jest oferta złożona przez PPUH TOMBUD ul. Słowackiego 12/40 46-300 Olesno, które zobowiązało się wykonać przedmiot zamówienia za kwotę 846 368,42 zł.

O wyborze oferty najkorzystniejszej zamawiający powiadomił uczestników postępowania pismem z dnia 28.04.2014 r. W piśmie zawarto wszystkie informacje, o których mowa w art. 92 P.z.p. Ponadto ogłoszenie o wyborze oferty najkorzystniejszej zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w jego siedzibie.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził pisemny protokół. W protokole zawarto wszystkie informacje, o których mowa w art. 96 P.z.p.

Zamawiający w dniu 08.05.2014 r. z wybranym wykonawcą zawarł umowę przedmiotem, której była „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Jasienie”. Przy zawarciu umowy gmina była prawidłowo reprezentowana przez Wójta Gminy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Wysokość wynagrodzenia została ustalona w formie ryczałtowej w kwocie 846 368,42 zł, co jest zgodne z wynikiem przeprowadzonego postępowania. Ponadto w umowie zawarto postanowienia dotyczące kar umownych.:

- za odstąpienie wykonawcy od umowy w wysokości 10% umówionego wynagrodzenia
- za zwłokę w wykonaniu umowy w wysokości 0,05% umówionego wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki,
- za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji w wysokości 0,05% umówionego wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki od wyznaczonego dnia na usunięcie wad.

W § 10 zawartej umowy ustalono wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% wartości umówionego wynagrodzenia co stanowi 42 318,42 zł i jest zgodne z treścią art. 150 ust. 2 P.z.p. Zabezpieczenie zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej wykonania kontraktu. Kwota w wysokości stanowiącej 30% wysokości zabezpieczenia została przeznaczona na ewentualne zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi. Treść postanowień gwarancji jest zgodna z zapisami § 10 umowy.

Końcowy termin wykonania zadania został ustalony w umowie na dzień 29.08.2014 r.

Stwierdzono, że po zawarciu umowy zamawiający przekazał do Biuletynu Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia. Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 08.05.2014 r. pod nr 155648-2014.

Ustalono, że inwestor przekazał wykonawcy terminowo tj. przed rozpoczęciem robót: projekt techniczny, dziennik budowy oraz plac budowy.

Finansowanie inwestycji następowało ze źródeł:

- środki z budżetu Województwa Opolskiego na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego została podpisana umowa nr DRW.042.2.4.2014 z dnia 10.06.2014 r. na kwotę 358 500,00 zł,
- środki własne – 551 816,22 zł.

W oparciu o przedstawioną kontrolującym dokumentację ustalono, że gmina posiada dla przedmiotowej inwestycji zgłoszenie robót budowlanych z dnia 09.05.2014 r. przesłane tego samego dnia do Starosty Kluczborskiego. Dnia 16.05. 2014 r. spisano protokół przekazania terenu i placu budowy dla wykonania robót ww. zadania inwestycyjnego.

Zapłata za realizację robót dokonana została na podstawie faktur: nr FVTO/54/2014 z dnia 01.08.2014 r. na kwotę 116 937,66 zł, nr FVTO/62/2014 z dnia 12.08.2014 r. na kwotę 156 861,90 zł, nr FVTO/67/2014 z dnia 26.08.2014 r. na kwotę 224 805,61 zł wystawionych po częściowych odbiorach robót oraz na podstawie faktury nr FVTO/72/2014 z dnia 05.09.2014 r. na kwotę 347 763,25 zł wystawionej po końcowym odbiorze robót. Łączna kwota wynagrodzenia zapłacona na podstawie powyższych faktur wyniosła 846 368,42 zł i

264

była zgodna z sumą wynagrodzenia określonego w zawartej umowie. Jak wynika z zapisów dziennika budowy realizacja inwestycji została zakończona w dniu 29.08.2014 r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie. Końcowego odbioru robót dokonano w dniu 05.09.2014 r., na okoliczność czego sporządzono protokół. Z protokołu wynika, że prace zostały wykonane terminowo, usterek w przedmiocie zamówienia nie stwierdzono.

Przedmiotowa inwestycja została wyksięgowana dnia 20.10.2014 r. z konta 080 – „inwestycje” i przyjęta na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT z dnia 14.10.2014 r.

4.1.1. Zakup nieruchomości gruntowej z przeznaczeniem na organizację PSZOK

Kontrolujący w związku zakupem nieruchomości położonej w Trzebiszynie obejmującej działkę nr 10/14 o powierzchni 0,7578 ha ustalili, że:

– wnioskiem z dnia 19.11.2012 r. Wójt Gminy Lasowice Wielkie zwrócił się do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego o przekazanie ww. nieruchomości na potrzeby gminy – realizację zadania własnego (zaspokajanie potrzeb wspólnoty w zakresie usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk unieszkodliwiania odpadów komunalnych). Teren działki ma zostać wykorzystany do organizacji Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK).

– na podstawie protokołu nr 11/2013 z posiedzenia Komisji Komunalno Rolnej i Bezpieczeństwa Publicznego z dnia 15.02.2013 r. stwierdzono, że Komisja wraz z Wójtem udała się do Trzebiszyna w miejsce proponowanego PSZOK tj. do byłej bazy Zarządu Dróg Wojewódzkich. Po zapoznaniu się z terenem i obiektem Komisja ustaliła, że wspomnianą bazę należy odkupić. Ponadto w protokole z posiedzenia odnotowano, iż jest możliwość nieodpłatnego przekazania przez Agencję Nieruchomości Rolnych placu na byłej farmie tuczu trzody. Podczas dyskusji Komisja ustaliła jednogłośnie, że odpady, które wymagają zadaszenia należy składować w wiacie na byłej bazie Zarządu Dróg, a odpady które nie wymagają zadaszenia na placu po przejęciu od Agencji Nieruchomości Rolnych.

– dnia 27.02.2013 r. odbyła się sesja Rady Gminy Lasowice Wielkie (protokół nr XXIII/13) podczas której w punkcie IV porządku obrad został odczytany protokół z posiedzenia Komisji Komunalno Rolnej i Bezpieczeństwa Publicznego Rady Gminy z dnia 15.02.2013 r. Przewodniczący Rady udzielił głosu Przewodniczącemu Komisji, który odczytał protokół z posiedzenia komisji stanowiący załącznik do protokołu z sesji. Następnie

Przewodniczący Rady udzielił głosu przybyłym na sesję przedstawicielom wsi Trzebiszyn – sołtysowi i członkowi Rady Sołeckiej. Powodem przybycia tych osób był temat usytuowania w „środku” wsi Trzebiszyn PSZOK, gdzie większość mieszkańców nie wyraża na to zgody, zasygnalizował Przewodniczący Rady. Pani sołtys stwierdziła, że mieszkańcy wsi dnia 26.02.2013 r. otrzymali pisma z Urzędu Gminy z dnia 14.02.2013 r. dotyczące postanowienia o wydanie decyzji środowiskowej na PSZOK, twierdząc, że nie jest tak jak przedstawiono na zebraniu wiejskim. Wójt odpowiadając, poinformował zebranych na sesji, że nie wstrzymał procedury administracyjnej związanej z usytuowaniem PSZOK, gdyż do miesiąca lipca 2013 r. zgodnie z ustawowymi przepisami gmina musi posiadać taki punkt zbiórki. Wójt stwierdził, że gmina skorzysta z zakupu działki wraz z zabudowaniami po byłym Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Trzebiszynie od Urzędu Marszałkowskiego za sumę 120 000 zł. Ponadto Wójt poinformował wszystkich o stałym kontakcie z Agencją Rynku Rolnego w Opolu, która może przekazać gminie działkę na cele po byłej farmie tuczu trzody chlewnej w Trzebiszynie. Następnie Wójt zasygnalizował, że temat usytuowania punktu zbiórki odpadów we wsi Trzebiszyn został przeanalizowany na posiedzeniu Komisji Komunalno Rolnej i Bezpieczeństwa Publicznego w dniu 15.02.2013 r. (Komisja wydała pozytywną opinię). Nadto Przewodniczący Rady oznajmił zebranych na sali, że sprawa ta trafiła na sesję, po przekazaniu pisma Komisji Komunalno Rolnej złożonego do Przewodniczącego Rady przez Towarzystwo Społeczno- Kulturalne Niemców na Śląsku Opolskim Koło Trzebiszyn w sprawie sprzeciwu lokalizacji tegoż składowiska. Stwierdzono, że decyzję w tej sprawie podjęto poza Radą Gminy. Przewodniczący Komisji Komunalno Rolnej i Bezpieczeństwa Publicznego oznajmił, że na posiedzeniu komisji rozpatrując pisma dotyczące protestów na usytuowanie składowiska odpadów komunalnych we wsi Trzebiszyn oraz oględzinach w terenie stwierdzili, że działki te nadają się na lokalizację składowiska.

– uchwałą nr XXV-193/13 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 15.05.2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na odpłatne nabycie nieruchomości, Rada zatwierdziła nabycie nieruchomości – działki nr 10/14, km. 2 o pow. 0,7578 ha zawartej w KW 25451 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Kluczborku, IV Wydział Ksiąg Wieczystych położonej we wsi Trzebiszyn od Zarządu Województwa Opolskiego za cenę 119 400 zł na rzecz Gminy Lasowice Wielkie. Wcześniej tj. dnia 12.04.2013 r. do Urzędu Gminy wpłynęło pismo nr DGK-II.7740.7.2013 z dnia 09.04.2013 r. z Departamentu Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy sprzedaży nieruchomości za cenę niższą niż wartość

rynkowa. Z pisma wynika, że wartość rynkowa nieruchomości określona przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynosi 199 000 zł, a może ona zostać zbyta na kwotę 119 400 zł (zastosowanie 40 % bonifikaty).

– na podstawie protokołu uzgodnień sporządzonego dnia 30.07.2013 r. (pismo nr DGK-II.7740.7.2013) w sprawie sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz Gminy Lasowice Wielkie Nieruchomości stanowiącej własność Województwa Opolskiego położonej w Trzebiszynie ustalono, że zgodnie z uchwałą nr XXVII/338/2013 Sejmiku Województwa Opolskiego z dnia 26.02.2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy sprzedaży nieruchomości za cenę niższą niż wartość rynkowa oraz uchwałą nr 3724/2013 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 27.05.2013 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz Gminy Lasowice Wielkie nieruchomości położonej w Trzebiszynie, Zarząd Województwa Opolskiego sprzeda w trybie bezprzetargowym nieruchomość oznaczoną w operacie ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 10/14 z karty mapy 2 obręb Trzebiszyn o powierzchni 0,7578 ha, dla której prowadzona jest przez Sąd Rejonowy w Kluczborku księga wieczysta nr OP1U/00025451/7 – na cele związane wykonywaniem zadań własnych gminy w zakresie utrzymania czystości i porządku. W paragrafie 2 protokołu uzgodnień wskazano, że na nieruchomości znajdują się wiata wolnostojąca, droga betonowa, ogrodzenie oraz zasieki. Wartość powyższej nieruchomości określona została przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 199 000 zł. Po uwzględnieniu bonifikaty w wysokości 40 % - na podstawie paragrafu 12 lit. c uchwały XXXI/275/2005 Sejmiku Województwa Opolskiego z dnia 22.02.2005 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania, i obciążania nieruchomości stanowiących mienie Województwa Opolskiego oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata – cena sprzedaży wynosi 119 400 zł.

– dnia 31.07.2013 r. zawarto notarialną umowę sprzedaży (Repertorium A nr 4645/2013), przedmiotem sprzedaży była nieruchomość stanowiąca działkę oznaczoną nr 10/14 z mapy 2 obrębu Trzebiszyn o pow. 0,7578 ha, na której znajduje się wiata wolnostojąca, droga betonowa, ogrodzenie oraz zasieki, nieruchomość posiada dostęp do drogi publicznej. Stawiający podali, że opisana nieruchomość znajdująca się na terenach nie posiadających aktualnego planu zagospodarowania, wykorzystywana będzie przez Gminę Lasowice Wielkie, na cele związane z wykonaniem zadań własnych Gminy w zakresie utrzymania porządku i czystości. Cena sprzedaży w kwocie 119 400 zł za ww. działkę została

ustalona zgodnie z protokołem uzgodnień z dnia 30.07.2013 r. Gmina reprezentowana była przez Wójta Gminy.

– protokołem zdawczo-odbiorczym dnia 06.08.2013 r. nieruchomość stanowiąca działkę nr 10/14 z mapy 2 obrębu Trzebiszyn o pow. 0,7578 ha posiadająca księgę wieczystą OP1U/00025451/7 została przekazana Gminie Lasowice Wielkie.

W przedmiotowym zakresie kontrolujący uwag nie wnoszą.

4.1.2 Procedury formalno-prawne związane z realizacją „zmiany sposobu użytkowania obiektu z magazynu na punkt do zbierania lub przeładunku odpadów na działce nr 10/14 km. 2 w Trzebiszynie”

Pismem z dnia 11.01.2013 r. nr GK.6220.1.2013 zwrócono się z wnioskiem o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia do Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska oraz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego. Stosownie do art. 71 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy z dnia 03.10.2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. nr 199, poz. 1227), podano do wiadomości, że zostało wszczęte na żądanie inwestora Gminy Lasowice Wielkie postępowanie w sprawie „zmiany sposobu użytkowania obiektu z magazynu na punkt do zbierania lub przeładunku odpadów na działce nr 10/14 km. 2 w Trzebiszynie” poprzez wywieszeniu informacji na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie bip tutejszej jednostki.

W związku z powyższym ustalono, że:

– do Urzędu Gminy Lasowice Wielkie dnia 25.01.2013 r. wpłynęła opinia sanitarna Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego, w który uznał potrzebę przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia polegającego na „zmianie sposobu użytkowania obiektu z magazynu na punkt do zbierania lub przeładunku odpadów na działce nr 10/14 km. 2 w Trzebiszynie”, stwierdzając, że raport o oddziaływaniu planowego przedsięwzięcia na środowisko powinien być wykonany w pełnym zakresie ustawowym.

– dnia 30.01.2013 r. do Urzędu Gminy Lasowice Wielkie wpłynęło postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Opolu, w którym uznał potrzebę przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia polegającego na „zmianie sposobu użytkowania obiektu z magazynu na punkt do zbierania lub przeładunku odpadów na działce nr 10/14 km. 2 w Trzebiszynie” stwierdzając, że raport o oddziaływaniu

planowego przedsięwzięcia na środowisko powinien być wykonany w pełnym zakresie ustawowym.

– postanowieniem z dnia 14.02.2013 r. nr GK.6220.1.2013 Wójt Gminy nałożył obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedmiotowego przedsięwzięcia oraz ustalenia pełnego zakresu raportu o oddziaływaniu przedmiotowego przedsięwzięcia na środowisko.

– wykonawcą raportu oddziaływania na środowisko pn.: „zmiana sposobu użytkowania obiektu z magazynu na punkt do zbierania lub przeładunku odpadów na działce nr 10/14 km. 2 w Trzebiszynie” był zespół firmy „Albeko” z siedzibą w Opolu. Ww. raporcie w podsumowaniu stwierdzono, że „Dla planowanego przedsięwzięcia nie stwierdzono konieczności ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania. Realizacja przedsięwzięcia może wywołać sprzeciw wśród mieszkańców z uwagi na bliskość zabudowy”.

– pismem nr GK.6220.1.2013 z dnia 05.04.2013 r. wystąpiono z wnioskiem do Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska oraz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia w związku z otrzymanym raportem o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko w pełnym zakresie ustawowym.

– w odpowiedzi na ww. wniosek Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny pismem z dnia 15.04.2013 r. wskazał na wydanie pozytywnej opinii sanitarnej w przedmiotowym zakresie uzależnia od dokonania uzupełnień i wyjaśnień.

– natomiast Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska poinformowała pismem z dnia 22.04.2013 r., że wzywa do dokonania uzupełnień w zakresie przedmiotowym.

– po dokonanych uzupełnieniach w raporcie Gmina ponownie wysłała wniosek do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego oraz do Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska prosząc o uzgodnienie warunków realizacji zadania (pismo nr GK.6220.1.2013 z dnia 27.09.2013 r.)

– dnia 11.10.2013 r. do tutejszego Urzędu wpłynęło pismo z dnia 10.10.2013 r. o nr NZ/MCh-4325-2/13 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego, w którym wskazano m.in., że „Na stronie 32 opracowania „Raport...” stwierdzono, że celem dokonania oceny akustycznej było m.in. w przypadku przekroczenia hałasu w terenie – określenie możliwości jego wyeliminowania, względnie ograniczenia wpływu na środowisko i ludzi lecz w opracowaniu nie przedstawiono żadnych konkretnych działań w tym zakresie”. Do czasu dokonania uzupełnień i wyjaśnień – sprawę pozostawiono bez biegu.

– pismem z dnia 25.10.2013 r. Sekretarz Gminy działając w imieniu gminy Lasowice Wielkie zwrócił się do Wójta Gminy z prośbą o wycofanie wniosku z dnia 10.01.2013 r. o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia polegającego na „zmianie sposobu użytkowania obiektu z magazynu na punkt do zbierania lub przeładunku odpadów na działce nr 10/14 k.m. 2 w Trzebiszynie” w związku z wejściem w życie w dniu 01.08.2013 r. zmian w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2013, poz. 817) na realizację przedsięwzięcia związanego z organizacją PSZOK nie jest konieczne wymagane uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia.

– Wójt Gminy dnia 28.10.2013 r. wydał decyzję o umorzeniu postępowania w sprawie planowanego przedsięwzięcia polegającego na „zmianie sposobu użytkowania obiektu z magazynu na punkt do zbierania lub przeładunku odpadów na działce nr 10/14 km. 2 w Trzebiszynie”.

– Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Opolu pismem nr WOOS.4242.86.2013.MJ.2 z dnia 21.11.2013 r. postanowił odmówić uzgodnienia środowiskowych warunków realizacji przedmiotowego przedsięwzięcia w wyniku umorzenia postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji o środowiskowym uwarunkowaniach dla ww. przedsięwzięcia.

– dnia 29.05.2015 r. do tutejszego Urzędu wpłynął wniosek Sekretarza Gminy o ustalenie lokalizacji inwestycji celu publicznego. W ww. wniosku wnosi się o ustalenie warunków zabudowy dla działki 10/14 k.m. 2 w Trzebiszynie w związku ze „zmianą sposobu użytkowania obiektu gospodarczego na budynek PSZOK bez złomu”.

– w związku z powyższym Wójt Gminy Lasowice Wielkie zawiadomił o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia lokalizacji inwestycji celu publicznego dla przedsięwzięcia polegającego na „zmianie sposobu użytkowania obiektu gospodarczego na budynek PSZOK bez złomu” (nr działki 10/14 k.m. 2 w Trzebiszynie).

W zakresie procedury formalno-prawnej związanej z realizacją „zmiany sposobu użytkowania obiektu z magazynu na punkt do zbierania lub przeładunku odpadów na działce nr 10/14 km. 2 w Trzebiszynie kontrolujący uwag nie wnoszą.

4.1.3 Nieodpłatne przeniesienie własności nieruchomości-działka nr 1/46 o pow. 1,8384 ha stanowiącej grunty orne i tereny przemysłowe

Kontrolujący ustalili, na podstawie aktu notarialnego z dnia 25.06.2013 r. Repertorium A nr 6302/2013 że Gmina Lasowice Wielkie otrzymała nieodpłatnie od Agencji Nieruchomości Rolnych m.in. działkę nr 1/46 objętą księgą wieczystą OP1U/00049806/5. W przedmiotowym akcie notarialnym wskazano m.in., że działka nr 1/46 k.m. 1 w Trzebiszynie przeznaczona jest na utrzymanie czystości i porządku w Gminie tj. stworzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych.

W związku z powyższym Wójt Gminy wszczął postępowanie w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia polegającego na „utworzeniu punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na działce 1/46 k.m. 1 w miejscowości Trzebiszyn gmina Lasowice Wielkie” zawiadomieniem z dnia 24.04.2013 r. W zawiadomieniu Wójt poinformował, że w związku z powyższym wystąpiono do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kluczborku i Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Opolu o opinię w sprawie konieczności sporządzenia raportu dla wnioskowanego przedsięwzięcia (zawiadomienie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu i w sołectwie Trzebiszyn oraz na bip Urzędu Gminy Lasowice Wielkie).

W konsekwencji przeprowadzonego postępowania pismem nr NZ/MCh-4325-9/13 z dnia 28.11.2013 r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Kluczborku zaopiniował Gminie Lasowice Wielkie, pod względem wymagań higienicznych i zdrowotnych, środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację przedsięwzięcia pod nazwą „utworzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na działce 1/46 k.m. 1 w miejscowości Trzebiszyn gmina Lasowice Wielkie”. Również Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Opolu pismem nr WOOŚ.4242.91.2013.MJ z dnia 18.02.2014 r. postanowił uzgodnić Gminie Lasowice Wielkie, w wariantcie I (uruchomienie punktu zbiórki odpadów na działce nr 1/46 w Trzebiszynie), realizację przedsięwzięcia pn. „utworzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na działce 1/46 k.m. 1 w miejscowości Trzebiszyn gmina Lasowice Wielkie”. Dnia 03.03.2014 r. podał do publicznej wiadomości informację, że w dniu 03.03.2014 r. została wydana decyzja (GK 6220.3.2013) Wójta Gminy o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia polegającego na „utworzeniu punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na działce 1/46 k.m. 1 w miejscowości Trzebiszyn gmina

Lasowice Wielkie”, (obwieszczenie Wójta Gminy zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu i w sołectwie Trzebiszyn oraz na bip Urzędu Gminy Lasowice Wielkie).

Starosta Kluczborski pismem nr ROŚ.6233.12.2014.EU z dnia 15.04.2014 r. zawiadomił o wszczęciu postępowania na wniosek z dnia 21.03.2014 r. oraz uzupełniony wniosek z dnia 09.04.2014 r. Wójta Gminy Lasowice Wielkie w sprawie wydania zezwolenia na zbieranie odpadów na Terebie działki nr 1/46 ark. mapy 1 położonej w Trzebiszynie. Następnie Starosta Kluczborki decyzją nr ROŚ.6233.12.2014.EU z dnia 25.04.2014 r. zezwolił Gminie Lasowice Wielkie na zbieranie odpadów, w ww. decyzji określił rodzaj odpadów przewidzianych do zbierania, oznaczenie miejsca zbierania odpadów tj. działki nr 1/46 ark. mapy 1 położonej w Trzebiszynie oraz wskazał miejsce i sposób magazynowania oraz rodzaj magazynowanych odpadów: selektywnie, na terenie - działki nr 1/46 ark. mapy 1 położonej w Trzebiszynie gmina Lasowice Wielkie, do której Gmina ma tytuł prawny.

W przedmiocie nieodpłatnego przeniesienia własności nieruchomości-działki nr 1/46 o pow. 1,8384 ha stanowiącej grunty orne i tereny przemysłowe kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Informacja o stanie mienia komunalnego

Wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Gminy za 2014 r. Radzie Gminy Lasowice Wielkie przedstawiona została informacja o stanie mienia spełniająca wymagania stawiane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 u.f.p. (zarządzenie nr 30/15 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 25 marca 2015 r.).

4.2. Plan wykorzystania zasobu

Zgodnie z przepisem art. 25 ust. 1 w związku z art. 25 ust. 2 i art. 23 ust. 1 u.g.n. gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a jednym z obowiązków gospodarowania zasobem jest sporządzanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości.

Na mocy art. 23 ust. 1d cyt. ustawy, plany wykorzystania zasobu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, opracowuje się na okres 3 lat.

Na mocy zarządzenia nr 110/11 z dnia 15 grudnia 2011 r. Wójt Gminy Lasowice Wielkie przyjął Plan Wykorzystania Gminnego Zasobu Nieruchomości n lata 2012-2014, który zawiera elementy określone przepisami art. 23 ust. 1d u.g.n. Tym samym zrealizował obowiązek wynikający z dyspozycji art. 23 ust. 1 pkt 3 u.g.n.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka posiada wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Lasowice Wielkie na lata 2011-2015 przyjęty na podstawie uchwały nr IX-53/11 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 31 sierpnia 2011 r. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy obejmuje:

- prognozę wielkości stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach,
- analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali w kolejnych latach,
- planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach,
- zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu,
- sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy w kolejnych latach,
- źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w latach 2011-2015,
- wysokość wydatków w kolejnych latach z podziałem na koszty,

- inne działania mające na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Kontrola wykazała, że Gmina Lasowice Wielkie prowadzi ewidencję zasobu nieruchomości zawierającą informacje określone w art. 23 ust. 1c u.g.n.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Radni oraz Wójt Gminy nie prowadzili działalności gospodarczej z wykorzystaniem mienia komunalnego, co potwierdza oświadczenie stanowiące załącznik nr IV/1 do protokołu kontroli.

4.3. Mienie jednostek organizacyjnych gminy

Gmina Lasowice Wielkie posiada 3 jednostki organizacyjne wymienione w pkt 1.2.2 niniejszego protokołu. Zbadano czy zgodnie z uregulowaniami art. 43 u.g.n. jednostki te posiadają ustaloną formę władania nieruchomościami. Stwierdzono, jednostkom tym nie oddano nieruchomości będących w ich użytkowaniu w trwałe zarząd.

Wyjaśnienie w tej sprawie (załącznik nr IV/2 do protokołu kontroli) złożył Wójt Gminy, który poinformował, że:

„Protokołami zdawczo-odbiorczymi sporządzonymi w dniu 01 grudnia 2004 roku ówczesnym dyrektorom Zespołów Szkolnych w Chocianowicach i Lasowicach Wielkich przekazano środki trwałe wchodzące w skład majątku szkolnego. Były to nowoutworzone jednostki na bazie danych z przedszkoli i szkół. Powstałe w ten sposób nowe Zespoły Szkolne rozpoczęły swoją działalność w ograniczonym zakresie. Zarządzeniami Wójta Gminy Lasowice Wielkie Nr 130/08 z dnia 26 sierpnia 2008 roku oraz Nr 423/14 z dnia 01 września 2014 roku upoważniono Dyrektorów Zespołów Szkolnych do gospodarowania mieniem szkół w zakresie zwykłego zarządu uznając to za wystarczające do sprawowania nadzoru nad placówkami oświatowymi”.

Zgodnie z postanowieniami art. 43 ust. 1 u.g.n. trwałe zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną, a tym samym jest administracyjnoprawnym prawem podmiotowym (zespołem uprawnień), jakie uzyskuje jednostka organizacyjna w drodze charakterystycznej dla działania administracji (decyzja administracyjna) względem nieruchomości - przedmiotu komunalnej własności w znaczeniu ekonomicznym (w znaczeniu prawnym jest to własność gminy) i w celu realizacji zadań publicznych. Bezspornym jest fakt, iż gmina w celu umożliwienia realizacji zadań statutowych wyposażyła jednostki

S. M.

[Signature]

oświatowe w określone nieruchomości. Zgodnie z wymaganiami stanu prawnego określonego w u.g.n. ten fakt winien być potwierdzony wydaniem decyzji ustanawiającej trwałe zarząd dla oddanych poszczególnym jednostkom oświatowym nieruchomościom.

Zatem ustalony stan faktyczny stoi w sprzeczności z przepisami art. 43 u.g.n. Odpowiedzialność ponoszą Dyrektorzy szkół oraz Wójt Gminy.

4.4. Prawdliwość prowadzenia ewidencji środków trwałych

Ustalono, że ewidencja syntetyczna konta 011-„środki trwałe” prowadzona jest komputerowo. Natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest techniką ręczną.

Ustalono, że w ewidencji szczegółowej do konta 011 ujęto poszczególne działki gruntu przypisując im wartość, bez uwzględnienia ich powierzchni.

Ponadto stwierdzono, że w prowadzonej ewidencji wskazano komórki organizacyjne lub osoby odpowiedzialne za poszczególne środki trwałe. Prowadzona ewidencja pozwala na prawidłowe obliczenie umorzenia środków trwałych.

Porównaniu poddano dane dotyczące środków trwałych wykazane w bilansie jednostkowym Urzędu z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej i stwierdzono ich zgodność. Wyniki przedstawiono poniżej.

Ustalono, że w bilansie wykazano poniżej wielkości:

- stan środków trwałych na dzień 01.01.2014 r. – 42 510 738,11 zł
- stan środków trwałych na dzień 31.12.2014 r. – 51 655 529,73 zł
- umorzenie środków trwałych – 14 345 537,79 zł

Natomiast z ewidencji księgowej wynikają następujące wielkości:

stan na 01.01.2014 r.

- stan środków trwałych – 42 510 738,11 zł
- umorzenie środków trwałych – 12 571 030,42 zł
- = 29 939 707,69 zł

stan na 31.12.2014 r.

- stan środków trwałych – 51 655 529,73 zł
- umorzenie środków trwałych – 14 345 537,79 zł
- = 37 309 991,94 zł

4.5. Wartości niematerialne i prawne

Zgodnie zasadami przyjętymi w polityce rachunkowości wartości niematerialne i prawne, których wartości nie przekraczają kwoty 3.500,00 zł podlegają jednorazowemu odpisaniu w koszty. Z kolei te, których wartość przewyższa wymienioną kwotę są umarzane sukcesywnie według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wykazania w bilansie jednostkowym urzędu sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. danych dotyczących wartości niematerialnych i prawnych oraz porównano je z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ustalono, że w bilansie wykazano poniżej podane wielkości:

- stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2014 r. – 2 047,70 zł
- stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2014 r. – 0,00 zł
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – 1 324 472,12 zł

Natomiast z ewidencji księgowej wynikają następujące wielkości:

stan na 01.01.2014 r.

- stan wartości niematerialnych i prawnych – 1 205 838,55 zł
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – 1 203 790,85 zł
- = 0,00 zł

stan na 31.12.2014 r.

- stan wartości niematerialnych i prawnych – 1 324 472,12 zł
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – 1 324 472,12 zł
- = 0,00 zł

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zachodzi zgodność danych wykazanych w bilansie z danymi w ewidencji księgowej. Ustalano, że umarzania wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą dokonano zgodnie z przyjętymi zasadami w tym zakresie.

4.4. Finansowy majątek trwały

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej ustalono, że w okresie od 1.01.2014 do 31.12.2014 r. kontrolowana jednostka nie posiadała finansowego majątku trwałego, co potwierdza oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy (załącznik nr IV/3 do protokołu kontroli).

4.5. Materiały

Zgodnie z zapisami Zakładowego Planu Kont do ewidencji zapasów materiałów służy konto 310. W bilansie jednostkowym Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. w pozycji materiały wykazano następujące salda:

- na dzień 01.01.2014 r. – 12 522,19 zł
- na dzień 31.12.2013 r. – 8 448,79 zł

Porównując dane wykazane w bilansie jednostkowym wynikającymi z wielkościami wynikającymi z ewidencji konta 310 stwierdzono ich zgodność.

Na podstawie zarządzenia nr 26/2014 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 15 grudnia 2014 r. przeprowadzono inwentaryzację materiałów metodą spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2014 r., którą objęto wszystkie materiały podlegające rocznej inwentaryzacji, w kontrolowanej jednostce, tj. paliwo i opał. Wartość zinwentaryzowanych materiałów, wg dokonanej wyceny wyniosła 8 448,79 zł.

Przeprowadzona inwentaryzacja nie ujawniła różnic w stosunku do stanu materiałów wynikających z ewidencji prowadzonej na koncie 310 – „Materiały” na dzień 31.12.2014 r.

4.6. Inwentaryzacja składników majątkowych

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Lasowicach Wielkich obowiązywała Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych wprowadzona zarządzeniem nr 12/2001 Wójta Gminy z dnia 28 grudnia 2001 r., która w pkt. II ppkt 2 przewiduje przeprowadzanie inwentaryzacji gruntów w drodze spisu z natury.

Wyjaśnienie w tej sprawie, stanowiące załącznik nr IV/4 do protokołu kontroli, złożyli Skarbnik i Wójt Gminy, którzy poinformowali, że:

„...w instrukcji w Dziale II Cel, formy przeprowadzania inwentaryzacji pkt 2 o treści „Inwentaryzacja w formie spisu z natury polega na ustaleniu i ujęciu w arkuszach spisu rzeczywistego stanu składników majątkowych Gminy” spisem z natury obejmuje się : gdzie w pkt 2d) o treści „raz w ciągu czterech lat środki trwałe oraz maszyny i urządzenia objęte inwentaryzacją rozpoczętą jeżeli znajdują się na terenie strzeżonym”, przez nieuwagę nie wprowadzono zapisu „z wyjątkiem gruntów”.

Przyjęty w Instrukcji sposób przeprowadzania inwentaryzacji gruntów jest niezgodny z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 u.r.

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Ustalono, że ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w roku 2012 na podstawie zarządzenia nr 11/2012 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 9 sierpnia 2012 r. Stwierdzono, że inwentaryzacją objęto wszystkie środki trwałe ujęte w ewidencji konta 011. Inwentaryzację przeprowadzono metodą spisu z natury.

W oparciu o przedstawioną do kontroli dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, że zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną spisu dokonywano na arkuszach spisu z natury, które stanowiły druki ścisłego zarachowania. Stosownie do zapisów pkt IV ppkt 2 Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych na arkuszach odnotowano nazwę jednostki organizacyjnej, numer kolejny arkusza, datę dokonania spisu, rodzaj inwentaryzacji, numer kolejny pozycji, szczegółowe określenie przedmiotu inwentaryzowanego, jednostkę miary, ilość stwierdzoną podczas spisu, imiona i nazwiska oraz własnoręczne podpisy osób dokonujących spisu, cenę jednostkową i wartość wynikającą z przemnożenia ilości składników majątku przez cenę jednostkową oraz imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za stan składników majątku oraz jej własnoręczny podpis.

Na arkuszach spisu z natury nie odnotowano daty na jaką przeprowadzono inwentaryzację. Z ustnych informacji udzielonych przez Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej wynika, że powodem tego było niedopatrzenie.

Powyższe narusza postanowienia pkt IV ppkt. 2 tiret 4 Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej.

Kontrola ujawniła także, iż na poszczególnych arkuszach spisu z natury dokonywano korekt błędnych zapisów w sposób niezgodny z przepisami pkt. IV ppkt 3 i 12 Instrukcji inwentaryzacyjnej, tj. poprzez przerabianie błędnych zapisów, wymazywanie korektorem, niezamieszczanie daty dokonania korekty. Ponadto w przypadku dokonywania poprawek w arkuszach nie zamieszczano opisu na arkuszu spisu, tj. opisu, który winien zawierać nazwisko osoby dokonującej korekty, powołania pozycji poprawionej, daty i powodu dokonania poprawki. Dotyczy to arkuszy o nr m.in.: 20/12, 26/12, 35/12, 39/12, 42/12, 48/12, 50/12, 55/12, 107/12.

Odpowiedzialność ponoszą Przewodniczący i Członkowie Komisji oraz osoba dokonująca wyceny. Obowiązująca Instrukcja przewiduje konieczność zamieszczenia bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz spisowy klauzuli: „*Niniejszy arkusz zawiera pozycję od ... do ...*”, a także kasowania wolnych, niezapisanych pól na arkuszach spisowych – pkt. IV ppkt 13.

Ustalono, że przy wypełnianiu arkuszy, co do zasady nie stosowano się do tych przepisów, tj. na części arkuszy nie zamieszczano klauzuli, o której mowa powyżej, a także nie kasowano wolnych pozycji.

Dotyczy to arkuszy o nr m.in.: 16/12, 17/12, 19/12, 20/12, 26/12, 35/12, 39/12, 42/12, 43/12, 45/12, 47/12, 50/12, 51/12, 55/12, 59/12, 65/12, 66/12, 107/12.

W załączniku nr IV/1 do akt kontroli zamieszczono kserokopie arkuszy spisowych.

Z ustnych informacji przekazanych przez Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej wynika, że powodem powyższego były przeoczenia.

Odpowiedzialność ponoszą Przewodniczący i Członkowie Komisji inwentaryzacyjnych.

Pomimo, iż pkt. IV ppkt 30 i 31 Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz § 5 pkt 1 zarządzenia nr 11/2012 Wójta Gminy z dnia 9 sierpnia 2012 r. zobowiązuje Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej do złożenia Wójtowi sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji celem zatwierdzenia jej wyników, sprawozdanie takie nie zostało sporządzone. .

Wyjaśnienie w tej sprawie, stanowiące załącznik nr IV/5 do protokołu kontroli złożył Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej, który w odpowiedzi na zadane pytanie stwierdził, że: „ w roku 2012 w okresie od 1.12 do 31.12 przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i rzeczowych składników majątku Gminy. W trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji powołane przez Wójta Gminy zespoły spisowe sporządzały na bieżąco cząstkowe sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury (jednostek OSP, klubów i świetlic wiejskich, sołectw, bibliotek oraz Urzędu). Dokumenty z przeprowadzonej inwentaryzacji przekazywano do referatu finansowego, a o wynikach informowałem osobiście Wójta Gminy – Pana Daniela Gagata. W przeprowadzonej inwentaryzacji nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne i przez moją nieuwagę nie sporządzono protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji”.

Złożone oświadczenie potwierdza ustalenia kontrolujących. Opisany stan faktyczny stanowi naruszenie ww. przepisów wewnętrznych.

Odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej.

Kontrola ujawniła, że w ramach inwentaryzacji środków trwałych jednostka dokonała inwentaryzacji gruntów stosując metodę spisu z natury.

Oświadczenie w tej sprawie stanowiące załącznik nr IV/6 do protokołu kontroli złożył Wójt Gminy, który podał, że:

„...inwentaryzację gruntów przeprowadzono poprzez spis z natury zgodnie z zapisami instrukcji w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych”. Przyjęty sposób przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów odpowiada zapisom zawartym w obowiązującej w kontrolowanej jednostce Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji oraz zarządzenia nr 11/2012 Wójta Gminy z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji mienia gminy składników majątkowych, jednakże pozostaje w sprzeczności z normą prawną zapisaną w art. 26 ust. 1 pkt 3 u.r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt gminy.

Co do sposobu przeprowadzania inwentaryzacji wypowiedział się przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej (załącznik nr IV/6 do protokołu kontroli), który w odpowiedzi na pytanie o treści: w jaki sposób przeprowadzono inwentaryzację gruntów stosując metodę spisu z natury stwierdził, że:

„ [...] Komisja inwentaryzacyjna sporządziła spis z natury na druku „Arkusze spisu z natury”. Jednocześnie informuję, że jeździłem po terenie Gminy Lasowice Wielkie próbując zlokalizować poszczególne działki. Podejmowałem próbę znalezienia słupków granicznych oraz zmierzenia powierzchni tych gruntów”.

Powyższe wskazuje, że w rzeczywistości, pomimo podjętych działań inwentaryzacja nie została przeprowadzona, co narusza przepisy art. 26 ust.1 pkt 3 u.r.

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

W załączniku nr IV/2 do akt kontroli zamieszczono kserokopie: Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, zarządzenia nr 11/2012 Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 9 sierpnia 2012 r. oraz arkusza spisu z natury nr 20/2012 i 22/2012.

Kontrola ujawniła, że jednostka nie dokonała uzgodnienia gruntów wg stanu ustalonego w wyniku inwentaryzacji z gminnym zasobem nieruchomości.

Oświadczenia w tej sprawie (załącznik nr IV/7 do protokołu kontroli) złożyli Wójt, i Skarbnik Gminy, którzy podali, że:

„... nie dokonano uzgodnienia gruntów wg stanu na 30.11.2012 r. W tym czasie trwały procedury związane z dokonywaniem zmian ksiąg wieczystych w związku z wprowadzeniem przez Sąd Rejonowy w Kluczborku systemu elektronicznego, dlatego też skupiono uwagę w tym zakresie, co w konsekwencji stało się faktem niedokonania właściwie tych uzgodnień gruntów”.

Ponadto Sekretarz Gminy stwierdził:

280

„W związku ze składaniem do Wydziału Ksiąg Wieczystych wniosków o wpisanie prawa własności nieruchomości przekazywanych gminie decyzjami Wojewody Opolskiego w 2012 roku, rejestr Zasobu Mienia Gminy nie mógł być na dzień 30 listopada 2012 roku zaktualizowany. Zmiany własności w „Geobazie”, prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Kluczborku są aktualizowane na podstawie zawiadomień z Ksiąg Wieczystych, trwa to przeważnie 3 miesiące. Rejestr Zasobu Mienia Gminy jest aktualizowany dopiero po ich udostępnieniu oraz zaciągnięciu „Geobazy” (załącznik nr IV/7 do protokołu kontroli).

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień wskazać należy, że kontrolowana jednostka nie podjęła żadnych działań zmierzających do uzgodnienia danych dotyczących gruntów uzyskanych w wyniku inwentaryzacji z danymi pochodzącymi z zasobu mienia gminy.

Powyższe narusza przepisy § 6 ust. 6 r.z.p.k.

Odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy oraz Sekretarz Gminy.

Ustalono, że poprzednia inwentaryzacja środków trwałych miała miejsce w roku 2008 r., w związku z powyższym termin i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określony w art. 26 ust. 3 pkt. 3 u.r. został zachowany.

V. ROZLICZENIA JST Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Oceny prawidłowości rozliczeń Gminy Lasowice Wielkie za 2014 r. z jej jednostkami organizacyjnymi dokonano w odniesieniu do rozliczeń ze wszystkimi jednostkami, tj. Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Lasowicach Wielkich, Zespołem Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnym w Chocianowicach i Zespołem Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnym w Lasowicach Wielkich.

W oparciu o zapisy dokonywane w księgach rachunkowych ustalono, że w ramach budżetu kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję w zakresie kont 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 - – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Ewidencja analityczna prowadzona na tych kontach pozwala na ustalenie stanu rozliczeń poszczególnych jednostek z tytułu wykonanych przez te jednostki odpowiednio dochodów i wydatków.

Analizie poddano wielkości wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. sporządzonych przez GOPS w Lasowicach Wielkich, ZGSP w Chocianowicach, ZGSP w Lasowicach W. oraz zapisów w ewidencji księgowej. Wyniki przedstawia poniższe zestawienie:

Nazwa jednostki	Wykonanie dochodów /zł/		Wykonanie wydatków /zł/		Kwota zwrotu /zł/
	wg Rb-27S	wg konta 222	wg Rb-28S	wg konta 223	
GOPS w Lasowicach W.	451,85	451,85	773 479,80	773 479,80	0,00
ZGSP w Chocianowicach	333 370,58	333 370,58	4 387 089,64	4 387 089,64	0,00
ZGSP w Lasowicach W.	97 263,36	97 263,36	4 144 911,20	4 144 911,20	0,00

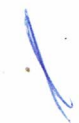
Co do powyższego uwag nie wnosi się.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu kontroli stanowią niżej wymienione załączniki do protokołu kontroli:

- I/1 - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie polityki rachunkowości
- I/2 - Wyjaśnienie Wójta Gminy dotyczące kontroli zarządczej
- I/3 - Oświadczenie Koordynatora kontroli zarządczej dotyczące kontroli w jednostkach organizacyjnych
- II.2/1 - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie numeracji dowodów księgowych
- II.3/1 - Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości i Skarbnika Gminy w sprawie ewidencji konta 226
- II.3/2 - Wyjaśnienie Inspektora ds. kadr dotyczące zaciągania zobowiązań
- II.3/3 - Wyjaśnienia Z-cy Wójta i Skarbnika dotyczące zaciągania zobowiązań
- II.3/4 - Wyjaśnienia Wójta i Skarbnika dotyczące zaciągania zobowiązań
- II.3/5 - Wyjaśnienie Sekretarza i Skarbnika dotyczące zaciągania zobowiązań
- II.3/6 - Wyjaśnienie Inspektora w Referacie Finansowym dotyczące ewidencji prowadzonej na koncie 998.
- III.1/1 - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące kart płatniczych
- III.1/2 - Oświadczenie Inspektora ds. podatków dotyczące wyłączenia organu
- III.1/3 - Oświadczenie Inspektora ds. podatków dotyczące przypisu podatku
- III.1/4 - Oświadczenie Inspektora ds. podatków dotyczące deklaracji na podatek od nieruchomości
- III.1/5 - Oświadczenie Inspektora ds. podatków oraz Wójta dotyczące informacji na podatek rolny
- III.1/6 - Oświadczenie Inspektora ds. podatków oraz Wójta dotyczące wymiaru podatku rolnego
- III.1/7 - Oświadczenie Inspektora ds. podatków dotyczące deklaracji na podatek rolny
- III.1/8 - Oświadczenie Inspektora ds. podatków dotyczące ulgi inwestycyjnej
- III.1/9 - Wyjaśnienie Wójta oraz Sekretarza dotyczące wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży
- III.1/10 - Wyjaśnienie Wójta oraz Sekretarza dotyczące wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem bądź dzierżawę.
- III.1/6 - Wyjaśnienie Inspektora w Referacie Gospodarki komunalnej
- III.2/1 - Wyjaśnienie Wójta Gminy w zakresie spełnienia wymagań przez głównego księgowego j.s.t.
- III.2/2 - Wyjaśnienie Zastępcy Wójta Gminy w sprawie nieudzielenia urlopu wypoczynkowego Wójtowi Gminy
- III.2/3 - Wyjaśnienie Przewodniczącego Rady Gminy w sprawie świadectwa pracy

- III.2/4 - Wyjaśnienie Głównego Księgowego GOPS w Lasowicach Wielkich w zakresie wypłaty wynagrodzenia Radnej Gminy
- III.2/5 - Oświadczenie Zastępcy Kierownika GOPS w Lasowicach Wielkich w zakresie procedur dotyczących regulowania godzin nadliczbowych
- III.2/6 - Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnego w Lasowicach Wielkich w sprawie Radnej Gminy
- III.2/7 - Oświadczenie Dyrektora Zespołu Gimnazjalno-Szkolno-Przedszkolnego w Lasowicach Wielkich w sprawie sesji oraz posiedzenia Komisji Rady Gminy
- III.2/8 - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie ewidencji księgowej konta 240
- III.2/9 - Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie ZFŚS
- III.2/10 - Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie zawarcia umowy na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej
- III.3/1 - Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie osiągnięcia przychodów z tyt. nadwyżki z lat ubiegłych, prywatyzacji majątku oraz z tytułu emisji papierów wartościowych i obligacji
- III.3/2 - Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie depozytów służących finansowaniu długu lub deficytu
- III.3/3 - Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie udzielania poręczeń i gwarancji
- III.3/4 - Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie zaciągania zobowiązań z tyt. wyemitowania papierów wartościowych
- III.4/1 - Wyjaśnienie Wójta Gminy oraz Inspektora ds. zamówień publicznych w zakresie ogłoszenia o zamówieniu
- IV/1 - Oświadczenie Sekretarza dotyczące prowadzenia działalności na menu gminnym
- IV/2 - Wyjaśnienie Wójta Gminy dotyczące oddawania nieruchomości w trwałą zarząd
- IV/3 - Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy dotyczące finansowego majątku trwałego
- IV/4 - Wyjaśnienie Wójta i Skarbnika Gminy dotyczące zapisów w Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji
- IV/5 - Wyjaśnienie Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej dotyczące inwentaryzacji środków trwałych
- IV/6 - Oświadczenie Wójta Gminy dotyczące inwentaryzacji gruntów
- IV/7 - Wyjaśnienie Skarbnika, Sekretarza i Wójta Gminy dotyczące uzgadniania gruntów.



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Wójtowi Gminy Chrzastowice. Na podstawie pkt 9 trybu przeprowadzania kontroli stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 167, poz. 1747), poinformowano Kierownika kontrolowanej jednostki o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce kontroli.

Lasowice Wielkie, dnia 02 lipca 2015 r.

WÓJT GMINY
Lasowice Wielkie

Dariusz Gagat
.....
(KIEROWNIK JEDNOSTKI)

SKARBNIK GMINY
Krzysztof Michalak
.....
(SKARBNIK GMINY)

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

Joanna Perucka
.....
(INSPEKTOR KONTROLI)
INSPEKTOR KONTROLI

Aneta Sakra
.....
(INSPEKTOR KONTROLI)

000538432
URZĄD GMINY
LASOWICE WIELKIE
46-282 Lasowice Wielkie 99A
woj. opolskie
tel. 077 417 54 70, fax 077 417 54 91
NIP 751-10-11-379 -5-