REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza: 1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Moszczenica
Termin kontroli:	7 październik – 16 listopada 2012 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, **stanowisko służbowe**):	Grażyna Michalak – starszy inspektor kontroli Wanda Jeziorska - starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2010 – 2011 i I półrocze 2012 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 6010-2/52/2012 z dnia 14 września 2012 roku

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

I. Informacje wstępne

DANE O JEDNOSTCE

Gmina wiejska, położona w Powiecie Piotrkowskim, Województwie Łódzkim. Zajmuje obszar o powierzchni 11.163 ha. Od zachodu graniczy z Gminą Tuszyn i Grabica, od północy z Gminą Czarnocin i Będków, od wschodu z Gminą Wolbórz, od południa z Miastem Piotrków Trybunalski. W skład gminy wchodzi 24 miejscowości skupionych w 23 jednostkach pomocniczych (sołectwach). Gmina zlokalizowana jest w pobliżu drogi ekspresowej S8 Warszawa - Katowice oraz A1 Katowice - Łódź – Gdańsk. Gmina o niskim uprzemysłowieniu – typowo rolnicza. Grunty orne stanowią 67,93% ogólnej powierzchni (7.586,95 ha), łąki 4,38% (489,24 ha), pastwiska 1.77% (197,22 ha), sady 0,82% (91,52 ha). Jednostka posiada rozwiniętą infrastrukturę wewnętrzną. Drogi gminne w liczbie 21 o łącznej długości 45,93 km, drogi powiatowe w liczbie 8 o długości 23,356 km, 1 droga wojewódzka o długości 11,966. Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku łączna długość sieci wodociągowej wynosiła 168.867,90 mb, sieci kanalizacyjnej sanitarnej 63.554,33 mb i kanalizacji deszczowej – 6.517,14 mb. Jednostka posiada własną oczyszczalnię ścieków zarządzaną przez spółkę komunalną. W ujęciu demograficznym, według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku, liczba mieszkańców Gminy wynosiła 12.790 osób, w tym 6.193 mężczyzn oraz 6.597 kobiet. Liczba bezrobotnych w Gminie na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosiła 614 osób.

Adres Gminy:
97-310 Moszczenica
ul. Kosowska 1

Gmina Moszczenica
NIP 771-16-61-550
REGON 590647948

Urząd Gminy w Moszczenicy
NIP 771-26-57-585
REGON 000543605

Strukturę organizacyjną urzędu tworzą referaty: Referat Organizacyjny (oznaczony symbolem „O"), Referat Finansowy (oznaczony symbolem „F"), Referat Inwestycji i Rozwoju (oznaczony symbolem „I"), Referat Gospodarki Komunalnej (oznaczony symbolem „G"), Referat Prawny i Nadzoru (oznaczony symbolem „P"), Referat Edukacji (oznaczony symbolem „E").

Według stanu na dzień wprowadzenia zarządzenia Wójta Gminy Moszczenica nr 120/2012 z dnia 2 października 2012 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Moszczenicy w Urzędzie Gminy przewidziano łącznie 46,88 etatów, w tym: 4 etaty – kierownictwo jednostki, 13 etatów w Referacie Organizacyjnym, 4 etaty w Referacie Prawnym i Nadzoru, 11,88 etatu w Referacie Finansowym, 4 w Referacie Edukacji, 5 etatów w Referacie Gospodarki Komunalnej, 5 etatów w Referacie Inwestycji i Rozwoju.

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Moszczenica została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 i 2 oraz art. 7a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U z 2001 r., nr 55, poz. 577 ze zm.) w dniach 7 października – 16 listopada 2012 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

1. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W poniższej tabeli przedstawiono wskaźniki finansowe charakteryzujące sytuację finansową Gminy w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych:

I. Wskaźniki Budżetowe

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

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{B1}	0,83	0,82	0,93

2. **Wskaźnik W_{B2}** – udział dochodów własnych w dochodach ogółem:

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{B2}	0,37	0,34	0,40

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

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{B3}	0,11	0,11	0,09

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

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{B4}	0,36	0,20	0,27

5. **Wskaźnik W_{B5}** – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{B5}	0,49	0,46	0,47

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

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{B6}	0,12	0,11	0,09

7. **Wskaźnik W_{B7}** – wskaźnik samofinansowania

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{B7}	0,70	1,53	0,49

1. WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA

1. **Wskaźnik W_{L1}** – Transfery bieżące na mieszkańca

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{L1}	1.241,97	1.465,65	1.423,26

2. **Wskaźnik W_{L2}** – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{L2}	301.55	325,59	237,52

3. **Wskaźnik W_{L3}** – Zobowiązania ogółem na mieszkańca

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{L3}	734,75	666,22	985,25

4. **Wskaźnik W_{L4}** – Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca

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

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{L4}	734,75	666,22	985,25

2. WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ

1. **Wskaźnik W_{Z1}** – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{Z1}	0,28	0,22	0,37

2. **Wskaźnik W_{Z2}** – Udział zobowiązań bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{Z2}	0,28	0,22	0,37

3. **Wskaźnik W_{Z3}** – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{Z3}	0,05	0,05	0,05

4. **Wskaźnik W_{Z4}** – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitalowych na projekty unijne

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{Z4}	0,05	0,05	0,05

5. **Wskaźnik W_{Z5}** – obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{Z5}	0,01	0,01	0,01

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

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{Z6}	0,92	0,92	0,94

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

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{Z7}	0,00	0,00	0,00

8. **Wskaźnik W_{U1}** – udział zobowiązań wymagalnych wobec KRUS, ZUS, NFZ w dochodach ogółem

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{U1}	0,00	0,00	0,00

9. **Wskaźnik W_{U2}** – udział zobowiązań wymagalnych wobec KRUS, ZUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem

Wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.
W_{U2}	0,00	0,00	0,00

Wyliczenie wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - dla 2011 roku.

Wzór:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R - planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,

O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,
Db - dochody bieżące,
Sm - dochody ze sprzedaży majątku,
Wb - wydatki bieżące,
n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy,
n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,
n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Dane do wyliczenia wskaźnika zadłużenia:

	SYMBOL	Wykonanie 2009	Wykonanie 2010	Wykonanie 2011	Plan 2012
R	planowana (wykonane) na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłat kredytów i pożyczek, o których mowa w art..89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art.. 90, oraz wykupu papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art.. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90	1.492.910,90	1.483.515,80	1.268.673,88	2.038.179,88
O	planowane (wykonane) na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art..89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art.. 89 ust. 1 i art. 90 oraz kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji	261.861,94	268.397,32	284.351,70	739.000,00
D	dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym	34.262.008,12	38.685.616,37	34.292.214,10	34.117.421,53
Db	dochody bieżące	28.535.203,56	31.940.821,62	32.499.081,18	32.416.908,38
Sm	dochody ze sprzedaży majątku	94.462,00	145.290,29	155.924,13	400.000,00
Wb	wydatki bieżące	24.670.259,17	27.703.216,68	28.902.961,43	29.862.044,19

Kontrolą objęto planowanie i wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących i wyniku finansowego za lata 2010 – 2011 oraz planowanie na 2012 rok w oparciu o art. 242 ustawy o finansach publicznych.

	2010	2011	2010	2011	2012
	Plan		wykonanie		Plan

Dochody bieżące plus wolne środki	33.082.733,42	36.135.947,20	33.228.392,93	35.973.005,45	34.932.350,55
Wydatki bieżące	29.987.321,81	30.729.616,10	27.971.614,00	29.187.313,13	29.862.044,19
Wynik	3.095.411,61	5.406.331,10	5.256.778,93	6.785.692,32	5.070.306,36

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dla roku 2011 wynosił 0,0453<0,0848.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Moszczenica jest Grzegorz Nowicki wybrany uchwałą nr XVIII/165/12 Rady Gminy Moszczenica z dnia 23 lutego 2012 roku - w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Moszczenica oraz przyjęcia rezygnacji z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Moszczenica.

Funkcję Wiceprzewodniczących pełnią: Sylwester Toma wybrany uchwałą nr I/2/10 Rady Gminy Moszczenica z dnia 7 grudnia 2010 roku oraz Iwona Pietrzkowska wybrana uchwałą nr XVIII/166/12 Rady Gminy Moszczenica z dnia 23 lutego 2012 roku.

Funkcje Przewodniczącego Rady Gminy Moszczenica VI kadencji w okresie od 7 grudnia 2010 roku do 25 stycznia 2012 roku pełnił Roman Kaźmierczak wybrany uchwałą nr I/1/10 Rady Gminy Moszczenica z dnia 7 grudnia 2010 roku - w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Moszczenica.

Przewodniczącym Rady Gminy Moszczenica poprzedniej kadencji był Marceli Piekarek wybrany uchwałą nr 1/1/06 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 listopada 2006 roku - w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Moszczenica.

Wójt Gminy i jego zastępca

Wójtem Gminy Moszczenica jest Marceli Piekarek wybrany w wyborach powszechnych i bezpośrednich, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Moszczenicy z dnia 6 grudnia 2010 roku).
Wójt Gminy złożył ślubowanie w dniu 13 grudnia 2010 roku.

W okresie od dnia 14 listopada 2002 roku do 13 grudnia 2010 roku funkcję Wójta Gminy pełnił Bogusław Lech.

Zastępcą Wójta Gminy Moszczenica jest Krzysztof Jędrzejczyk powołany na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Moszczenica nr VI/2/2010 z dnia 13 grudnia 2010 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta. Zastępca Wójta Krzysztof Jędrzejczyk posiada następujące zakresy obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności i upoważnień:

- upoważnienie, znak: PKA 0113-15/11 z dnia 12 stycznia 2011 roku,
- Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 3 lutego 2011 roku,

- upoważnienie nr OKA.0052.11.2011 z dnia 18 lipca 2011 rok.

Kserokopie zakresów obowiązków i upoważnień stanowią ***załącznik nr 1*** *do protokołu kontroli.*

Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy Moszczenica jest Anna Kaźmierczak, powołana na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 1993 roku, na mocy uchwały Rady Gminy Moszczenica nr XXXI/20/93 z dnia 15 lipca 1993 roku - w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Kserokopie zakresów obowiązków i upoważnień stanowią ***załącznik nr 2*** *do protokołu kontroli.*

Sekretarz Gminy

Sekretarzem Gminy Moszczenica jest Katarzyna Majda zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 stycznia 2011 roku na podstawie umowy o pracę z dnia 17 grudnia 2010 roku. Do dnia zatrudnienia Katarzyny Majda funkcję Sekretarza pełniła Beata Suma, powołana na stanowisko uchwałą Rady Gminy nr V/27/07 z dnia 29 stycznia 2007 roku.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Gminne jednostki budżetowe:

- Publiczne Gimnazjum im. Stanisława Małachowskiego w Moszczenicy ul. Piotrkowska 13, Statut Gimnazjum został uchwalony i przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 17 października 2012 roku.
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Moszczenicy ul. Dworcowa 9; Statut Szkoły Podstawowej został ujednolicony i przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 30 sierpnia 2012 roku.
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Babach ul. Piotrkowska 20; Statut Szkoły Podstawowej został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 25 czerwca 2012 roku.
- Publiczna Szkoła Podstawowa i Publiczne Gimnazjum Zespołu Szkół w Srocku, utworzony na mocy uchwały Rady Gminy Moszczenica nr XXI/120/2004 z dnia 31 marca 2004 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Srocku. Statut Szkoły został uchwalony i przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 6/2010/2011 w dniu 22 czerwca 2011 roku.
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Rękoraju 52; Statut Szkoły Podstawowej został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 3 września 2007 roku, następnie znowelizowany uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 1 września 2011 roku.
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Gazomi Starej 29; Statut Szkoły został uchwalony i przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 2/2012/2013 w dniu 12 września 2012 roku.

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Jarostach ul. Nowa 93; Statut Szkoły został zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 17 września 2012 roku.

Powyższe jednostki są jednostkami budżetowymi, o czym świadczą zapisy dokonane w statutach. Organem prowadzącym jest Gmina, obsługę finansową wykonuje Urząd Gminy w Moszczenicy.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Moszczenicy z siedzibą w Kosowie, ul. Główna 23. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Gminy nr XIV/133/11 z dnia 24 listopada 2011 roku - w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Moszczenicy z siedzibą w Kosowie. Utraciła moc uchwała Rady Gminy nr XLII/300/09 z dnia 2 września 2009 roku w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Moszczenicy z siedzibą w Kosowie oraz uchwała nr LV/448/10 z dnia 15 września 2010 roku zmieniająca uchwałę w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Moszczenicy z siedzibą w Kosowie.

Samorządowe instytucje kultury

- Gminna Biblioteka Publiczna w Moszczenicy ul. Dworcowa 16A. Utworzona uchwałą Rady Gminy nr XL/255/2005 z dnia 5 grudnia 2005 roku – w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury – Gminnej Biblioteki w Moszczenicy i nadania jej statutu.
- Gminny Ośrodek Kultury w Moszczenicy im. Jana Justyny ul. Dworcowa 16A. Utworzony uchwałą Rady Gminy nr XL/256/2005 z dnia 5 grudnia 2005 roku w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury im. Jana Justyny w Moszczenicy i nadania jej statutu.

Stosownie do postanowień zawartych w § 1 pkt 1 obu statutów, ww. jednostki działają na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Pozostałe jednostki organizacyjne

a) Gminny Zespół Ochrony Zdrowia w Moszczenicy – przekształcony z Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowotnej na Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Moszczenicy uchwałą Rady Gminy nr II/11/98 z dnia 10 listopada 1998 roku – w sprawie przekształcenia Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy na Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Moszczenicy. Zasady funkcjonowania oraz ustrój ww. jednostki określa statut nadany uchwałą Rady Gminy Moszczenica nr XXI/189/12 z dnia 31 maja 2012 roku w sprawie nadania statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnemu Zespołowi Ochrony Zdrowia w Moszczenicy. Stosownie do postanowień wynikających z § 2 statutu podmiotem tworzącym Zespół jest Rada Gminy Moszczenica.

b) Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o.

Rada Gminy w dniu 4 lutego 1998 roku podjęła uchwałą nr XLI/1/98 w sprawie kierunków przekształceń formy organizacyjnej działalności komunalnej w Gminie Moszczenica. Rada Gminy Moszczenica utworzyła Spółkę Prawa Handlowego będącą w 100% własnością Gminy Moszczenica zajmującą się świadczeniem usług komunalnych i wykonawstwem inwestycji komunalnych na zasadach konkurencyjności uchwałą nr XLII/10/98 z dnia 26 lutego 1998 roku w dniu 1 kwietnia 1998 roku zawiązała spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą „Przedsiębiorstwo Komunalne" Spółka z o.o.

Akt założycielski Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością utworzony został w dniu 31 marca 1998 roku aktem notarialnym - Repertorium „A" nr 1427/98.

Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. w dniu 28 stycznia 2011 roku został odwołany dotychczasowy Zarząd Spółki w osobach: Adam Gierczak – Prezes Zarządu oraz Tomasz Magacz – Członek Zarządu. Uchwałą Rady Nadzorczej z dniem 29 stycznia 2011 roku został powołany nowy Zarząd Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. w Moszczenicy w osobach: Bogdan Rogalski – Prezes Zarządu, Mieczysław Kacperek – Członek Zarządu.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Moszczenica określono w uchwale Rady Gminy Moszczenica nr II/7/2002 z dnia 30 listopada 2002 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Moszczenica, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 9 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego 2003 nr 3, poz. 27). Zmian w statucie nie dokonywano.

Regulamin organizacyjny urzędu

Aktualnie zasady działania Urzędu Gminy określał regulamin organizacyjny nadany zarządzeniem Wójta Gminy Moszczenica nr 22/2012 z dnia 5 marca 2012 roku, zmieniony zarządzeniami:

- nr 29/2012 z dnia 15 marca 2012 roku,
- nr 63/2012 z dnia 15 czerwca 2012 roku,
- nr 73/2012 z dnia 2 lipca 2012 roku,
- nr 78/2012 z dnia 10 lipca 2012 roku,
- nr 102/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 roku,
- nr 120/2012 z dnia 2października 2012 roku.

Utracił moc obowiązującą regulamin organizacyjny nadany zarządzeniem Wójta Gminy Moszczenica nr VI/26/2011 z dnia 2 lutego 2011 roku wraz z 8 zmianami wprowadzonymi w trakcie jego obowiązywania.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Moszczenica nie podjęła uchwały dotyczącej zasad nabywania, zbywania i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, zgodnie z art. 18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

W 2011 roku podjęto uchwałę nr XVI/160/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie zasad wydzierżawiania nieruchomości na czas oznaczony do 3 lat, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, zawierane są kolejne umowy, których przedmiotem jest sama nieruchomość.

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

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

Zarządzeniem nr 219/2006 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 20 lutego 2006 roku wprowadzono do stosowania w Urzędzie Gminy w Moszczenica i jednostkach organizacyjnych Gminy Moszczenica instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Moszczenica oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Moszczenica, zwanej dalej instrukcją, której treść określa załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy:

- nr V/75/2007 z dnia 3 października 2007 roku;
- nr VI/183/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (w tym - finansowej. Osoby odpowiedzialne.

W latach 2010 – listopad 2012 zakresie kontroli wewnętrznej obowiązują następujące regulacje wewnętrzne:

- zarządzenie Wójta Gminy nr V/151/2008 z dnia 28 lipca 2008 roku w sprawie organizacji działalności kontrolnej w Urzędzie Gminy w Moszczenicy i jednostkach organizacyjnych Gminy Moszczenica (utraciło moc obowiązywania z dniem 30 grudnia 2011 roku);
- zarządzenie Wójta Gminy nr VI/188/2011 z 30 grudnia 2011 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Gminy w Moszczenicy i jednostkach organizacyjnych Gminy Moszczenica.

Z zapisu do Regulaminu kontroli wynika, iż kontrola wewnętrzna stanowi element kontroli zarządczej.

Zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w latach 2011 - 2012 określały odrębne zarządzenie Wójta Gminy:

- zarządzenie Wójta Gminy nr VI/21/2011 z 18 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej i zasad jej prowadzenia.
- zarządzenie Wójta Gminy nr VI/80/2011 z 7 czerwca 2011 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr VI/21/2011 w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej i zasad jej prowadzenia.
- zarządzenie Wójta Gminy nr VI/81/2011 z 7 czerwca 2011 roku w sprawie powołania Zespołu do spraw Systemu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy w Moszczenicy, zmienionego w części zarządzeniem nr 10/2012 z dnia 30 stycznia 2012 roku.
- zarządzenie Wójta Gminy nr VI/135/2011 z 12 października 2011 roku w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Moszczenicy, uchylające zarządzenie Wójta Gminy nr VI/21/2011 z 18 stycznia 2011 roku oraz zarządzenie Wójta Gminy nr VI/80/2011 z 7 czerwca 2011 roku.

- zarządzenie Wójta Gminy nr VI/136/2011 z 12 października 2011 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Moszczenica.

Celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej wprowadzono:

- Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Moszczenicy (zał. nr 1);

- Regulamin wyznaczania celów Urzędu Gminy w Moszczenicy, określenia mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia (zał. nr 2);

- Regulamin zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Moszczenicy (zał. nr 3).

Wójt Gminy Moszczenica każdorazowo zatwierdzał plany kontroli na lata 2010 – 2012:

- na rok 2010 Wójt Gminy zatwierdził plan kontroli problemowych – bez daty;

- na rok 2011 Wójt Gminy zatwierdził plan kontroli problemowych w dniu 29 listopada 2010 roku;

- na rok 2012 Wójt Gminy zatwierdził plan kontroli problemowych zarządzeniem nr 6/2012 z dnia 26 stycznia 2012 roku.

W wyniku kontroli ustalono, iż w okresie od 14 kwietnia 2003 roku do 29 lutego 2012 roku kontrolę wewnętrzną w Gminie Moszczenica przeprowadzała Agata Biesaga – inspektor d.s. kontroli wewnętrznej. Agata Biesaga [redacted] Od 1 marca 2012 roku do chwili obecnej kontrolę wewnętrzną w Gminie Moszczenica przeprowadza Zofia Forma - inspektor d.s. kontroli. Zofia Forma [redacted] **Ustalono, iż Zofia Forma [redacted] co stanowiło wymóg świadczenia pracy na stanowisko inspektora ds. kontroli, w wyniku czego naruszono zarządzenie nr V/239/2009 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 czerwca 2009 roku wraz ze zmianami w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnianych w Urzędzie Gminy Moszczenica.**

W roku 2010 w Gminie Moszczenica przeprowadzone zostały 9 kontroli finansowych w zakresie:

- prawidłowości rozliczenia dotacji przez GLKS „Włókniarz", ULKS „Moszczenica", LKS „Pionier" Baby, AKS Piotrków Tryb. (zapasy);

- stanowisko ds. zagospodarowania przestrzennego (kontrola sprawdzająca);

- stanowisko ds. oświaty;

- kontrola prawidłowości rozliczania dotacji udzielonych: Komendzie Miejskiej Policji w Piotrkowie Tryb. na dofinansowanie kosztów dodatkowych patroli policyjnych Posterunku Policji w Moszczenicy w kwocie 7.500,00 zł; Szpitalowi Rejonowemu w Piotrkowie Tryb. w wysokości 2.500,00 zł; Komendzie Wojewódzkiej Policji w Łodzi w kwocie 12.000,00 zł na zakup samochodu oznakowanego dla KMP w Piotrkowie Tryb.

W roku 2011 w Gminie Moszczenica przeprowadzonych zostało 12 kontroli, w tym 2 kontrole kompleksowe w jednostkach organizacyjnych oraz 1 kontrola nadzorcza:

kontrole kompleksowe

- Szkoła Podstawowa w Rękoraju,

- Szkoła Podstawowa w Gazomi,

kontrola zarządcza

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Moszczenicy,

pozostałe kontrole dotyczyły:

- kontroli czasu pracy,

- prawidłowości rozliczania dotacji udzielonej Gminie Wilków,

- prawidłowości rozliczenia dotacji przez GZLZS oraz AKS udzielonych w ramach ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie,

- prawidłowości realizowania ustawy o funduszu sołeckim,

- prawidłowość wydatkowania środków na promocję Gminy,

- weryfikacji prawidłowości danych zawartych w informacjach podatkowych,

- wydatków ponoszonych na odśnieżanie w sezonie 2010/2011,

- wykorzystania zaległych urlopów, realizacji prawa do nieprzerwanego 14 – dniowego urlopu,

- prawidłowości prowadzenia spraw dotyczących finansowania pracowników młodocianych w latach 2010 – 2011.

W roku 2012 w Gminie Moszczenica przeprowadzonych zostało 6 kontroli w zakresie:

- stosowania procedur udzielania zamówień publicznych poniżej 14.000 euro na stanowisku pomoc administracyjna ds. bezpieczeństwa publicznego,

- stosowania procedur udzielania zamówień publicznych poniżej 14.000 euro na stanowisku inspektora ds. inwestycji,

- stosowania procedur udzielania zamówień publicznych poniżej 14.000 euro na stanowisku inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami,

- stosowania procedur udzielania zamówień publicznych poniżej 14.000 euro na stanowisku inspektora ds. gospodarki rolnej, leśnej i ochrony środowiska.

Kontrole ww. przeprowadzone zostały w okresie od 12 do 19 kwietnia 2012 roku.

- w dniach 4 – 18 czerwca 2012 roku przeprowadzona została kontrola w Gminnym Zespole Opieki Zdrowotnej w Moszczenicy w zakresie realizacji zadań statutowych oraz realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,

- 11 – 13 lipca 2012 roku przeprowadzona została kontrola w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Moszczenicy z siedzibą w Kosowie w zakresie udzielania pomocy materialnej uczniom w roku szkolnym 2011/2012 na podstawie art. 90 b ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Skarbnikiem Gminy jest pracownik, któremu kierownik powierzył na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych (upoważnienia OKA.077.24.2011 z dnia 28 marca 2011 roku.
Skarbnik Gminy posiada aktualny zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 kwietnia 2012 roku.

Z akt osobowych Skarbnika Gminy wynika, iż spełnia ona wymogi określone w art.54 ust.2 aktualnie obowiązującej ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
W obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym nie zostały określone zadania dla Referatów, w tym i Referatu Finansowego. W trakcie trwania kontroli zarządzeniem Wójta Gminy Moszczenica nr 144/2012 z dnia 8 listopada 2012 roku w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Moszczenica zostały określone zadania dla poszczególnych Referatów.

W zakresach czynności pracowników ustalono zastępstwa dla danych stanowisk w przypadku nieobecności pracowników na tych stanowiskach.

Instrukcja określająca zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Moszczenicy wprowadzona w życie zarządzeniem Wójta Gminy Moszczenica nr V/149/08 z dnia 28 lipca 2008 roku, w dziale IV – Obieg dokumentów księgowych zawierała zasady obiegu dowodów księgowych.

Wójt Gminy w regulacjach wewnętrznych ustalił dokumenty stanowiące podstawę dokonywania zapisów w księgach rachunkowych.

Na podstawie przyjętej do kontroli próby opisanej w części protokołu „Ewidencja księgowa" należy stwierdzić, że ewidencjonowaniu w księgach rachunkowych podlegają wyłącznie dokumenty określone przez kierownika jednostki.

*Wewnętrzne procedury kontroli – testy kontrolne – **załącznik nr 3** protokołu kontroli.*

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie od 9 września do 21 listopada 2008 roku.

Kontrole zewnętrzne przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2010, 2011, styczeń - sierpień 2012

L.p.	Nazwa podmiotu	Tematyka kontroli	Czas trwania kontroli	
			Początek	zakończenie
1	NIK Delegatura NIK w Łodzi	Realizacja zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego.	11.05.2010	15.07.2010
2.	Piotrkowska Stacja Sanitarno Epidemiologiczna w Piotrkowie Tryb.	Dochodzenie w sprawie choroby zawodowej	19.11.2010	19.11.2010
3.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola w zakresie realizacji projektu pn. „Rozbudowa istniejącej oczyszczalni ścieków w Moszczenicy. Kontrola na zakończenie realizacji projektu pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Baby i Kiełczówka etap II gm. Moszczenica".	26.07..2010	26.07.2010
4.	DKBW Piotrków Tryb.	Kontrola poprawności prowadzenia rejestru wyborów	8.02.2011	8.02.2011
5	KBW Piotrków Tryb.	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji	17.03.2011	17.03.2011

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

		celowych – wybory		
6.	Wojewódzki Urząd Pracy	Sprawdzenie realizacji rzeczowej zadań i kontrola wydatków w projekcie pn. „Inicjatywa Warunkiem Rozwoju"	7.04.2011	8.04.2011
7.	Wojewódzki Urząd Pracy	Zadanie audytowe w ramach planu audytu na rok 2011 WUP w Łodzi „Ocena wpływu kontroli przeprowadzonej przez IPZ na bieżącą realizację projektu w ramach POKL" Projekt podlegający audytowi „Inicjatywa warunkiem rozwoju"	10.05.2011	12.05.2011
8.	NIK Delegatura w Łodzi	Lokalizacja zadań inwestycyjnych w zakresie infrastruktury wodno-ściekowej	27.05.2011	5.07.2011
9.	Archiwum Państwowe Piotrków Tryb.	Kontrola ogólna UG i kontrola problemowa USC	16.06.2011	16.06.2011
10.	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Kontrola projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej Białkowice – Gazomia Nowa"	19.10.2011	19.10.2011
11.	Państwowa Inspekcja Pracy w Piotrkowie Tryb.	Prawna ochrona pracy, przestrzeganie przepisów o urlopach wypoczynkowych	23.11.2011	23.11.2011
12.	NIK Delegatura Łódź	Utrzymanie czystości i porządku w gminie	21.03.2012	27.04.2012
13.	Urząd Skarbowy Piotrków Tryb.	Sprawdzenie transakcji wewnątrz wspólnotowych zawartych w okresie od czerwca do sierpnia 2008 roku z określonymi kontrahentami.	16.04.2012	18.04.2012
14.	Urząd Marszałkowski w Łodzi .	Kontrola na zakończenie realizacji projektu „Przebudowa drogi Białkowice – Gazomia Nowa"	28.05.2012	30.05.2012
15.	Urząd Wojewódzki w Łodzi	Przyjmowanie i załatwianie skarg i wniosków	13.07.2012	13.07.2012
16.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania środków finansowych przeznaczonych z budżetu województwa łódzkiego na budowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Rękoraju	9.08.2012	9.08.2012
17.	WFOŚ i GW w Łodzi	Kontrola pożyczki nr 339/GW/P/2012 z WFOŚ i GW w Łodzi	03.10.2012	03.10.2012

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę budżetu Gminy Moszczenica prowadzi Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Tryb. na podstawie umowy nr 5/2011. Bank w ramach umowy zobowiązał się wobec Posiadacza rachunku Gminy Moszczenica do:

a) prowadzenia na czas określony od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku rozliczeniowego rachunku bankowego w złotych Gminy Moszczenica i rachunków pomocniczych Urzędu Gminy Moszczenica oraz rachunków bankowych dla jednostek organizacyjnych Gminy Moszczenica:

- GOPS w Moszczenicy z siedzib a w Kosowie,
- Szkoły Podstawowej w Moszczenicy,
- Szkoły Podstawowej w Babach,
- Szkoły Podstawowej w Gazomi Starej,
- Szkoły Podstawowej w Rękoraju,
- Szkoły Podstawowej w Jarostach,
- Zespołu Szkół w Srocku,
- Gimnazjum w Moszczenicy.

b) przechowywanie środków pieniężnych,

c) przeprowadzania na zlecenie posiadacza rachunku rozliczeń pieniężnych.

Gmina Moszczenica zawarła z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Tryb.:

- umowę oświadczenie usług typu HOME BANKING z wykorzystaniem Systemu Home Nr 1/2011. W ww. umowie Bank zapewni Użytkownikowi dostęp do informacji bankowych w zakresie: salda rachunku i obrotów, historii księgowań, przesyłania informacji drogą elektroniczną, realizacji zleceń płatniczych w walucie polskiej;
- umowę o korzystanie z usług bankowości internetowej MR Bank online Nr 16/2011;
- umowę rachunku depozytów terminowych Nr 31/2011.

W celu ustalenia zamówienia na prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej Gminy Moszczenica dokonano rozpoznania cenowego w sprawie udzielenia zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej 10.000,00 zł brutto, a których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro netto.

Wartość szacunkową zamówienia określono na kwotę 18.400 zł netto.

Zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 113, poz.759 ze zm.) ustawy nie stosuje się do zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 14.000 euro netto.

Zaproszono do udziału w postępowaniu 3 wykonawców. W terminie do dnia 23 grudnia 2011 roku oferty wpłynęły od zaproszonych wykonawców.

Wybrany został wykonawca Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Tryb. z najniższą ceną.

Rachunki bankowe

Salda kont na dzień 31 grudnia 2011 roku

Lp.	Nazwa rachunku	Nazwa banku prowadzącego rachunek	Numer konta księgowego	Saldo w zł
1.	Rachunek bieżący- Dochody budżetu Gminy Moszczenica (organ)	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej O/Moszczenica	133	3.147.925,88
2	Rachunek pomocniczy - wydatki Urzędu Gminy Moszczenica	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej O/Moszczenica	130	0,00
3.	Rachunek pomocniczy dochody –Urząd Gminy Moszczenica	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej O/Moszczenica	130	0,00
4.	Rachunek sum depozytowych Urzędu Gminy	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej O/Moszczenica	139-1	18.815,69
5.	Rachunek – depozyt na zabezpieczenie	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej O/Moszczenica	139-2	1.689,52
6.	Rachunek na realizację programu POKL "Pracuję na sukces"	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej O/Moszczenica	130	0,00

7.	Rachunek na realizację programu POKL „"Równajmy do najlepszych"	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej O/Moszczenica	130	0,00
8.	Rachunek na realizację programu „"Mój czas, moja szansa" (organ)	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej O/Moszczenica	133-4	0,00
9.	Rachunek na realizację programu POKL :"Dzisiaj my Wam- kiedyś Wy- nam"	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej O/Moszczenica	130	0,00
10.	Rachunek bankowy – środki Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników (organ)	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej O/Moszczenica	133-5	0,00
11.	Rachunek na wydatki niewygasające (organ)	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej O/Moszczenica	135	521.752,95
12.	Rachunek na realizację programu „"Inicjatywa Warunkiem Rozwoju"	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej O/Moszczenica	130	0,00
13.	Rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej O/Moszczenica	135	47.508,94
14.	Rachunek pomocniczy- udostępnianie danych meldunkowych	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej O/Moszczenica	130	0,00

Salda kont wykazane powyżej były zgodne z zestawieniem obrotów i sald oraz z wyciągami bankowymi kont 133, 139-1, 139-2, 135, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2011 rok i I półrocze 2012 roku

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

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredyt, pożyczka)	Kwota (w zł)	Przeznaczenie	Wysokość planowanego deficytu na dzień zawarcia umowy (w zł)	Wysokość planowanego deficytu na dzień podjęcia Uchwały /Zarządzenia (w zł)	Zarządzenie Burmistrza Miasta/uchwała Rady Miejskiej

1.	Umowa Nr/t/EBI/8/11/0908 z dnia 20.06.2011r.	4.000.000,00	Budowa gminno-szkolnej hali sportowej wraz z zapleczem w Moszczenicy, ul. Spacerowa Zagospodarowanie terenu wokół hali	9.682.835,55	9.682.835,55	Zarządzenie Nr VI/68/2011 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 12 maja 2011 roku
2.	Umowa Nr 311 O/2011 z dnia 16.12.2011 r.	1.600.000,00	Na pokrycie deficytu	8.337.757,95	9.682.835,55	Zarządzenie Nr/144/2011 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 07 listopada 2011 r.
3.	Umowa Nr 12/1207 z dnia 25.06.2012r.	2.523.000,00	Budowa gminno-szkolnej hali sportowej wraz z zapleczem w Moszczenicy, ul. Spacerowa Zagospodarowanie terenu wokół hali	5.477.262,29	5.477.262,29	Zarządzenie Nr 46/2012 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 10 maja 2012 r.

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

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

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

Gmina Moszczenica nie zaciągała zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

Gmina Moszczenica nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy stanowi **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.*

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2008 - 2011 rok

Gmina Moszczenica w latach 2008 – I półrocze 2012 roku nie udzielała gwarancji i poręczeń. Oświadczenie Skarbnika Gminy załączono do protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Moszczenica w latach 2008 – I półrocze 2012 roku oraz w latach wcześniejszych nie emitowała papierów wartościowych.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy stanowi **załącznik nr 5** do protokołu kontroli.*

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

Na dzień 14 listopada 2012 roku Gmina Moszczenica posiadała 100% udziałów w Spółce „Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością" z siedzibą w Moszczenicy. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1.190.100,00 zł i dzieli się na 11.901 udziałów po 100,00 zł każdy. Kapitał zakładowy Spółki wniesiony w formie aportu w postaci maszyn i urządzeń wynosi - 603.130,24 zł, kapitał zakładowy w formie gotówkowej wynosi – 96.869,76 złotych.

Wartość zgodna z kontem 030 – Długoterminowe aktywa finansowe.

*Informacja Skarbnika Gminy – Anny Kaźmierczak stanowi **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.*

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontroli poddano spłaty zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek w roku 2011 rok i III kwartałach 2012 roku co do niżej wymienionych umów:

1) Umowa pożyczki Nr 47/OW/P/2009 z dnia 24.08.2009 r. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Baby i Kiełczówka, etap II, gm. Moszczenica, pow. piotrkowski, woj. łódzkie"

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredyt, pożyczka)	Umowna data i kwota zapłaty raty	Umowna data i kwota zapłaty odsetek (w zł)	Data i kwota zapłaty raty (w zł)	Data i kwota zapłaty odsetek (w zł)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (WB nr... z dnia...)
1.	Pożyczka – Umowa Nr 47/OW/P/2009 z dnia 24.08.2009 r. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Baby i Kiełczówka, etap II, gm. Moszczenica, pow. piotrkowski, woj. łódzkie" oraz Aneks Nr 1 z dnia 03.03.2010 r., Aneks nr 2 z dnia 04.05.2010 r., Aneks Nr 3 z dnia 03.09.2010 r., Aneks nr 4 z dnia 14.03.2011		10.01.2011 r. – 1.619,54		04.01.2011 r. – 1.619,54	WB 1/3 z dnia 04.01.2011 r.
			10.02.2011 r. – 1.462,81		07.02.2011 r. – 1.462,81	WB 21/26 z dn. 07.02.2011 r.
			10.03.2011 r. – 1.619,54		01.03.2011 r. – 1.619,54	WB 35/4 z dn. 01.03.2011 r.
		31.03.2011 r. – 42.375,00		29.03.2011 r. – 42.375,00		*WB 36/4 z dn. 29.03.2011 r.*
			10.04.2011 r. – 1.515,05		05.04.2011 r. – 1.515,05	WB 58/5 z dn. 05.04.2011 r.
			10.05.2011 r. – 1.565,55		02.05.2011 r. – 1.565,55	WB 75/3 z dn. 02.05.2011 r.
		30.06.2011 r. – 42.375,00	10.06.2011 r. – 1.515,05	24.06.2011 r. – 42.375,00	06.06.2011 r. – 1.515,05	WB 96/29 z dn. 06.06.2011 r. *WB 123/1 z dn. 24.06.2011 r.*
			10.07.2011 r. – 1.511,57		06.07.2011 r. – 1.511,57	WB 118/29 z dn. 06.07.2011 r.
			10.08.2011 r. – 1.511,57		10.08.2011 r. – 1.511,57	WB 138/5 z dn. 10.08.2011 r.
			10.09.2011 r. – 1.462,81		07.09.2011 r. – 1.462,81	WB 156/8 z dn. 07.09.2011 r.
		30.09.2011 r. –		26.09.2011 r. –		WB 190/1 z dn.

	42.375,00		42.375,00		26.09.2011 r.
		10.10.2011 r. – 1457,58		10.10.2011 r. – 1.457,58	WB 181/5 z dn. 10.10.2011 r.
		10.11.2011 r. – 1.410,57		07.11.2011 r. – 1.410,57	WB 198/35 z dn. 07.11.2011 r.
	31.12.2011 r. – 42.375,00	10.12.2011 r. – 1.457,58	21.12.2011 r. – 42.375,00	07.12.2011 r. – 1.457,58	WB 218/51 z dn. 07.12.2011 r. WB 256/4 z dn. 21.12.2011 r.
		10.01.2012 r. – 1.403,60		09.01.2012 r. – 1.403,60	WB 3/4 z dnia 09.01.2012 r.
		10.02.2012 r. – 1.313,04		08.02.2012 r. – 1.313,04	WB 19/1 z dn. 08.02.2012 r.
	31.03.2012 r. – 42.375,00	10.03.2012 r. – 1.403,60	26.03.2012 r. – 42.375,00	08.03.2012 r. – 1.403,60	WB 39/21 z dn. 08.03.2012 r. *WB 56/10 z dn. 26.03.2012 r.*
		10.04.2012 r. – 1.306,08		04.04.2012 r. – 1.306,08	WB 57/11 z dn. 04.04.2012 r.
		10.05.2012 r. – 1.349,61		07.05.2012 r. – 1.349,61	WB 76/4 z dn. 07.05.2012 r.
	30.06.2012 r. – 42.375,00	10.06.2012 r. – 1.306,08	27.06.2012 r. – 42.375,00	06.06.2012 r. – 1.306,08	WB 95/39 z dn. 06.06.2012 r. *WB 128/2 z dn. 27.06.2012 r.*
		10.07.2012 r. – 1.295,63		06.07.2012 r. – 1.295,63	WB 118/4 z dn. 06.07.2012 r.
		10.08.2012 r. – 1.295,63		08.08.2012 r. – 1.295,63	WB 140/6 z dn. 08.08.2011 r.
	30.09.2012 r. – 42.375,00	10.09.2012 r. – 1.253,84	27.09.2012 r. – 42.375,00	07.09.2011 r. – 1.253,84	WB 162/8 z dn. 07.09.2011 r. WB 199/1 z dn. 27.09.2011 r.
Razem 2010 r.	84.750,00	4.966,58	84.750,00	4.966,58	X
Razem 2011 r.	169.500,00	18.109,22	169.500,00	18.109,22	X
Razem 2012 r.	169.500,00	15.612,00	127.125,00	11.927,11	X
Razem 2013 r.	169.500,00	13.024,23			X
Razem 2014 r.	169.500,00	10.481,70			
Razem 2015 r.	169.500,00	7.939,21			
Razem 2016 r.	169.500,00	5.414,15			
Razem 2017 r.	169.500,00	2.854,22			
Razem 2018 r.	84.750,00	471,92			X
Razem	**1.356.000,00**	**78.873,23**	**381.375,00**	**35.002,91**	**X**

2) Umowa kredytu Nr 11/KfW/PIK/2009 z dnia 23 lipca 2009 roku „Rozbudowa istniejącej oczyszczalni ścieków do Q= 1875 m3/d w Moszczenicy" gm. Moszczenica, pow. piotrkowski, woj. łódzkie

Oznaczenie zobowiązania (kredyt, pożyczka)	Umowna data i kwota zapłaty raty	Umowna data i kwota zapłaty odsetek (w zł)	Data i kwota zapłaty raty (w zł)	Data i kwota zapłaty odsetek (w zł)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (WB nr... z dnia...)	
					Kapitał	Odsetki
Umowa kredytu Nr 11/KfW/PIK/2009 z dnia 23 lipca 2009 roku „Rozbudowa istniejącej oczyszczalni ścieków do Q= 1875 m3/d w Moszczenicy" gm. Moszczenica, pow. piotrkowski, woj. łódzkie	25.01.2011 r. – 8.167,00	25.01.2011 r. – 3.021,94	14.01.2011 r. – 8.167,00	14.01.2011 r. – 3.021,94	WB 8/4 z dnia 14.01.2011 r.	WB 7/1 z dnia 14.01.2011 r.
	25.02.2011 r. – 8.167,00	25.02.2011 r. – 3.299,31	10.02.2011 r. – 8.167,00	10.02.2011 r. – 3.299,31	WB 24/9 z dn. 10.02.2011 r.	WB 24/10 z dn. 10.02.2011 r.
	25.03.2011 r. – 8.167,00	25.03.2011 r. – 2.989,06	10.03.2011 r. – 8.167,00	10.03.2011 r. – 2.989,06	WB 43/12 z dn. 10.03.2011 r.	WB 41/12 z dn. 10.03.2011 r.
	25.04.2011 r. – 8.167,00	25.04.2011 r. – 3.398,19	11.04.2011 r. – 8.167,00	11.04.2011 r. – 3.398,19	WB 68/12 z dn. 11.04.2011 r.	WB 61/14 z dn. 11.04.2011 r.
	25.05.2011 r. – 8.167,00	25.05.2011 r. – 3.144,27	10.05.2011 r. – 8.167,00	10.05.2011 r. – 3.144,27	WB 90/7 z dn. 05.05.2011 r.	WB 79/31 z dn. 05.05.2011 r.
	25.06.2011 r. – 8.167,00	25.06.2011 r. – 3.698,72	08.06.2011 r. – 8.167,00	08.06.2011 r. – 3.698,72	WB 111/12 z dn. 08.06.2011 r.	WB 98/19 z dn. 08.06.2011 r.
	25.07.2011 r. – 8.167,00	25.07.2011 r. – 3.255,74	08.07.2011 r. – 8.167,00	08.07.2011 r. – 3.255,74	WB 140/4 z dn. 08.07.2011 r.	WB 120/5 z dn. 08.07.2011 r.
	25.08.2011 r. – 8.167,00	25.08.2011 r. – 3.591,34	10.08.2011 r. – 8.167,00	10.08.2011 r. – 3.591,34	WB 159/6 z dn. 10.08.2011 r.	WB 138/3 z dn. 10.08.2011 r.
	25.09.2011 r. – 8.167,00	25.09.2011 r. – 3.591,34	12.09.2011 r. – 8.167,00	12.09.2011 r. – 3.591,34	WB 179/5 z dn. 12.09.2011 r.	WB 159/22 z dn. 12.09.2011 r.
	25.10.2011 r. – 8.167,00	25.10.2011 r. – 3.289,11	10.10.2011 r. – 8.167,00	10.10.2011 r. – 3.289,11	WB 240/5 z dn. 10.10.2011 r.	WB 181/12 z dn. 10.10.2011 r.
	25.11.2011 r. – 8.167,00	25.11.2011 r. – 3.509,92	10.11.2011 r. – 8.167,00	10.11.2011 r. – 3.509,92	WB 225/4 z dn. 10.11.2011 r.	WB 201/19 z dn. 10.11.2011 r.
	25.12.2011 r. – 8.167,00	25.12.2011 r. – 3.615,35	08.12.2011 r. – 8.167,00	08.12.2011 r. – 3.615,35	WB 246/7 z dn. 08.12.2011 r.	WB 219/26 z dn. 08.12.2011 r.
	25.01.2012 r. – 8.167,00	25.01.2012 r. – 3.252,02	11.01.2012 r. – 8.167,00	11.01.2012 r. – 3.252,02	WB 6/9 z dn. 11.01.2012 r.	WB 4/17 z dn. 11.01.2012 r.
	25.02.2012 r. – 8.167,00	25.02.2012 r. – 3.648,97	09.02.2012 r. – 8.167,00	09.02.2012 r. – 3.648,97	WB 27/6 z dn. 09.02.2012 r.	WB 20/8 z dn. 09.02.2012 r.
	25.03.2012 r. – 8.167,00	25.03.2012 r. – 3.052,03	08.03.2012 r. – 8.167,00	08.03.2012 r. – 3.052,03	WB 45/8 z dn. 08.03.2012 r.	WB 39/12 z dn. 08.03.2012 r.
	25.04.2012 r. – 8.167,00	25.04.2012 r. – 3.220,87	10.04.2012 r. – 8.167,00	10.04.2012 r. – 3.220,87	WB 71/11 z dnia 10.04.2012 r.	WB 60/17 z dnia 10.04.2012 r.
	25.05.2012 r. – 8.167,00	25.05.2012 r. – 3.178,95	10.05.2012 r. – 8.167,00	10.05.2012 r. – 3.178,95	WB 91/5 z dn. 10.05.2012 r.	WB 79/18 z dn. 10.05.2012 r.
	25.06.2012 r. – 8.167,00	25.06.2012 r. – 3.324,46	14.06.2012 r. – 8.167,00	14.06.2012 r. – 3.324,46	WB 118/7 z dn. 14.06.2012 r.	WB 100/38 z dn. 14.06.2012 r.
	25.07.2012 r. – 8.167,00	25.07.2012 r. – 3.198,95	10.07.2012 r. – 8.167,00	10.07.2012 r. – 3.198,95	WB 144/6 dn. 10.07.2012 r.	WB 120/17 dn. 10.07.2012 r.
	25.08.2012 r. – 8.167,00	25.08.2012 r. – 3.198,95	07.08.2012 r. – 8.167,00	07.08.2012 r. – 3.198,95	WB 163/5 z dn. 07.08.2012 r.	WB 139/24 z dn. 07.08.2012 r.
	25.09.2012 r. – 8.167,00	25.09.2012 r. – 3.013,03	10.09.2012 r. – 8.167,00	10.09.2012 r. – 3.013,03	WB 186/5 z dn. 10.09.2012 r.	WB 163/17 z dn. 10.09.2012 r.
		17.601,80		17.601,80		
Razem 2010 r.	98.000,00	40.357,77	98.000,00	40.357,77	X	
Razem 2011 r.	98.000,00	40.404,29	98.000,00	40.404,29	X	

Razem 2012 r.	98.000,00	29.088,23	73.503,00	29.088,23	X	
Razem 2013 r.	98.000,00				X	
Razem 2014 r.	98.000,00				X	
Razem 2015 r.	98.000,00				X	
Razem 2016 r.	98.000,00					
Razem 2017 r.	98.000,00					
Razem 2018 r.	98.000,00				X	
Razem	882.000,00	127.452,09	269.503,00	127.452,09	X	

W wyniku kontroli ustalono, iż spłaty rat pożyczek i kredytów oraz spłaty odsetek, na wybranej do kontroli próbie, były terminowe.

Kontrolą objęto ewidencję księgową:

- spłaty rat pożyczek z WFOŚ i GW na zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa istniejącej oczyszczalni ścieków" - Wn 260/Ma 133 -WB 32/9 z dnia 22 lutego 2011 roku,

- spłaty rat kredytów na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi Białkowice - Gazomia Nowa" -Wn 134/ Ma 133 – WB 8/6 z dnia 14 stycznia 2011 roku,

- umorzenie rat pożyczek z WFOŚi GW dla zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej"– Wn 260-1/Ma 962 - PK 262 z dnia 27 października 2011 roku,

- spłata odsetek – Wn 751/Ma 130 – WB 98/21 z dnia 8 czerwca 2011roku.

Zadłużenie jednostki:
a) z art. 170 ustawy o finansach publicznych
- na dzień 31 grudnia 2010 – 22,07 %
- na dzień 31 grudnia 2011 – 36,75 %
- na dzień 12 października 2012 – 48,40 %.

b) z art. 169 ustawy o finansach publicznych
- na dzień 31 grudnia 2010 – 4,53 %
- na dzień 31 grudnia 2011 – 4,53 %
- na dzień 12 października 2012 – 7,67 %.

III. Ewidencja księgowa. Sprawozdawczość.

1. Opis przyjętych zasad rachunkowości. Zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych.

Unormowania w zakresie przyjętej polityki rachunkowości zawarto w:

1) Zarządzeniu nr 90/2012 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Moszczenicy (ww. zarządzenie uchylało zarządzenia Wójta Gminy nr VI/12/10 oraz VI/190/2011). W powyższym zarządzeniu określono między innymi:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady sporządzania dowodów księgowych, rodzaje dowodów księgowych;

- Zasady obiegu dowodów księgowych, dokumentowanie operacji gospodarczych, kontrolę ewidencji dowodów księgowych, ewidencję faktur VAT;

- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;

- Wykaz kont dla budżetu gminy Moszczenica;

- Wykaz kont dla Urzędu Gminy Moszczenica;

- System ochrony danych w jednostce.

2) Zarządzeniu nr V/258/2009 z dnia 30 września 2009 roku w sprawie planu kont i zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektów w ramach POKL;

3) Zarządzeniu nr VI/16/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat;

4) Zarządzeniu nr V/149/2008 z dnia 28 lipca 2008 roku ze zmianami w sprawie wprowadzenia instrukcji określające zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Moszczenicy;

5) Zarządzeniu nr VI/163/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej;

6) Zarządzeniu nr VI/120/2011 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 8 września 2011 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji gospodarki kasowej oraz Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Na podstawie analizy ww. unormowań określających politykę rachunkowości, stwierdzono, iż zawiera ona wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. z 2009 roku, Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W Urzędzie Gminy w Moszczenicy prowadzone są księgi rachunkowe w języku polskim, według systemu komputerowego [redacted] Księgi Rachunkowe Gminy Moszczenica - jednostki samorządu terytorialnego prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Moszczenica, ul. Kosowska 1, 97-310 Moszczenica. Pozostałe programy [redacted] ewidencji wynagrodzeń [redacted] Ewidencja podatków, opłat i niepodatkowych należności prowadzona jest za pomocą programu [redacted] Zobowiązań w zakresie ewidencji księgowości należności podatkowej, Podatki – osoby fizyczne, osoby prawne, środki transportu [redacted] Ponadto w zakresie obsługi kasy stosowany jest [redacted]

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. System przetwarzania danych jest pakietem programów wymienionych wyżej. Zapewnia on kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostek prowadzących księgowość z uwzględnieniem specyfiki jednostek. Podstawą zapisów księgowych jest oryginał dokumentu finansowego, niemniej dopuszcza się uznanie za taką podstawę również dokumenty wymienione w „instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych". Wykaz aktualnych kont analitycznych wykorzystywanych w ewidencji księgowej jest dostosowany do potrzeb obowiązującej sprawozdawczości budżetowej oraz zasad prowadzenia rozliczeń i kontroli wykonywania budżetu jednostki. Szczegółowy wykaz wszystkich kont prowadzony jest komputerowo.

Z ewidencji księgowej konta 310 wyłącza się materiały biurowe, środki czystości. Wydatki z tego zakresu księguje się w koszty na kontach zespołu „4" w momencie nabycia. Paliwo i opał księgowane są na kontach zespołu „3".

Prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmują: dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych.

W zakładowych planach kont opracowano zasady prowadzenia ksiąg kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
- dziennik zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w danym okresie sprawozdawczym na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont,
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), stanowi zbiór zapisów w porządku systematycznym z zachowaniem chronologii, na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont,
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna), które stanowią uzupełnienie zapisów kont księgi głównej,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe oznaczone co do roku obrotowego, prowadzone są w sposób zapewniający trwałość zapisów.

Ustalono, iż do sporządzania sprawozdań finansowych służy [redacted] Urząd Gminy wykorzystuje również [redacted] służący [redacted] do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
Opis programów komputerowych, opis algorytmów i parametrów jest zamieszczony w „Instrukcji użytkownika".

Dla sprawdzenia prawidłowości ewidencji operacji finansowych na kontach przeanalizowano następujące księgowania:

wpływ subwencji oświatowej w grudniu 2011 roku na styczeń roku następnego

- ujęto na kontach: rachunek budżetu Wn 133 i rozliczenia międzyokresowe Ma 909, w stycznia 2012 roku dokonano przeksięgowania powyższej wpłaty na dochody budżetu Gminy przez konta: rozliczenia międzyokresowe Wn 909 i dochody budżetu Ma 901.

zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji

- naliczenie faktury – Wn/080 Ma/201,
-zapłatę wynagrodzenia dla wykonawcy Wn/201 i rachunek bieżący jednostki Ma/130,
- jednocześnie ujęto na kontach Wn/810 "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje" i „Fundusz jednostki" – Ma/800.

wpływ na rachunek bankowy środków stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz zwrot tych środków.

- wpływ środków na rachunek Wn 139 / Ma 240 - pozostałe rozrachunki,

- zwrot środków - Wn - 240 - pozostałe rozrachunki/ Ma 139 - inne rachunki bankowe.

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

Kontrolą objęto prawidłowość ciągłości sald w odniesieniu do sald z miesiąca maja, czerwca, lipca, grudnia 2011 roku i stycznia 2012 roku dla kont:

Konto	Saldo końcowe na 31.05.2011 roku (w zł)	Saldo początkowe na 1.06.2011 roku (w zł)	Saldo końcowe na 30.06.2011 roku (w zł)	Saldo początkowe na 1.07.2011 roku (w zł)	Saldo końcowe na 31.12.2011 roku (w zł)	Saldo początkowe na 1.01.2012 roku (w zł)
133-1	1.204.333,72	1.204.333,72	1.488.221,99	1.488.221,99	3.147.925,88	3.147.925,88
134-1	743.165,00	743.165,00	734.998,00	734.998,00	686.000,00	686.000,00
135 organ	0,00	0,00	0,30	0,30	521.752,95	521.752,95
130	8.111.878,49	8.111.878,49	13.778.382,74	13.778.382,74	0,00	0,00
135 UG	67.938,28	67.938,28	81.199,22	81.199,22	47.508,94	47.508,94

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych – pod kątem przestrzegania przepisów art. 14, art. 15, art. 20, art. 21, art. 22, art. 23 i art. 24 ustawy o rachunkowości - kontroli poddając wszystkie zapisy i dowody źródłowe, będące podstawą ich dokonania, ujęte w Dzienniku i na kontach Księgi głównej prowadzonej dla Urzędu Gminy w Moszczenicy w dniu 1 grudnia 2011 roku: Dziennik Wydatki UG od nr 10498 do nr 10531 oraz Dziennik Dochody UG od nr 3338 do nr 3355.

Ogółem kontrolą objęto 36 dowodów księgowych.

Powyższe dowody księgowe zawierały wszystkie wymogi - cechy dowodów księgowych określone w art. 20, 21, 22, 23, 24 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości w określonym zakresie. Wszystkie dowody księgowe zawierały **podpisy nieczytelne** osób, które dokonują kontroli dowodów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz ujęcie kwoty w planie finansowym. Również osoby zatwierdzające kwoty do wypłaty Wójt Gminy, z-ca Wójta Gminy składali **podpisy nieczytelne. W myśl zasady podpis jest ważny wówczas kiedy wiadomo od kogo pochodzi, w przypadku nieczytelnych podpisów należy stosować pieczątki imienne.**

Ponadto ustalono, że wyżej wymienione kwoty wydatków ujęte zostały na koncie Zespołu „4" – Koszty według rodzajów i ich rozliczenia.

	Tezy	TAK	NIE	PRÓBA	ILOŚĆ BŁĘDÓW
1	Czy podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (art.21 i art.22 ustawy).	x		51	
2	Czy dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem **merytorycznym**, zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej.	X		36	
3	Czy zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art.23 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.	X		51	
4	Czy zapisy w ewidencji księgowej (dziennik –	X		51	

	konto księgi głównej) były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (art.23 ust.4 ustawy o rachunkowości).				
5	Czy zapisy w ewidencji dokonane były w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych (art.23 ust.5 ustawy o rachunkowości).	x		51	
6	Czy zapisy księgowe były odpowiednio powiązane z dowodami księgowymi, na podstawie których ich dokonano (art.24 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości).	X		36	
7	Czy zapisy księgowe (dziennik, konto księgi głównej) uporządkowane były chronologicznie (art.24 ust.4 pkt 2, art.14 ust.1 i art. 15 ust.2 ustawy o rachunkowości).	X		36	
8	Czy zapisy dokonane na koncie (kontach) księgi głównej ujęto systematycznie (art.24 ust.4 pkt 2 i art. 15 ust.1 ustawy o rachunkowości).	X		X	
10	Czy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym (art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości)**1**.	X		X	
12	Czy dowody księgowe zostały poddane kontroli przez głównego księgowego (ustawa o finansach publicznych).	X		36	

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

Sprawozdanie Rb-NDS

Kontrolą objęto zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku z ewidencją księgową:

- dochody wykonane – stanowiły 34.292.214,10 zł i zgodne były z kwotą zrealizowanych i przeksięgowanych kwot dochodów pod datą 31 grudnia 2011 roku – 34.292.214,10 zł – Wn 901/Ma 961;
- wydatki wykonane 40.140.281,88 zł zgodne były z sumą kwot: zrealizowanych wydatków – 39.618.528,93 zł i przeksięgowanych pod datą 31 grudnia 2010 roku na konto 961 – Wn 961/Ma 902 i 521.752,95 zł – konto 903 – wydatki niewygasające.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S (kol. 7 – dochody wykonane), natomiast dane wykazane z poz. B sprawozdania Rb-NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28 S z kolumny 6 - wydatki wykonane.

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

Sprawozdanie Rb-Z

Kontrolą objęto zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku z ewidencją księgową. Stwierdzono, że w roku 2011 jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Natomiast zobowiązanie wg tytułów dłużnych wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosiło 12.601.362,19 zł. Zadłużenie jednostki wynikało z sumy sald konta Ma 134 oraz konta Ma 260. Zobowiązanie wg tytułów dłużnych wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z zgodne były z Bilansem z wykonania budżetu - Pasywa poz.I.1.2 Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 m-cy).

Sprawozdanie Rb-ST

Stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST (pkt I. sprawozdania) na 31 grudnia 2011 roku wynosił 3.147.925,88 zł. Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust.1 ustawy o finansach publicznych) – 521.752,95 zł. Środki pochodzące z dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego - wykazano kwotę 804.034,00 zł. Kwota została wykazana również w pozycji „Inne pasywa" w bilansie organu za 2011 rok.

Bilans z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		bilans	ewidencja	bilans	ewidencja
Środki pieniężne	Wn – 133	3.669.678,83	3.669.678,83	-	-
-środki pieniężne budżetu		3.147.925,88	3.147.925,88		
-Pozostałe środki pieniężne		521.752,95	521.752,95		
Należności i rozliczenia:		173.510,69	173.510,69	-	-
- od budżetów	Wn 224	168.790,32	168.790,32		
- pozostałe należności	Wn 222, Wn 223	2.220,37 2.500,00	2.220,37 2.500,00		
Inne aktywa	Ma 909	9.532,29	9.532,29		
Zobowiązania:				12.601.362,19	12.601.362,19
- krótkoterminowe	Ma – 260			-	-
- długoterminowe	Ma – 134 Ma - 260			10.043.612,19 2.557.750,00	10.043.612,19 2.557.750,00
- wobec budżetu	Ma – 222 Ma – 224 Ma - 140			-	-
- pozostałe	Ma – 260 Ma – 222			-	-
Aktywa netto:					
- niedobór budżetu	Ma – 961			(-)5.848.067,78	**(-) 5.848.067,78**
- rezerwa na niewygasające środki	Ma – 904			521.752,95	521.752,95

- wynik na funduszach pomocowych	967			-	-
- wynik na operacjach niekasowych (+, -)	962			266.922,40	266.922,40
- skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)	Wn 960			(-)4.504.774,64	**(-)4.504.774,64**
Inne pasywa	Ma ~ 909			815.526,69	815.526,69
Razem					
Sumowania wynikające ze sporządzonego bilansu		**3.852.721,81**	**3.852.721,81**	**3.852.721,81**	**3.852.721,81**

Dane zawarte w bilansie z wykonania budżetu Gminy Moszczenica na dzień 31 grudnia 2011 roku były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa	
		Ewidencja	Bilans
AKTYWA TRWAŁE			**80.535.858,44**
Wartości niematerialne i prawne	Wn 020-1 Ma 071-10	229.783,53 151.276,45	78.507,08
Rzeczowe aktywa trwałe			**79.467.251,36**
Środki trwałe			**69.773.778,15**
- grunty	Wn 011-10	20.314.397,82	20.314.397,82
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Wn 011-1 Wn 011-2 Ma 071-1 Ma 071-2	7.218.946,08 62.658.823,27 3.798.176,07 17.503.924,71	48.575.668,57
- urządzenia techniczne i maszyny	Wn 011-3 Wn 011-4 Wn 011-5 Wn 011-6 Ma 071-3 Ma 071-4 Ma 071-5 Ma 071-6	58.106,63 174.210,80 68.639,43 156.278,62 37.741,26 110.235,49 24.939,08 100.315,80	184.003,85
- środki transport	Wn 011-7 Ma 071-7	1.082.116,01 424.828,15	657.287,86
- inne środki trwałe	Wn 011-8 Ma 071-8	422.293,58 379.873,53	42.420,05
Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	Wn 080	9.693.473,21	**9.693.473,21**
Długoterminowe aktywa finansowe			**990.100,00**
Akcje i udziały	Wn 030	990.100,00	990.100,00
AKTYWA OBROTOWE			**1.108.415,35**
Zapasy			**5.538,36**
- materiały	Wn 310	5.538,36	5.538,36
Należności krótkoterminowe			**1.031.994,68**
- należności z tytułu dostaw i usług	Wn 221-14	1.422,01	1.422,01
- pozostałe należności	Wn 224-18 Wn 221-1 Wn 221-2	7.164,00 4.323,46 2.832,58	1.030.572,67

	Wn 221-3	98,00	
	Wn 221-4	16.144,20	
	Wn 221-12	3.451,89	
	Wn 221-13	15.917,13	
	Wn 221-17	602.624,44	
	Wn 221-19	71.063,74	
	Wn 221-20	2.730,83	
	Wn 221-21	18.024,00	
	Wn 221-22	122.518,00	
	Wn 234	163.432,00	
	Wn 201	248,40	
Środki pieniężne			68.014,15
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Wn 135 Wn 139	47.508,94 20.505,21	68.014,15
Rozliczenia międzyokresowe	Wn 640	2.868,16	**2.868,16**
		Razem:	***81.644.273,79***

Wyszczególnienie	Konto	Pasywa	
		Ewidencja	Bilans
Fundusz			**81.173.975,88**
Fundusz jednostki	Ma 800	58.644.054,73	58.644.054,73
Wynik finansowy netto			22.529.921,15
Zysk netto	Ma 860	33.855.796,03	33.855.796,03
Strata netto	Wn 860	11.325.874,88	-11.325.874,88
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne			**470.297,91**
Zobowiązania krótkoterminowe			**259.546,97**
- z tytułu dostaw i usług	Ma 201	62.509,47	62.509,47
- wobec budżetów	Ma 225	598,00	598,00
- z tytułu ubezpieczeń społecznych	Ma 229	24.733,74	24.733,74
- z tytułu wynagrodzeń	Ma 231	144.335,78	144.335,78
- pozostałe zobowiązania	Ma 221 Ma 240	4.454,40 190,00	4.644,40
- sumy obce	Ma 240	20.505,21	20.505,21
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Ma 222	2.220,37	2.220,37
Fundusze specjalne			**210.750,94**
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ma 851	210.750,94	210.750,94
		Razem:	***81.644.273,79***

Dane zawarte w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Moszczenica na dzień 31 grudnia 2011 roku były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

IV. Rozrachunki i roszczenia

1. Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań (lata 2010 - 2011)

Próbą kontrolną objęto dokumenty – faktury stanowiące zobowiązania roku 2010 i 2011. W wyniku kontroli ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą faktury zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych kolejno roku 2010 i 2011.

W trakcie postępowania kontrolnego sprawdzono: prawidłowość obiegu dowodu księgowego, powiązanie konta syntetycznego z ewidencją analityczną, wymogi dokumentu źródłowego wynikające z art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, poddanie dokumentów księgowych kontroli wewnętrznej, ewidencję księgową dokumentów w oparciu o art. 14 ust. 1, art. 15 ust. 1 i 2, art.20 ust. 1, art.23 ust.1,2, 4 i 5, art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości, terminowość regulowania zobowiązań:

Rok 2010

Kontrolną objęto 19 faktur stanowiących zobowiązania roku 2010 na ogólną kwotę 19.602,42 zł.

Zestawienie faktur z podaniem: kontrahenta, oznaczenia faktury, kwoty wynikającej z faktury, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia faktury w ewidencji, umownego i faktycznego terminu zapłaty faktury *stanowi **załącznik nr 7** do protokołu kontroli.*

W pozycji 2 ww. zestawienia faktur wykazana została faktura nr 5052391727/22/0 od kontrahenta NETIA SA Warszawa na kwotę 61,12 zł – ustalono, iż w zobowiązaniach roku 2010 wykazano kwotę 47,23 zł, gdyż ww. kwota stanowiła faktyczne zobowiązanie roku 2010, natomiast pozostała kwota wynikająca z faktury - 13,89 zł stanowi koszt roku 2011.

W pozycji 4 ww. zestawienia faktur wykazana została faktura nr FLZ 06143985/001/11 od kontrahenta Telekomunikacja Polska SA Warszawa na kwotę 1.552,52 zł – ustalono, iż zobowiązaniach roku 2010 wykazano kwotę 643,55 zł, gdyż ww. kwota stanowiła faktyczne zobowiązanie roku 2010, natomiast pozostała kwota wynikająca z faktury – 908,47 zł stanowi koszt roku 2011.

Rok 2011

Kontrolną objęto 26 faktur stanowiących zobowiązania roku 2011 na ogólną kwotę 62.509,47 zł.

Zestawienie faktur z podaniem: kontrahenta, oznaczenia faktury, kwoty wynikającej z faktury, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia faktury w ewidencji, umownego i faktycznego terminu zapłaty faktury *stanowi **załącznik nr 8** do protokołu kontroli.*

Faktury stanowiące zobowiązania roku 2010 i 2011 był zgodne z kontem 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na koncie 201 ewidencjonowane były dowody (faktury/rachunki) w korespondencji z kontem zespołu „4" i w chwili zapłaty z kontem 130;
- ewidencja analityczna prowadzona była według poszczególnych kontrahentów oraz realizowanych inwestycji;
- prowadzona ewidencja na koncie 201 nie pozwala na wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych;
- sprawdzone dowody księgowe, poddane były kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, o czym świadczą pieczątki o dokonanym sprawdzeniu i podpisy osób dokonujących wymienione kontrole, co było zgodne z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi w powyższym zakresie;

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

- dokumenty poddane zostały wstępnej kontroli przez Skarbnika Gminy zgodnie z ustawą o finansach publicznych, o której mowa w art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;
- dokumenty zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub Zastępcę Wójta zgodnie z upoważnieniem;
- wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe posiadały datę wpływu do Urzędu Gminy;
- ewidencji podlegały dokumenty – (faktury) określone w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych;
- faktury będące podstawą zapisów księgowych, spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego określone przez art.21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości;
- zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 23 ust. 1, 2, 4 i 5 ustawy o rachunkowości;
- zapisy dokonane na kontach dziennik i księga główna uporządkowane były chronologicznie i systematycznie zgodnie z art. 15 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust.4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

*Testy do kontroli prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami- w zakresie ewidencji zobowiązań – stanowi **załącznik nr** 9 do protokołu kontroli.*

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy wprowadzonym zarządzeniem nr 90/2012 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Moszczenicy, konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku dochodowego pracowników z tytułu wynagrodzeń, od umów zleceń, umów o dzieło oraz do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków – podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Salda konta „225" na dzień 31 grudnia 2011 roku

- Wn 0,00 zł,

- Ma 598,00 zł - VAT naliczony za m-c grudzień 2011 roku.

Konto 225

Sprawdzono terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu naliczonych, a następnie pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wynikających z list płac za miesiąc kwiecień, maj, czerwiec 2011 roku:

L.p.	Okres rozliczeniowy	Kwota wynikająca z deklaracji rocznej pobranych zaliczek na podatek dochodowy (w zł)	Wysokość przelanych środków tytułem zaliczki na podatek dochodowy (w zł)	Data przelania zaliczek do US

1.	Kwiecień	16 673,00	13.053,00 2.074,00 111,00 92,00 1.387,00 (w tym odsetki 100,00) 56,00	29.04.2011 12.05.2011 29.04.2011 29.04.2011 09.12.2011 15.12.2011
2.	Maj	12.512,00	11.555,00 901,00 56,00	31.05.2011 31.05.2011 15.12.2011
3.	Czerwiec	14.114,00	11.347,00 1.547,00 200,00 224,00 677,00 (w tym odsetki 35,00 zł) 56,00 98,00	30.06.2011 29.06.2011 30.06.2011 28.06.2011 09.12.2011 15.12.2011 05.07.2011

Ustalono, iż Gmina Moszczenica w miesiącu kwietniu 2011 roku zapłaciła 100 zł odsetek a w miesiącu czerwcu 35 zł odsetek od niezapłaconych składek na podatek dochodowy od osób fizycznych, od wynagrodzeń wypłaconych inkasentom w I, II i III kwartale 2011 roku.

Wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie złożył Wójt Gminy Moszczenica Marceli Piekarek oraz Jadwiga Sitek - inspektor. Z treści wyjaśnienia wynika, iż na początku 2011 roku z inkasentami zawarte zostały umowy na inkaso od których odprowadzane były składki do Urzędu Skarbowego na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki ZUS. W związku z podejmowanymi dyskusjami inkasentów – sołtysów na temat stosunku prawnego łączącego inkasentów z Urzędem Gminy i żeby nie odprowadzać od ww. umów składek na ubezpieczenie społeczne (o co chodziło sołtysom – inkasentom) pracownik sprawujący obsługę prawną w Urzędzie Gminy zaproponował zmianę dotychczasowej umowy zlecenia na „umowę o dzieło". Wójt Gminy Moszczenica Marceli Piekarek podjął ostateczną decyzję zmiany umowy zlecenia na „umowę o dzieło" z mocą obowiązującą od dnia zawarcia umowy zlecenia z inkasentem. Zmiana formy umowy spowodowała wzrost składek odprowadzanych na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń za inkaso ale nie odprowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne. W konsekwencji doprowadziło to do zwiększenia składki na podatek dochodowy za miesiąc kwiecień 2011 roku o kwotę 1.387,00 zł, w tym odsetki za zwłokę 100,00 zł oraz za miesiąc czerwiec 2011 roku o kwotę 677,00 zł, w tym odsetki 35,00 zł. W wyniku korekty listy płac za inkaso za trzy kwartały roku 2011 inkasenci otrzymali wyrównanie w wysokości od 6 zł do 516 zł.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Moszczenica Marcelego Piekarka oraz kserokopia korekty listy płac stanowi ***załącznik nr 10*** *do protokołu kontroli.*

Umowa inkasa w myśl art.627 ustawy Kodeks Cywilny nie może mieć charakteru umowy o dzieło, bowiem przedmiotem umowy o dzieło jest wykonanie dzieła będącego osiągnięciem określonego z góry przez strony rezultatu (np. zbudowanie domu, namalowanie obrazu, wykonanie koncertu). Umowa, której przedmiotem jest wykonanie określonej czynności prawnej, nie jest umową o dzieło jedynie umową zlecenia (art.734 ustawy Kodeks Cywilny), podobnie jak umowa o dokonanie czynności faktycznej jest umową o świadczenie usług podobnych do zlecenia (art.750 Kodeksu Cywilnego). Najistotniejsza różnica polega na tym, że w umowie o dzieło przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do osiągnięcia ustalonego rezultatu, podczas gdy w wymienionych umowach dłużnik zobowiązuje się do dołożenia należytej staranności i tylko za brak tej staranności odpowiada.

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

Sprawdzono ponadto terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu podatku VAT za miesiąc kwiecień-czerwiec 2011 roku:

L.p.	Okres rozliczeniowy	Kwota podatku VAT wynikająca z deklaracji VAT-7 (w zł)	Wysokość przelanych środków tytułem podatku VAT (w zł)	Data przelania podatku do US
1.	Kwiecień	1.721,00	1.721,00	24.05.2011
2.	Maj	1.742,00	1.742,00	24.06.2011
3.	Czerwiec	2.536,00	2.536,00	22.07.2011

Na podstawie dokumentów źródłowych stwierdzono, że Gmina dokonała wpłat należnego podatku do 25 następnego miesiąca po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, o czym stanowił art. 103 ust. 1 ww. ustawy.

V. Gospodarka kasowa

1. Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania. Kontrola kasy. Instrukcja kasowa

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne dotyczące zasad gospodarki kasowej:
- instrukcja kasowa oraz instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Moszczenicy stanowiące załącznik nr 1 i 2 do zarządzenia nr V/158/2008 z dnia 1 września 2008 roku;
- instrukcja kasowa oraz instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiące załącznik nr 1 i 2 do zarządzenia nr VI/120/2011 z dnia 8 września 2011 roku;
- instrukcja określająca zasady sporządzania obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Moszczenicy (rozdział IV)

W aktualnie obowiązującej instrukcji opisano:
- wymagania techniczne pomieszczenia, w którym znajduje się kasa,
- zasady transportowania wartości pieniężnych,
- zasady gospodarki kasowej,
- zasady dokumentacji obrotu kasowego,
- oznaczenie i ewidencja druków ścisłego zarachowania.

Kontrola kasy przeprowadzona została w dniu 12 listopada 2012 roku. *Protokół z kontroli kasy stanowi* ***załącznik nr 11*** *protokołu kontroli.*

2. Dokumentowanie operacji kasowych

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych w okresie objętym kontrolą, sprawdzono w oparciu o wymienione niżej raporty kasowe sporządzone w Urzędzie Gminy w miesiącu październiku 2012 roku:

Raporty kasowe - Urząd Gminy - dochody

- nr 160/2011/0161 za okres od dnia 3 do dnia 3 października 2011 roku - saldo początkowe 0,00 zł, przychody 1.104,20 zł, rozchód 1.104,20 zł, saldo końcowe 0,00 zł (podatki);

- nr 160/2011/0166 za okres od dnia 3 do dnia 3 października 2011 roku - saldo początkowe 0,00 zł, przychody 255,30 zł, rozchód 255,30 zł, saldo końcowe 0,00 zł (dochody pozostałe);
- nr 2011/0162 za okres od dnia 4 października do dnia 4 października 2012 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychody 2.311,00 zł, rozchód 2.311,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł (podatki);

Raporty kasowe Urząd Gminy – wydatki

- nr 2011/0041 za okres od dnia 5 października do dnia 5 października 2012 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychody 15.768,48 zł, rozchody 15.768,48 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- nr 2011/0042 za okres od dnia 7 października do dnia 7 października 2012 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychody 12.094,84 zł, rozchody 12.094,84 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- nr 2011/0043 za okres od dnia 14 do dnia 14 października 2011 roku - saldo początkowe 0,00 zł, przychody 2.795,28 zł, rozchody 2.795,28 zł, saldo końcowe 0,00 zł;

W wyniku kontroli ustalono, co następuje;

Udokumentowanie dochodów – podatkowych i niepodatkowych – stanowiły pokwitanie wpłat. W instrukcji przewidziano, że dowodami operacyjnymi są: RK, czek gotówkowy i rozrachunkowy, K-103, kwity kasowe wystawione komputerowo, dowody zastępcze KP i KW, zastępcze dowody kasowe wystawione w wypadku braku innego dokumentu źródłowego (§ 9 instrukcji z 2011 roku).
Pozycje przychodowe zostały wprowadzone do raportu na bieżąco (§ 12 instrukcji). Pod raportami kasowymi znajdował się dowód przychodu gotówki pobranej z banku na podstawie czeku – KP – kasa przyjmie - § 9 pkt 1 ppkt f instrukcji .
Suma wynikająca z dowodu KP lub pokwitowania wpłat wprowadzana była do raportu kasowego po stronie przychodu z datą jej pobrania.
Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci: delegacji, listy wypłat diet zgodnie z § 9 pkt 2 instrukcji.

Wszystkie dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzenie do wypłaty. Raporty zostały podpisane przez kasjera i sprawdzone przez innego pracownika księgowości. Odbiorcy gotówki pokwitowali jej odbiór na dokumencie źródłowym stanowiącym podstawę wypłaty zamieszczając swój podpis i kwotę pobranej gotówki. Salda raportów kasowych przenoszone były do raportu sporządzonego za kolejny okres w prawidłowej wysokości. Rozchód gotówki w raporcie ewidencjonowany był na podstawie bankowych dowodów wpłaty na rachunek bankowy sporządzany przez program komputerowy. Wpłaty z tytułu dochodów są odprowadzane na rachunek bankowy w dniu ich przyjęcia do kasy zgodnie z § 7 pkt 5 instrukcji.

Do raportu kasowego nr 160/2011/0166 nie złączono pokwitowań wpłat opłaty skarbowej na łączną kwotę 138,00 zł (kwitariusz K-103). Do raportu dołączono załącznik do raportu, gdzie m.in. zbiorczo, w jednej pozycji ujęto kwotę wpłaty z kilku wpłat z tego tytułu.

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

VI. Wykonywanie budżetu jednostki. Zagadnienia ogólne.

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2011 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	**34.170.436,99**	**34.292.214,10**
Dochody bieżące	**32.103.763,37**	**31.940.821,62**
Dochody majątkowe	2.066.673,62	2.351.392,48
Dotacje	9.267.311,74	9.213.420,46
z tego:	0,00	0,00
- z budżetu Wojewody	7.305.854,13	7.228.948,54
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)	78.720,15	362.514,88
Środki zagraniczne	1.882.737,46	1.621.957,04
PRZYCHODY	**9.632.183,83**	**9.632.183,83**
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	5.600.000,00	5.600.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	4.032.183,83	4.032.183,83
Inne (np. prywatyzacja)	0,00	0,00

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	**42.508.194,94**	**40.140.281,88**
z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	11.778.578,84	10.952.968,75
Wydatki bieżące	30.729.616,10	29.187.313,13
ROZCHODY	**1.294.425,88**	**1.268.673,88**
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.294.425,88	1.268.673,88

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

W oparciu o zapisy w ewidencji księgowej, uchwały Rady Gminy oraz zarządzeń Wójta Gminy Moszczenica dotyczące zmian w budżecie w 2011 roku dokonano kontroli przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy o

finansach publicznych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:
- 600, 60016 § 4300,
- 700, 70005 § 6060,
- 921, 92109 § 2480,
- 921, 92116 § 2480,
- 926, 92605 § 2360,
- 600, 60016 § 6050,
- 851, 85154 § 4300.

Kontrola dotyczyła wydatków poniesionych w I półroczu 2011 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

VII. Wykonywanie budżetu. Realizacja dochodów budżetowych.

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Wójta Gminy w Moszczenicy nr VI/16/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.

W latach 2010-2011 wymiar podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych prowadzony był [redacted] Księgowość w zakresie ww. podatków jest prowadzona komputerowo w oparciu o [redacted]

1. [redacted] – służy do wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości osób fizycznych,
2. [redacted] – służy do ewidencji podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego od osób prawnych,
3. [redacted] – służy do księgowania zobowiązań z tytułu podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości osób fizycznych,
4. [redacted] – służy do księgowania zobowiązań z tytułu podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości osób prawnych,
5. [redacted] – który służy do ewidencji podatku od środków transportowych należących do osób fizycznych i od osób prawnych,
6. [redacted] – służy do księgowania zobowiązań z tytułu podatku od środków transportowych należących do osób fizycznych i do osób prawnych.

Ustalono, że konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych służy między innymi do ewidencji dochodów budżetowych z tytułu podatków.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona była według podziałek klasyfikacji budżetowej. Zapisy na koncie 221 są dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Z księgowości Urzędu Gminy wydzielony jest w rachunku dochodów jednostki rachunek bankowy dla księgowości podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych. Z dowodów księgowych podatków korzysta osoba księgująca syntetykę oraz osoby księgujące podatki na kontach analitycznych podatników.

Wszystkie rachunki bankowe księgowane są w odrębnych rejestrach. Dla potrzeb sprawozdawczych sporządza się zbiorcze zestawienia wg kont syntetycznych lub wg klasyfikacji budżetowej.
Kontrolowana jednostka dokonywała naliczania odsetek na koniec kwartału na kontach: Wn 221/ Ma 290 (przypisane, lecz niewpłacone odsetki od należności); na początku następnego kwartału dokonywała wyksięgowania odsetek (należnych, a niezapłaconych) na kontach: Wn 290/Ma 221, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami kraju Rzeczpospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz.861 ze zm.).

W kontrolowanej jednostce zasady ewidencji podatków na kontach księgowych uregulowano w ramach obowiązującego zakładowego planu kont, zgodnie z którym, jak również zgodnie z §2 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu, jako jednostki budżetowej.

Dane dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej – osoby fizyczne, osoby prawne, lata 2010 – 2011 –tabela nr 1 - stanowią ***załącznik nr 12*** *do protokołu kontroli.*

Z zapisu § 26 ust.3 zarządzenia nr VI/16/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Moszczenicy wynika, iż nie sporządza się upomnień po racie podatku, jeżeli wysokość zaległości wynosi mniej niż 10 zł. Wówczas na koniec roku podatkowego sporządza się czteropozycyjne upomnienie i doręcza się zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru.

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

Gmina Moszczenica zaliczona została do II okręgu podatkowego. Gmina swym zasięgiem obejmuje 24 miejscowości przynależnych do 23 sołectwa.

Sprawy z zakresu wymiaru i ewidencji podatków i opłat zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Moszczenicy wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 120/2012 Wójta Gminy z dnia 2 października 2012 roku należą do działalności Referatu Finansowego.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały:

- uchwała Rady Gminy Moszczenica nr XXIX/197/08 z dnia 16 października 2008 roku w sprawie inkasa podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości. W ww. uchwale Rada Gminy wyznaczyła inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.
- uchwała Rady Gminy Moszczenica nr V/38/11 z dnia 22 lutego 2011 roku w sprawie zmiany ww. uchwały.

– uchwała Rady Gminy Moszczenica nr VII/53/11 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie zmiany ww. uchwały.

W ww. uchwałach ustalono:

- pobór podatków w drodze inkasa: rolnego, leśnego, od nieruchomości, od osób fizycznych na terenie Gminy Moszczenica,

- inkasentów podatków,

- procentową wysokość prowizji od pobranych i odprowadzonych w danym kwartale kwot podatków,

- termin rozliczenia z pobranych przez inkasentów należności podatkowych tj. 5 dni następujących po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić.

Terminy rozliczania się inkasentów z pobranych podatków w latach 2010 - 2011, z losowo wybranych sołectw, przedstawiają poniższe tabele:

Rok 2010

Lp.	Sołectwo	I rata kwota/data wpłaty	Sołectwo	III rata kwota/data wpłaty
1.	[redacted]	8.000 zł /15.03.2010 8.000 zł /16.03.2010 869 zł /17.03.2010	[redacted]	3 000 zł /14.09.2010 4.600 zł /16.09.2010 691,00 zł /17.09.2010
2.	[redacted]	3.450 zł /15.03.2010 655 zł /17.03.2010	[redacted]	2.600 zł /16.09.2010 493 zł /20.09.2010
3.	[redacted]	6 100 zł /08.03.2010 7.200 zł /16.03.2010 1.261 zł /22.03.2010	[redacted]	5.000 zł /16.09.2010 851 zł /20.09.2010
4.	[redacted]	9.400 zł /16.03.2010 538 zł /18.03.2010	[redacted]	8.100 zł /16.09.2010 101 zł /20.09.2010
5.	[redacted]	15.225 zł /16.03.2010	[redacted]	7.236 zł /17.09.2010
	[redacted]	**60.698,00 zł**	[redacted]	**32.672,00 zł**

Rok 2011

Lp.	Sołectwo	I rata kwota/data wpłaty	Sołectwo	III rata kwota/data wpłaty
1.	[redacted]	12.000 zł /15.03.2011 3.900 zł /16.03.2011 733 zł /21.03.2011	[redacted]	8.257 zł /16.09.2011
2.	[redacted]	4.768 zł /16.03.2011	[redacted]	3.380 zł /19.09.2011

3.	[redacted]	14.688,40 zł/18.03.2011	[redacted]	5.620 zł /19.09.2011
4.	[redacted]	11.227 zł /16.03.2011	[redacted]	8.000 zł /16.09.2011 345 zł /19.09.2011
5.	[redacted]	13.961 zł /16.03.2011	[redacted]	8.380,60 zł /16.09.2011
	RAZEM	**61.277,40 zł**	**RAZEM**	**34.082,60 zł**

W latach 2010 - 2011 inkasenci dokonali wpłat w terminie, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Moszczenica nr XXIX/197/08 z dnia 16 października 2008 roku w sprawie inkasa podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz zmianami do ww. uchwały wprowadzonej kolejno uchwałami Rady Gminy Moszczenica nr V/38/11 z dnia 22 lutego 2011 roku i nr VII/53/11 z dnia 30 marca 2011 roku.

W wyniku kontroli ustalono, iż inkasenci w kontrolowanej próbie prawidłowo zostali rozliczeni.

Kontroli poddano listy wypłat **„Prowizja za inkaso..."** za I i III ratę zobowiązań pieniężnych za 2010 rok i 2011 rok:

- listę wypłat I raty zobowiązań pieniężnych za 2010 rok (brak nr i daty sporządzenia listy) – wypłacono inkasentom wynagrodzenie tytułu inkasa gotówką w dniu 7 kwietnia 2010 w kasie Urzędu Gminy roku – RK nr 50/ poz. 12 – 17;

- listę wypłat III raty zobowiązań pieniężnych za 2010 rok (brak nr i daty sporządzenia listy) – wypłacono inkasentom wynagrodzenie tytułu inkasa gotówką w dniu 29 września 2010 w kasie Urzędu Gminy roku – RK nr 153/ poz. 18 – 23;

- listę wypłat I raty zobowiązań pieniężnych za 2011 rok (brak nr i daty sporządzenia listy) – wypłacono inkasentom wynagrodzenie tytułu inkasa gotówką w dniu 5 kwietnia 2011 w kasie Urzędu Gminy roku – RK nr 39/ poz. 2 – 10;

- listę wypłat III raty zobowiązań pieniężnych za 2011 rok (brak nr i daty sporządzenia listy) – wypłacono inkasentom wynagrodzenie tytułu inkasa gotówką w dniu 5 października 2011 w kasie Urzędu Gminy roku – RK nr 139/ poz. 17 – 18.

Wypłaty wynagrodzenia za inkaso w latach 2010 - 2011 dokonano w kasie, inkasenci potwierdzili odbiór gotówki podpisem na liście.

Listy wypłat wynagrodzenia za inkaso z ww. sołectw objętych kontrolą sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki. Listy wypłat prowizji poddane zostały kontroli przez Skarbnika Gminy lub osobę upoważnioną, stosownie do wymogów art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Dowody księgowe - kwitariusze przychodowe służące do udokumentowania wpłat dokonywanych przez podatników inkasentom były zatwierdzone do stosowania przez kontrolowaną jednostkę zarządzeniem nr V/149/08 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 28 lipca 2008 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg Rachunkowych w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.

Ustalono, iż kwitariusze przychodowe podatkowe w kontrolowanej jednostce nie były drukami ścisłego zarachowania. Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, kwitariusze przychodowe są drukami ścisłego zarachowania.

W wyniku kontroli stwierdzono brak pieczątki „Anulowano" na kwitariuszach przychodowych niewykorzystanych przez sołtysów. W trakcie kontroli wciągnięto je na stan druków.

Łącznie kontrolą objęto inkaso podatku:

- w roku 2010 - na kwotę 60.698,00 zł, co stanowiło 12,17 % poboru podatku w drodze inkasa w gminie w roku 2010. Ogółem inkasenci w 2010 roku w drodze inkasa pobrali kwotę 767.057,10 zł.

- w roku 2011 - na kwotę 95.360,00 zł, co stanowiło 11,77 % poboru podatku w drodze inkasa w gminie w roku 2010. Ogółem inkasenci w 2011 roku w drodze inkasa pobrali kwotę 810.305,41 zł.

Uchwałą Rady Gminy Moszczenica nr XLII/21/98 z dnia 2 marca 1998 roku wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy w wysokości 50% odsetek za zwłokę ogłoszonej na podstawie art. 56 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Ustalono, iż uchwały w sprawie ustalenia stawek w podatku, zwolnień, wzorów formularzy, inkasa, opłaty prolongacyjnej nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium RIO.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2010-2011 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela

Plan i realizacja dochodów własnych w 2010 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		38.651.153,95	38.685.616,37	100 %	100 %
1.	Podatek od nieruchomości	5.650.000,00	5.328.722,59	94 %	13,78 %
2.	Podatek rolny	605.000,00	589.915,01	98 %	1,52 %
3.	Podatek leśny	26.000,00	25.980,18	100 %	0,07 %
4.	Podatek od środków transportowych	451.300,00	478.342,99	106 %	1,24 %
5.	Opłata targowa	30.000,00	24.599,00	82 %	0,06 %

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

Tabela

Plan i realizacja dochodów w 2011 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania	Udział procentowy

				Planu	w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		34.170.436,99	34.292.214,10	100 %	100 %
1.	Podatek od nieruchomości	5.396.000,00	5.421.491,59	100 %	15,81 %
2.	Podatek rolny	652.000,00	662.148,75	102 %	2 %
3.	Podatek leśny	27.000,00	29.487,81	109 %	0,09 %
4.	Podatek od środków transportowych	441.300,00	438.304,31	99 %	1,28 %
5.	Opłata targowa	26.000,00	26.030,00	100 %	0,08 %

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

3) Podatek od nieruchomości

W kontrolowanym okresie tj. w latach 2010 – 2011 w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Moszczenica:

- uchwała nr XXIX/195/08 z dnia 16 października 2008 roku w sprawie ustalenia stawek w podatku od nieruchomości,

- uchwała nr XXIX/196/08 z dnia 16 października 2008 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości.

Uchwały zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 18 listopada 2008 roku (Dz. Urz. nr 350, poz. 3054, 3055).

Przedmiotowe uchwały zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Piotrkowie Tryb.

Stawki określone przez Radę Gminy zostały obniżone w stosunku do maksymalnych stawek przewidzianych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowość przyjętych przez Radę Gminy stawek w podatku od nieruchomości, skontrolowano porównując je ze stawkami określonymi w: obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2009 roku w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych w 2010 roku (MP nr 52, poz. 742) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2010 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2011 roku (MP nr 55, poz. 755).

Obowiązujące na terenie Gminy Moszczenica stawki podatku od nieruchomości, przyjęte wymienioną wyżej uchwałą ustalono jak niżej:

Przedmiot opodatkowania	Górne granice stawek/ Stawki stosowane na rok 2010 (w zł)	Górne granice stawek/ Stawki stosowane w roku 2011 (w zł)
1	2	3
Od budynków mieszkalnych lub ich części od 1m² (art.5 ust.1 pkt 2 lit a)	0,65 0,57	0,67 0,57
Od budynków lub ich części związanych z działalnością		

gospodarczą oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarcze (art.5 ust.1 pkt 2 lit.b)	20,51 17,00	21,05 17,00
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (art.5 ust.1 pkt 2 lit. c)	9,57 9,24	9,82 9,24
Od budynków zajętych na prowadz. działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych od 1m²(art.5 ust.1 pkt 2 lit. d)	4,16 4,01	4,27 4,01
Od zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego i pozostałe pozarządowe (art.5 ust.1 pkt 2 lit. e)	6,88 4,20	7,06 4,20
Od 1m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków(art.5 ust.1 pkt1 lit. a)	0,77 0,71	0,80 0,71
Od pozostałych gruntów od 1m² w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pozarządowe(art.5 ust.1 pkt 1 lit. c)	0,39 0,35	0,41 0,35
Grunty pod jeziorami, zbiornikami wodnymi, elektrowniami wodnymi od 1ha powierzchni (art.5 ust.1 pkt 1 lit. b)	4,04 3,90	4,15 3,90
Od budowli art.5 ust.1 pkt .3)	a) 2% ich wartości określonej w art.4 ust.1 pkt 3 i ust.3-7,	a) 2% ich wartości określonej w art.4 ust.1 pkt 3 i ust.3-7,

Z przedstawionych danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że obowiązujące w 2010 oraz 2011 roku stawki podatku od nieruchomości na terenie Gminy Moszczenica nie przekraczały górnych stawek podatku określonych w cytowanych wyżej przepisach prawa.

Kserokopia uchwały Rady Gminy Moszczenica nr XXIX/195/08 z dnia 16 października 2008 roku w sprawie ustalenia stawek w podatku od nieruchomości stanowi akta kontroli strony 1-2

W wyniku kontroli ustalono, iż Rada Gminy Moszczenica nie określała wysokości stawek podatków, o których mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, na okres roku kalendarzowego, z uwagi na roczny ich charakter. Taki stan prawny prawodawca uznał za możliwy odsyłając do stawek obowiązujących w roku poprzedzającym rok podatkowy. Przepis art. 20a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, iż „ W przypadku nieuchwalenia stawek podatków lub opłat lokalnych, o których mowa w art. 5 ust. 1, art. 10 ust. 1 oraz art. 19 pkt 1 lit. a-d, stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy...". **W powyższym przypadku Rada Gminy uchwaliła wysokość stawek podatku od nieruchomości na rok 2009, a nie podjęła stosownej uchwały na lata 2010 – 2011.** Wyjątkowy charakter przepisu art. 20a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych sprawia, że przepis ten przedłuża obowiązywanie uchwały w sprawie stawek podatków na następny rok, determinuje natomiast pogląd, że niepodjęcie uchwały w przedmiocie stawek na kolejne lata umożliwia stosowanie uchwał ustalających stawki obowiązujące z lat wcześniejszych. Norma powinno być podejmowanie uchwał w sprawie stawek podatku od nieruchomości na każdy rok podatkowy. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie maksymalnych stawek określonych ustawą. **Przepis ten nakłada na organ stanowiący obowiązek podejmowania corocznie uchwał podatkowych.**

Rada Gminy Moszczenica ustaliła stawki w podatku od nieruchomości na rok 2012 uchwałą nr XIV/125/2011 z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości.

W latach 2010 – 2011 obowiązywała uchwała Rady Gminy Moszczenica nr XXIX/196/08 z dnia 16 października 2008 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości. Ww. uchwałą Rada Gminy zwolniła w podatku od nieruchomości:

- budynki oraz grunty pod budynkami zajęte na realizację potrzeb publicznych mieszkańców solectw z wyłączeniem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza;

- budynki lub ich części oraz grunty pod budynkami zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej z wyłączeniem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza;

- budowle, budynki lub ich części oraz grunty służące mieszkańcom gminy do odprowadzania i oczyszczania ścieków;

- budowle, budynki lub ich części oraz grunty służące mieszkańcom gminy do poboru , dostawy i uzdatniania wody;

- budowle, budynki lub ich części oraz grunty związane z gospodarką odpadami stałymi;

- budynki lub ich części oraz grunty pod budynkami związane z zapewnieniem ładu, porządku i bezpieczeństwa publicznego;

- budowle, budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby realizacji zadań własnych gminy w zakresie kultury;

- budynki i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;

-budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej wynikające z polityki społecznej państwa i gminy.

W latach 2010 – 2011 w Gminie Moszczenica obowiązywały następujące uchwały w sprawie wzoru formularzy na podatek od nieruchomości:

- uchwała nr XXX/172/2004 Rady Gminy Moszczenica z dnia 24 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości zmieniona następnie w części uchwałą nr XL/254/2005 Rady Gminy Moszczenica z dnia 5 grudnia 2005 roku w sprawie określenia wzoru informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego;

- uchwała nr III/11/10 Rady Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości.

Uchwały każdorazowo zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego.

Test kontrolny dotyczący podatku od nieruchomości – Dane dotyczące uchwał w sprawie podatku od nieruchomości – test nr 1 – stanowi ***załącznik nr 13*** *do protokołu kontroli*

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W 2010 roku na terenie Gminy Moszczenica zaewidencjonowanych było 69 podatników podatku od nieruchomości - osoby prawne a w 2011 roku – 74 podatników.

Dochody Gminy zaplanowane i uzyskane oraz zaległości i nadpłaty z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w latach 2010– 2011 wynosiły:

Rok	2010	2011
- dochody według przypisu	4.200.000,00	3.900.000,00
- dochody uzyskane	3.894.243,80	3.871.491,11
- odpisy	33.717,00	1.009.689,00
- zaległości	167.070,20	187.401,09
- nadpłaty	17,00	44,00

Zadłużenie na dzień 31 grudnia 2011 roku posiadało 16 podatników podatku od nieruchomości osoby prawne, co stanowiło 21,62 % ogółu podatników opłacających podatek (w 2011 roku – 74 podatników), w tym 5 podatników posiadało zadłużenie (bez należnych odsetek) w wysokości od 6.915 zł do 81.358,40 zł.

Gmina dysponuje dostępem do danych ewidencji gruntów i budynków.

Kontrolą objęto prawidłowość określenia wysokości podatku, terminowość złożenia deklaracji na podatek, zastosowania obowiązujących stawek podatku od nieruchomości wobec losowo wybranych podatników w latach 2010-2011. Ustalenia w powyższym zakresie obrazuje tabela.

Podatnik	2010 rok				2011 rok			
	Data złożenia deklaracji	Kwota podatku wg deklaracji	Kwota podatku wg stawek wynikających z uchwały	Uwagi	Data złożenia deklaracji	Kwota podatku wg deklaracji	Kwota podatku wg stawek wynikających z uchwały	Uwagi
[redacted]	13.01. 2010 r.	18.161,00	18.161,00		11.01. 2011 r.	18.161,00	18.161,00	
	15.01. 2010 r.	25.982,00	25.892,00		17.01. 2011 r.	26.046,00	26.046,00	
	12.01 2010 r.	7.765,00	7.765,00		13.01. 2011 r.	7.765,00	7.765,00	
	12.01. 2010 r.	171,00	171,00		14.01. 2011 r.	171,00	171,00	
	18.01. 2010 r.	4.081,00	4.081,00		**19.01. 2011 r.**	4.081,00	4.081,00	

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- deklaracje na podatek od nieruchomości w latach 2010-2011 zostały złożone przez podatników w terminie ustawowym, tj. do 15 stycznia, za wyjątkiem podatnika [redacted] który złożył w ww. latach deklaracje po terminie (tabela powyżej), naruszając tym samym art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne *Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa*, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu

właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru (art.6 ust. 9 pkt 1 o brzmieniu jak powyżej obowiązywał do dnia 31 grudnia 2011 roku).

- deklaracje objęte kontrolą były prawidłowe pod względem stawki podatkowej;
- deklaracje na podatek w latach 2010 - 2011 zostały złożone zgodnie z formularzem obowiązującym w danym roku podatkowym określonym przez Radę Gminy Moszczenica: nr XXX/172/2004 z dnia 24 listopada 2004 roku oraz nr III/11/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku;
- w naliczeniu podatku nie stwierdzono błędów rachunkowych;
- kwoty podatku określone w deklaracjach były zaokrąglane do pełnych złotych stosowanie do zapisów art. 63 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 roku nr 8 poz. 60 ze zm.);
- złożone przez podmioty prawne deklaracje podatkowe zawierały adnotacje pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji, co potwierdzało dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 roku Dz. U. nr 8, poz. 60 ze zm.);
- na podstawie wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że podatnicy uiszczali podatek w terminach wynikających z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, **za wyjątkiem 2 przypadków w roku podatkowym 2010, kiedy to podatnicy uiścili zaległą ratę podatku 1 dzień i 4 dni po terminie oraz 2 przypadków w roku podatkowym 2011, kiedy to podatnik część 7/50 raty podatku wpłacił 4 i 6 dni po terminie;**
- w wyniku kontroli zgodności danych zawartych w ewidencji gruntów z przedmiotem opodatkowania nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto terminowość składania korekty deklaracji podatkowych, prawidłowość danych wykazanych w korektach deklaracji w zakresie podstawy opodatkowania i zastosowania stawek podatkowych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz ksiąg rachunkowych niżej wymienionych podatników:

Podatnik	2010 rok					
	Data złożenia korekty deklaracji	Kwota podatku wg deklaracji	Data zmiany wysokości zobowiązania podatkowego	Data zmiany wysokości zobowiązania podatkowego – według dokumentów organu podatkowego	Data zmiany w ewid. Księg.	Uwagi
[redacted]	19.03.2010	7 560,00	01.04.2010	01.04.2010	19.03.2010	akt not. dn. 3.03.2010 Rep.A.nr 3082/2010
[redacted]	19.03.2010	2 333 201,00	01.04.2010	01.04.2010	----------	akt not. dn. 3.03.2010 Rep.A.nr 3082/2010

Podatnik	2011 rok

	Data złożenia korekty deklaracji	Kwota podatku wg deklaracji	Data zmiany wysokości zobowiązania podatkowego	Data zmiany wysokości zobowiązania podatkowego – według dokumentów organu podatkowego	Data zmiany w ewid. Księg.	Uwagi
[redacted]	05.10.2011	2 709,00	01.10.2011	01.10.2011	01.10.2011	Akt. not. dn. 21.09.2011 Rep.A.nr 3139/2011
[redacted]	11.05.2011	5 432,00	01.05.2011	01.05.2011	----------	Korekta deklaracji w związku ze zmianą charakteru użytkowania nieruchomości

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- po terminie korekty deklaracji złożyli [redacted] oraz [redacted] co stanowiło naruszenie art.6 ust.9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, iż osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;

- korekty złożonych deklaracji objętych kontrolą były prawidłowe pod względem stawki podatkowej;

- w naliczeniu podatku nie stwierdzono błędów rachunkowych;

- kwoty podatku określone w korektach były zaokrąglane do pełnych złotych stosowanie do zapisów art. 63 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;

- złożone przez podmioty prawne deklaracje podatkowe zawierały adnotacje pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji, co potwierdzało dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;

- organ podatkowy w latach 2010 – 2011 nie dokonywał kontroli w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Test kontrolny dotyczący podatku od nieruchomości – Dane dotyczące wymiaru i poboru podatku od nieruchomości – osoby prawne, 2010 i 2011 - ***test nr 2 i nr 3*** *– stanowią* ***załącznik nr 14*** *protokołu kontroli.*

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2010 roku na terenie Gminy Moszczenica zaewidencjonowanych było 3.393 podatników podatku od nieruchomości - osoby fizyczne (w tym 2.901 podatników opłacających łączne zobowiązanie podatkowe), a w 2011 roku – 3.421 podatników (w tym 2.908 podatników opłacających łączne zobowiązanie podatkowe).

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

Dochody Gminy zaplanowane i uzyskane oraz zaległości i nadpłaty z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2010– 2011 wynosiły:

Rok	2010	2011
- dochody według przypisu	1.450.000,00	1.496.000,00
- dochody uzyskane	1.434.478,79	1.550.000,48
- odpisy	184.887,20	121.201,97
- zaległości	251.996,62	223.765,92
- nadpłaty	1.773,01	2.743,00

Zadłużenie na dzień 31 grudnia 2011 roku posiadało 251 podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne, co stanowiło 7,34 % ogółu podatników opłacających podatek (w 2011 roku – 3.421 podatników), w tym 145 podatników posiadało zadłużenie w wysokości 100 zł i powyżej.

Kontrolą objęto 5 podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne, w tym posiadających zadłużenie, co stanowiło:

- w roku 2010 – 0,15 % podatników – kartoteki czynne,

- w roku 2011 – 0,15 % podatników – kartoteki czynne.

Podatnik	2010 rok				2011 rok			
	Data wydania decyzji	Kwota podatku wg decyzji	Kwota podatku wg informacji podatkowej (wg stawek wynikających z uchwały)	Uwagi	Data wydania decyzji	Kwota podatku wg decyzji	Kwota podatku wg informacji podatkowej (wg stawek wynikających z uchwały)	Uwagi
[redacted]	11.02. 2010 r..	166,00	166,00		01.02. 2011 r.	168,00	168,00	
[redacted]	11.02. 2010 r.	681,00	681,00		01.02. 2011 r.	698,00	698,00	
[redacted]	11.02. 2010 r.	324,00	324,00		01.02. 2011 r.	332,00	332,00	
[redacted]	11.02. 2010 r.	672,00	672,00		01.02. 2011 r.	672,00	672,00	
[redacted]	11.02. 2010 r.	245,00	245,00		01.02. 2011 r.	245,00	245,00	

Kontrolą objęto terminowość składania korekt informacji podatkowych, prawidłowość danych wykazanych w korektach informacji w zakresie podstawy opodatkowania i zastosowania stawek podatkowych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz ksiąg rachunkowych niżej wymienionych podatników:

Podatnik	2011 rok					
	Data złożenia korekty	Kwota podatku wg	Data zmiany wysokości zobowiązania	Data zmiany wysokości zobowiązania	Data wydania decyzji zmieniającej	Uwagi

	informacji	informacji	podatkowego – według decyzji	podatkowego – według dokumentów organu podatkowego	wysokość zobowiązania	
[redacted]	11.04. 2011 r.	121,00	01.03.2011 r.	01.03.2011 r.	19.04.2011 r.	Operat geodezyjny 1496-044-111/2011 z dn. **20.02.2011**
[redacted]	18.03. 2011 r.	351,00	01.02.2011 r.	27.01.2011 r.	07.04.2011 r.	Operat geodezyjny 1496-193-32/210 z dn. **20.01.2011**
[redacted]	30.03. 2011 r.	296,00	01.02.2011 r.	01.02.2011 r.	07.04.2011 r.	Operat geodezyjny 1496-193-32/2010 z dn. **20.01.2011**
[redacted]	29.04. 2011 r.	470,00	01.03.2011 r.	01.03.2011 r.	04.05.2011 r.	Operat geodezyjny 062.15-23/2011 z dn. **07.02.2011**
[redacted]	01.07. 2011 r.	73,00	01.05.2011 r.	01.05.2011 r.	13.07.2011 r.	akt not. dn. **04.04.2011** Rep.A.nr 1826/2011

W wyniku kontroli ustalono, iż:

- w 4 przypadkach kontrolą objęto wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego w związku z ujawnieniem nieopodatkowanych nieruchomości po inwentaryzacji końcowej geodety na nieruchomościach. **Wszyscy objęci kontrolą podatnicy złożyli po terminie korekty informacji, co stanowiło naruszenie art.6 ust.6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, iż osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.**

- Stawki podatku w informacjach podatkowych oraz ich korektach zostały określone zgodnie z uchwałami Rady Gminy na lata 2010 i 2011.

- Dane wykazane w informacjach zgodne były z danymi ewidencji gruntów.

- Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w zakresie nieprawidłowego określenia przedmiotu opodatkowania.

- Informacje na podatek zostały złożone zgodnie z formularzem określonym przez Radę Gminy Moszczenica.

- W naliczeniu podatku nie stwierdzono błędów rachunkowych.

- w wyniku kontroli zgodności danych zawartych w ewidencji gruntów a przedmiotem opodatkowania nieprawidłowości nie stwierdzono.
- Organ podatkowy w latach 2010 – 2011 nie dokonywał kontroli w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

- Złożone przez osoby fizyczne korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych zawierały adnotacje pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności informacji, co potwierdzało dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 roku Dz. U. nr 8, poz. 60 ze zm.).

Test kontrolny dotyczący podatku od nieruchomości – Dane dotyczące wymiaru i poboru podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, 2010 i 2011 ***- test nr 4 i nr 5*** *– stanowią* ***załącznik nr 15*** *protokołu kontroli.*

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

2010 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	82	17 260,21
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	2	581,00
Odroczenie terminu płatności podatku	2	29 237,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	85,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	2	58 467,00

2011 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	68	6 892,10
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	2	363,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	4	3 091,42
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	314,00

Kontrolą objęto po 5 decyzji administracyjnych dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości wydanych w latach 2010 – 2011, co stanowiło 7 % ogółu wydanych decyzji w roku 2010 oraz 7,32 % decyzji wydanych w roku 2011.

Kontrolą objęto:

- Decyzję nr FPD.3105-92/2009/2010 z dnia 6 stycznia 2010 roku dotyczącą umorzenia podatku; organ podatkowy: 1] umorzył w części zaległość III raty podatku od

nieruchomości za 2009 rok tj. w kwocie 3.833,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 29,00 zł, 2] odmówił umorzenia pozostałej części zaległości III raty w podatku od nieruchomości za 2009 rok w kwocie 3.834,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 29,00 zł; 3] umorzył postępowanie w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości za 2009 rok z uwagi na jej bezprzedmiotowość.

- Decyzję nr FPD.3105-122/2009/2010 z dnia 18 stycznia 2010 roku dotyczącą umorzenia podatku od nieruchomości za 2009 rok w łącznej kwocie 13.637,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 680,00 zł.

- Decyzję nr FPD.3105-5/2010 z dnia 9 lutego 2010 roku dotyczącą umorzenia podatku od nieruchomości za 2009 rok w łącznej kwocie 2.009,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 104,00 zł.

- Decyzję nr FPD.3105-35/2010 z dnia 29 kwietnia 2010 roku dotyczącą umorzenia podatku; organ podatkowy postanowił umorzyć zaległość I łącznego zobowiązania pieniężnego (w tym podatku od nieruchomości) za 2010 rok w kwocie 2.467,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 11,00 zł.

- Decyzję nr FPD.3105-96/2010 z dnia 19 listopada 2010 roku dotyczącą umorzenia podatku; organ podatkowy postanowił umorzyć w części zaległość III raty podatku od nieruchomości za 2010 rok w kwocie 1.304,00 zł oraz odmówić umorzenia części zaległości III raty podatku od nieruchomości w kwocie 1.303 zł.

- Decyzję nr FPD.3105-130/2010/2011 z dnia 5 stycznia 2011 roku dotyczącą umorzenia podatku od nieruchomości za 2010 rok w łącznej kwocie 1.431,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 45,00 zł.

- Decyzję nr FPD.3105-134/2010/2011 z dnia 5 stycznia 2011 roku dotyczącą umorzenia podatku od nieruchomości za 2010 rok w łącznej kwocie 13.637,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 706,00 zł.

- Decyzję nr FPD.3105-3/2011 z dnia 18 lutego 2011 roku dotyczącą umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego, III i częściowo IV raty (w tym podatku od nieruchomości) za 2010 rok w łącznej kwocie 759,60 zł wraz z odsetkami w kwocie 15,00 zł. Odmówić umorzenia pozostałej części zaległości IV raty za 2010 rok w kwocie 84,00 zł.

- Decyzję nr FPD.3127.1.26.2011 z dnia 7 grudnia 2011 roku dotyczącą umorzenia IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego (w tym podatku od nieruchomości) za 2011 rok w kwocie 185 zł.

- Decyzję nr FPD.3127.1.23.2011 z dnia 13 grudnia 2011 roku dotyczącą umorzenia II - IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego (w tym podatku od nieruchomości) za 2009 rok oraz I raty za 2010 rok w łącznej kwocie 291 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 70 zł.

Kontrolujące ustaliły, że:

- Objęte kontrolą decyzje dotyczące umorzenia podatku od nieruchomości zostały wydane na wniosek podatnika. Na wnioskach odnotowano datę wpływu wniosku do Urzędu oraz pozycję z Dziennika korespondencji.

- Decyzje objęte kontrolą były wydawane przez Wójta Gminy.

- Przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych organ podatkowy zgromadził dokumentację potwierdzającą zaistniały stan faktyczny stanowiącą podstawę umorzenia podatku oraz sporządził protokoły o stanie majątkowym zobowiązanego.

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

- Objęte kontrolą decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zostały załatwione w drodze decyzji - art. 207 ustawy Ordynacji podatkowej, decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne.

- W kontrolowanym okresie organ podatkowy wydawał decyzje odmowne w sprawach dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości. Organ podatkowy wyznaczył stronie termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, zgodnie z art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa.

- W latach 2010 – 2011 w postępowaniu podatkowym nie brali udziału pracownicy urzędu podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 130 ustawy Ordynacja podatkowa oraz nie zaistniały przesłanki do wyłączenia organu od załatwienia spraw na podstawie art. 132 ustawy Ordynacja podatkowa.

W roku 2010 decyzje dotyczące wymiaru podatku dla Wójta Gminy Moszczenica wydał Wójt Gminy Grabica. W roku 2011 decyzje dotyczące wymiaru podatku dla Wójta Gminy Moszczenica, Zastępcy Wójta Gminy Moszczenica i Skarbnika Gminy Moszczenica wydał Burmistrz Wolborza. Organy te zostały wskazane przez SKO na podstawie art. 132 Ordynacji podatkowej.

Powyższe potwierdzone zostało w złożonym przez Wójta Gminy oświadczeniu.

Oświadczenie Wójta Gminy z dni 25 października 2012 roku stanowi ***załącznik nr 16*** *do protokołu kontroli.*

Dane dotyczące umorzenia zaległości podatkowych – osoby fizyczne, osoby prawne, lata 2010 – 2011 – test nr 6 - stanowi ***załącznik nr 17*** *do protokołu kontroli.*

Rada Gminy Moszczenica uchwałą nr XLII/21/98 z dnia 2 marca 1998 roku wprowadziła opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy w wysokości 50% ogłaszanej stawki odsetek za zwłokę.

- Kontrolą objęto decyzję nr FPD.3105-4/2011 z dnia 22 lutego 2011 roku dotyczącą rozłożenia na raty zapłaty zaległości za 2010 rok w kwocie 942 zł wraz z odsetkami w kwocie 41,00 zł naliczonymi na dzień złożenia wniosku. Organ podatkowy dla każdej raty ustalił wysokość opłaty prolongacyjnej.

W wyniku kontroli ustalono, iż podatnik nie dokonał wpłat rozłożonych rat zaległości podatkowej za 2010 rok w terminie w związku z powyższym nie dokonywał wpłat z tytułu opłaty prolongacyjnej. Saldo zaległości na dzień 31 grudnia 2011 roku na koncie podatnika wynosiło 776,00 zł (zaległość w kwocie 234,00 zł pochodziła z roku 2010). Na dzień 23 października 2012 roku saldo zaległości na koncie podatnika wynosiło 829,54zł. Organ podatkowy wystawił podatnikowi upomnienia w datach: 1 czerwca 2011 roku, 17 października 2011 roku, 7 grudnia 2011 roku, 26 kwietnia 2012 roku, 5 czerwca 2012 roku, 12 października 2012 roku. Na zaległości z roku 2010 organ podatkowy wystawił 2 tytuły wykonawcze z datą 30 stycznia 2012 roku nr SW8 – 220/2012, nr SW8-219/2012.

- Kontrolą objęto decyzję nr FPD.3127.1.14.2011 z dnia 27 czerwca 2011 roku dotyczącą odroczenia zapłaty II i III raty za 2011 rok w kwocie po 330 zł. Zgodnie z uchwałą Rady Gminy Moszczenica nr XLII/21/98 z dnia 2 marca 1998 roku naliczono opłatę prolongacyjną w związku z odroczeniem terminu płatności podatku. Kolejną decyzją Wójta Gminy nr FPD.3127.1.14.2011 z dnia 7 listopada 2011 roku odroczono zapłatę II i III raty za 2011 rok w kwocie 290 zł – do 30 listopada 2011 roku oraz w kwocie 209 zł do 30 grudnia 2011 roku. Zmiana kwot rat podatku spowodowana została zaprzestaniem prowadzenia działalności gospodarczej.

Podatnik odroczone raty wpłacił w terminie. Zaległości na dzień 31 grudnia 2011 roku na koncie podatnika nie wystąpiły. Opłata prolongacyjna została uiszczona przez podatnika w dniu 24 stycznia 2012 roku w wysokości 14,00 zł.

4) Podatek rolny

Stosownie do ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 roku Dz. U. nr 136 poz. 969 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku (Dz. U. nr 143, poz.1614 ze zm.) w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych, Gmina Moszczenica została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

Zgodnie z art. 6 ustawy podstawę obliczania podatku rolnego stanowi średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Średnia cena skupu żyta w kontrolowanym okresie wynosiła:

- w 2010 roku – 34,10 zł za 1q wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 19 października 2009 roku (MP nr 68 poz. 886),
- w 2011 roku – 37,64 zł za 1dt wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 19 października 2010 roku (MP nr 76 poz. 960).

Rada Gminy Moszczenica w kontrolowanym okresie (lata 2010 - 2011) nie obniżyła średniej cenę skupu żyta.
Stawki podatku rolnego dla 1 ha przeliczeniowego w gospodarstwie rolnym wynosiły:

- na 2010 rok – 85,25 zł (34,10 zł x 2,5 q),
- na 2011 rok – 94,10 zł (37,64 zł x 2,5 q).

Stawki podatku rolnego dla 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha wynosiły:

- na 2010 rok – 170,50 zł (34,10 zł x 5 q),
- na 2011 rok – 188,20 zł (37,64 zł x 5 q).

Rada Gminy Moszczenica Uchwałą nr XXX/217/08 z dnia 26 sierpnia 2008 roku zwolniła od podatku rolnego:

- grunty zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej,
- grunty związane z zapewnieniem ładu, porządku i bezpieczeństwa publicznego,
- grunty zajęte na realizację potrzeb publicznych mieszkańców sołectw,
- grunty zajęte na potrzeby realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej wynikającej z polityki społecznej państwa i gminy.

Podatek rolny od osób fizycznych

W kontrolowanym okresie tj. w latach 2010 – 2011 w Gminie Moszczenica podatek rolny od osób fizycznych opłacało:

- w roku 2010 – 3.393 podatników (w tym w łącznym zobowiązaniu 2.433 podatników),
- w roku 2011 – 3.420 podatników (w tym w łącznym zobowiązaniu 2.448 podatników).

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

Dochody Gminy zaplanowane i uzyskane oraz zaległości i nadpłaty z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych w latach 2010 – 2011 wynosiły:

Rok	2010	2011
- dochody zaplanowane	600.000,00	649.000,00
- dochody uzyskane	587.142,01	659.639,75
- odpisy	25.810,82	26.691,10
- zaległości	39.781,79	36.422,64
- nadpłaty	416,60	1.159,30

W zakresie prawidłowości opodatkowania podatkiem rolnym od osób fizycznych, kontrolą objęto 10 wybranych losowo podatników o numerach ewidencyjnych: [redacted] co stanowiło 0,29 % ogółu podatników opłacających ww. podatek w Gminie w roku 2010 i 2011.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji podatkowej przeprowadzono u ww. podatników kontrolę: stawek w podatku rolnym, terminowości składania informacji podatkowych, prawidłowości danych wykazanych w tych informacjach w zakresie podstawy opodatkowania z danymi z ewidencji gruntów. W wyniku kontroli, stwierdzono:

1) Stawki podatku rolnego przyjęte przez organ podatkowy w decyzjach wymiarowych były zgodne:

- na rok 2010 z - komunikatem Prezesa GUS z dnia 19 października 2009 roku (MP nr 68 poz. 886),

- na rok 2011 z - komunikatem Prezesa GUS z dnia 19 października 2010 roku (MP nr 76 poz. 960).

2) W naliczeniu podatku nie stwierdzono błędów rachunkowych.

3) w wyniku kontroli zgodności danych zawartych w Informacji z rejestru gruntów z Informacją w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego stwierdzono, iż wystąpiły różnice u podatników:

[redacted] – nieaktualna informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego złożona przez podatnik w dniu 28 maja 2007 roku. Z ustaleń kontroli wynika, iż w roku 2009 podatnik dokonał sprzedaży nieruchomości o pow. 0.1402 ha – [redacted] Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia aktualnej informacji.

[redacted] – nieaktualna informacja w sprawie podatku rolnego złożona w dniu 13 września 2004 roku. Z ustaleń kontroli wynika, iż w roku 2005 podatnik dokonał sprzedaży nieruchomości o pow. 0.2896 ha – [redacted] Organ podatkowy nie wzywał podatnik do złożenia aktualnej informacji ([redacted]

4) Organ podatkowy w latach 2010 – 2011 nie dokonywał kontroli w podatku rolnym lub łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

W zakresie terminowości dokonywania wpłat rat podatku rolnego, w tym również podatku rolnego w łącznym zobowiązaniu podatkowym kontrolą objęto 10 ww. podatników.

Nieprawidłowości w podatku rolnym od osób fizycznych objętych kontrolą, w zakresie terminowości wpłat i windykacji zaległości podatkowych w latach 2010/2011 wystąpiły u podatników:

L. p	Nr podatnika	2010 rok				
		I	II	III	IV	Saldo zaległości na dn. 01.01.2010 r. Saldo zaległości na dn. 31.12.2010 r.
1	[redacted]	-	-	-	7.12. 163 zł	Saldo – 0,00 zł,
2	[redacted]	26.03. 197,00 zł	-	-	-	Saldo - 0,00 zł
3	[redacted]	-	-	29.09 24,00 zł	01.12. 72,00 zł	Saldo - 0,00 zł
4	[redacted]	-	15.06. 106,00 zł	-	-	Saldo – 0,00 zł Wystawiono upomnienie nr 562/2010 dn.01.06.2010 roku, pobrano koszty upomnienia 8,80 zł

L. p	Nr podatnika	2011 rok				
		I	II	III	IV	Saldo zaległości na dn. 01.01.2011 r. Saldo zaległości na dn. 31.12.2011 r.
1	[redacted]	-	23.05. 183 zł	-	02.12. 181 zł	Saldo – 0,00 zł
2	[redacted]	-	24.05. 79,00 zł	26.09. 79,00 zł	24.11. 78,00 zł	Saldo - 0,00 zł

Z ustaleń kontrolujących wynika, że w latach 2010 – 2011, w przyjętej do kontroli próby 10 podatników podatku rolnego od osób fizycznych, po terminie uiściło podatek:

- w roku 2010 – 4 podatników, co stanowiło 40% przyjętej do kontroli próby;
- w roku 2011 – 2 podatników, co stanowiło 20% przyjętej do kontroli próby.

Podatek rolny od osób prawnych

W roku 2010 Gmina Moszczenica realizowała dochody z tytułu podatku rolnego od 49 podatników - osoby prawne, natomiast w roku 2011 od 52 podatników.

Dochody Gminy zaplanowane i uzyskane oraz zaległości i nadpłaty z tytułu podatku rolnego od osób prawnych w latach 2010 – 2011 wynosiły:

Rok	2010	2011
- dochody zaplanowane	5.000,00	3.000,00
- dochody uzyskane	2.773,00	2.509,00
- odpisy	902,00	1.226,00

- zaległości	0,00	268,00
- nadpłaty	2,00	3,00

W zakresie terminowości składania deklaracji podatkowych, prawidłowości wymiaru podatku, terminowości dokonywania wpłat oraz windykacji za lata 2010 – 2011 kontrolą objęto podatników:

[redacted]

co stanowiło 6,12 % podatników opłacających ww. podatek w roku 2010 oraz 5,77% podatników w roku 2011.

1) Objęte kontrolą deklaracje podatkowe złożyli podatnicy w terminie, zgodnie z art.6a ust.8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1934 roku o podatku rolnym.

2) Kontrolujące ustaliły, że przypisu na objętych kontrolą kontach podatników w podatku rolnym od osób prawnych w latach 2010 – 2011 dokonano w prawidłowych wysokościach wynikających ze złożonych deklaracji oraz z wypisu z rejestru gruntów.

3) W ramach przyjętej do kontroli próby 3 podatników opłacających podatek rolny od osób prawnych **nieprawidłowości w zakresie terminowości dokonywanych wpłat rat podatkowych w latach 2010 – 2011 stwierdzono** [redacted] **który po terminie wpłacił: w roku 2010 – II i III ratę podatku rolnego; w roku 2011 – II, III, IV ratę podatku rolnego.** Podatnikowi zostały wystawione upomnienia, pobrane zostały koszty za wystawione upomnienia w kwocie 8,80 zł.

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

2010 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	33.180,39
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	12	19.253,32
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	60	11.263,46
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	1.371,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	4	1.887,00

2011 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	35.338,55
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	16	17.973,10

Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	51	7.683,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	4	3.316,58
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	32,00

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego

Kontrolą objęto po 3 decyzje wydane w latach 2010 i 2011 w sprawie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów, co stanowiło 25% wydanych decyzji w roku 2010 i 18,75% wydanych decyzji w 2011 roku. Kontrolą objęto:

z roku 2010

- decyzję nr FWP 3111/6/2010 z dnia 20 września 2010 roku
- decyzję nr 3111/10/2010 z dnia 24 listopada 2010 roku;
- decyzję nr 3111/12/2010 z dnia 13 grudnia 2010 roku;

z roku 2011

- decyzję nr FWP.3123.4.2011 z dnia 12 kwietnia 2011 roku;
- decyzję nr FWP.3123.5.2011 z dnia 12 kwietnia 2011 roku;
- decyzję nr FWP.3123.6.2011 z dnia 11 maja 2011 roku.

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów poprzedzone były wnioskiem podatników. Do wniosków dołączone zostały wykazy dokonanych zmian danych z rejestru gruntów sporządzonych przez Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Tryb. oraz odpisy aktów notarialnych. W przypadku nabycia gruntów od indywidualnych właścicieli gospodarstw rolnych, w aktach sprawy zamieszczano oświadczenie, że nabywca nie jest spokrewniony ze sprzedawcą gruntów.

W objętych kontrolą decyzjach organ podatkowy prawidłowo określał okres zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 i art. 12 ust. 6, ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. nr 136, poz. 969 ze zm.).

Kontrolą objęto po 2 decyzje administracyjne dotyczące umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym wydanych w latach 2010 – 2011, co stanowiło 3,33 % ogółu wydanych decyzji w roku 2010 oraz 3,92 % decyzji wydanych w roku 2011.

Umorzenie zaległości, odsetek

Kontrolą objęto:

- Decyzję nr FPD-3105-78/2010 z dnia 7 września 2010 roku dotyczącą umorzenia III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2008 rok w kwocie 406,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 81 zł oraz rozłożenia na raty zapłaty zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2009 – 2010 w łącznej kwocie 1.475 zł wraz z odsetkami w kwocie 127 zł;
- Decyzję nr FPD-3105-47/2010 z dnia 9 czerwca 2010 roku dotyczącą umorzenia I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010 rok w kwocie 466,00 zł;
- Decyzję nr FPD.3123.1.16.2011 z dnia 7 września 2011 roku dotyczącą umorzenia I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011 rok w kwocie 276,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 8 zł;

- Decyzję nr FPD.3123.1.22.2011 z dnia 13 października 2011 roku dotyczącą umorzenia III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011 rok w kwocie 297,00 zł.

Objęte kontrolą decyzje dotyczące umorzenia ww. podatnikom podatku stanowiły pomoc de minimis, a decyzja wydana została w oparciu o przepisy ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity z 2007 roku, Dz. U. nr 59, poz.4040) oraz rozporządzenie Komisji (WE) nr 1535/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy de mini mis w sektorze produkcji rolnej (Dz. Urz. UE. L. Nr 337, poz.35).

Kontrolujące ustaliły, że:

- Objęte kontrolą decyzje dotyczące umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego zostały wydane na wniosek podatnika. Na wnioskach odnotowano datę wpływu wniosku do Urzędu oraz pozycję z Dziennika korespondencji.
- Decyzje objęte kontrolą były wydawane przez Wójta Gminy.
- Przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych organ podatkowy zgromadził dokumentację potwierdzającą zaistniały stan faktyczny stanowiącą podstawę umorzenia podatku oraz sporządził protokoły o stanie majątkowym zobowiązanego.
- Objęte kontrolą decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zostały załatwione w drodze decyzji - art. 207 ustawy Ordynacji podatkowej, decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne.
- W latach 2010 – 2011 w postępowaniu podatkowym nie brali udziału pracownicy urzędu podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 130 ustawy Ordynacja podatkowa oraz nie zaistniały przesłanki do wyłączenia organu od załatwienia spraw na podstawie art. 132 ustawy Ordynacja podatkowa. Powyższe potwierdzone zostało w złożonym przez Wójta Gminy oświadczeniu.

5) Podatek od środków transportowych

W latach 2010 - 2011 w kontrolowanej jednostce obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone uchwałą Rady Gminy Moszczenica nr XXX/218/08 z dnia 26 listopada 2008 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 378, poz. 24954 w dniu 15 grudnia 2008 roku. Niniejsza uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2009 roku. Uchwała Rady Gminy Moszczenica nr XXX/218/08 z dnia 26 listopada 2008 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w kontrolowanej jednostce obowiązywała w latach 2009 – 2011. W wyniku kontroli ustalono, iż Rada Gminy nie uwchwaliła stawek w podatku od środków transportowych na lata 2010 i 2011. Przepis art. 20a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, iż „ W przypadku nieuchwalenia stawek podatków lub opłat lokalnych, o których mowa w art. 5 ust. 1, art. 10 ust. 1 oraz art. 19 pkt 1 lit. a-d, stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy...". **W powyższym przypadku Rada Gminy uchwaliła wysokość stawek w podatku od środków transportowych na rok 2009, a nie podjęła stosownej uchwały na lata 2010 – 2011.** Wyjątkowy charakter przepisu art. 20a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych sprawia, że przepis ten przedłuża

obowiązywanie uchwały w sprawie stawek podatków na następny rok, determinuje natomiast pogląd, że niepodjęcie uchwały w przedmiocie stawek na kolejne lata umożliwia stosowanie uchwał ustalających stawki obowiązujące z lat wcześniejszych. Normą powinno być podejmowanie uchwał w sprawie stawek podatku od środków transportowych na każdy rok podatkowy. Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie maksymalnych stawek określonych ustawą. **Przepis ten nakłada na organ stanowiący obowiązek podejmowania corocznie uchwał podatkowych.**

Gmina Moszczenica realizowała dochody z tytułu podatku od środków transportowych od:

- 268 środków transportowych w 2010 roku, będących własnością 88 podatników (87 podatników - osoby fizyczne oraz 1 podatnika - osoby prawne),

- 272 środków transportowych w 2011 roku, będących własnością 91 podatników (87 podatników - osoby fizyczne oraz 4 podatników osoby prawne).

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Gmina Moszczenica otrzymywała ze Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Tryb. w latach 2010 -2011 „Informację podatkową o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach do celów podatkowych, z terenu gminy" co miesiąc zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. nr 240, poz.2061 ze zm.).

Dochody Gminy zaplanowane i uzyskane oraz zaległości i nadpłaty z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w latach 2010 – 2011 wynosiły:

Rok	**2010**	**2011**
- dochody zaplanowane	450.000,00	408.600,00
- dochody wykonane	477.042,00	406.929,31
- odpis	165.676,78	131.841,00
- zaległości	74.077,78	153.859,47
- nadpłaty	189,60	193,80

Kontrolą objęto realizację dochodów od środków transportowych, będących własnością 5 podatników. Łącznie kontrolą objęto 7 środków transportowych będących własnością osób fizycznych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- Terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na lata 2010 - 2011.

- Zgodności stawek zastosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na lata 2010 – 2011.

- Terminowości wpłat podatku od środków transportowych w latach 2010 – 2011.

Lp.	Podatnik	Przedmiot opodatkowania	Stawka według deklaracji na 2010 rok (po ew. korektach)	Stawka według uchwały Rady Gminy na 2010 rok (po ew. korektach)	Uwagi	Stawka według deklaracji na 2011 rok (po ew. korektach)	Stawka według uchwały Rady Gminy na 2011 rok (po ew. korektach)	Uwagi
1.	[redacted]	[redacted] DMC zespołu 36t liczba osi 2	2.000 zł	2.000 zł	Poz. [redacted]	2.000 zł	2.000 zł	Poz. [redacted]
		[redacted] DMC zespołu 40t liczba osi 3	2.000 zł	2.000 zł		2.000 zł	2.000 zł	
		[redacted] DMC 26 t liczba osi 2	2.500 zł	2.500 zł		2.500 zł	2.500 zł	

2.	[redacted]	[redacted] 7,49 t [redacted] DMC zespołu 40t liczba osi 2 [redacted] DMC zespołu 42t liczba osi 2	1.100 zł 2.600 zł 2.600 zł	1.100 zł 2.600 zł 2.600 zł	Poz. [redacted]	1.100 zł 2.600 zł 2.600 zł	1.100 zł 2.600 zł 2.600 zł	Poz. [redacted]
3.	[redacted]	[redacted]	1.750 zł 1.750 zł	- -	Poz. [redacted]	1.750 zł 1.750 zł	1.750 zł -	Poz. [redacted]
4.	[redacted]	[redacted] in. system zawieszenia 20,4t liczba osi 3 [redacted] system zawieszenia 26t liczba osi 3	2.050 zł 2.600 zł	2.050 zł 2.600 zł	Poz. [redacted]	341,67 zł wyrejestrowany 8.02.2011 r. 2.600 zł	341,67 zł 2.600 zł	Poz. [redacted]

5.	[redacted]	[redacted] zawieszenie pneumatyczne 42 t liczba osi 2	2.600 zł	2.600 zł	Poz. [redacted]	2.600 zł	2.600 zł	Poz. [redacted]

W wyniku kontroli ustalono, iż:

- Po terminie deklaracje na podatek od środków transportowych złożyli: za 2010 rok – [redacted] za 2011 rok podatnicy: [redacted] co stanowiło naruszenie art.9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym podmioty opłacające podatek od środków transportowych obowiązane są składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

- Deklaracje sporządzone zostały na odpowiednich formularzach według ustalonego wzoru.

- Dane wykazane w deklaracjach przez podatników pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatkowej.

- Stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi uchwałą Rady Gminy Moszczenica nr XXX/218/08 z dnia 26 listopada 2008 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

W zakresie terminowości dokonywania przypisów oraz wpłat podatku od środków transportowych w latach 2010 – 2011, ustalono, iż wpłaty po terminie dokonali:

[redacted] II ratę podatku za 2010 rok, w wysokości 9.040 zł uiścił w dniu 29 września 2010 roku wraz z odsetkami w kwocie 35 zł, saldo zaległości na dzień 31 grudnia 2010 roku na koncie podatnika wynosiło 35 zł (upomnienie zostało wystawione w dniu 11 kwietnia 2011 roku, tytuł wykonawczy nr SW8-248/2011 w dniu 26 maja 2011 roku). Podatnik uiścił po terminie I ratę podatku za 2011 rok w wysokości 8.392 zł w dniu 17 lutego 2011 roku oraz I ratę podatku od nabytych w trakcie roku samochodów w wysokości 977 zł w dniu 8 sierpnia 2011 roku (termin uiszczenia podatku przypadał na 15 czerwca 2011 roku). W dniu 13 września 2011 roku podatnik nadpłacił podatek od środków transportowych w kwocie 8.050 zł – nadpłata została zwrócona w dniu 21 listopada 2011 roku. Z datą 25 października 2011 roku podatnik zwrócił się o zwrot nadpłaty w kwocie 8.050 zł nie wskazując numeru rachunku na który ma być dokonany zwrot, w piśmie z dnia 16 listopada 2011 roku podatnik wskazał numer rachunku, z datą 21 listopada 2011 roku Gmina Moszczenica dokonała zwrotu nadpłaty.

[redacted] II ratę podatku za 2010 rok, w wysokości 4.375 zł uiścił w dniu 15 października 2010 roku wraz z odsetkami w kwocie 31 zł i kosztami upomnienia 8,80 zł. Decyzją Starosty Piotrkowskiego nr KT-II.5410.99.2011 z dnia 14 kwietnia 2011 roku skrócony został okres na jaki pojazd został wycofany z ruchu i z datą 14 kwietnia 20011 roku [redacted]

Deklaracje na podatek od ww. środka transportowego podatnik złożył w dniu

16 czerwca 2011 roku naruszając art.9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym podmioty opłacające podatek od środków transportowych obowiązane są składać, deklaracje na podatek od środków transportowych, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Kserokopia deklaracji [redacted] na podatek od środków transportowych, decyzji Starosty Piotrkowskiego z dnia 14 kwietnia 2011 roku oraz karty analitycznej podatnika za 2011 rok stanowią akta kontroli 3-10

[redacted] I ratę podatku za 2010 rok, w wysokości 10.400 zł uiścił w dniu 11 maja 2010 roku wraz z odsetkami w kwocie 233 zł oraz kosztami - 8,80 zł (upomnienie zostało wystawione w dniu 16 kwietnia 2010 roku, doręczonew dniu 20 kwietnia 2010 roku). Podatnik uiścił po terminie II ratę podatku za 2010 w wysokości 9.908 zł w dniu 24 września 2010 roku wraz z odsetkami w kwocie 21 zł. Podatnik I część I raty podatku za 2011 rok, w wysokości 650 zł uiścił po terminie w dniu 2 września 2011 roku (termin 15 lipca 2011 rok) wraz z odsetkami w kwocie 12 zł. W przypadku II raty podatnik uiścił kwotę 1.271,20 zł, po terminie w dniach: 16 i 30 września, 7, 14 21 i 28 października, 4, 8 listopada 2011 roku uiścił kwotę 9.753,80 zł wraz z odsetkami w kwocie 105 zł i kosztami – 8,80 zł (upomnienie zostało wystawione w dniu 10 października 2011 roku, tytuł wykonawczy nr SW8-901/2011 z dnia 27 października 2011 roku).

[redacted] - I ratę podatku za 2010 rok, w wysokości 11.233,50 zł uiścił po terminie w dniach: 21 lipca 2010 roku, 20 września 2010 roku wraz z odsetkami w kwocie 410 zł oraz kosztami - 8,80 zł (upomnienie zostało wystawione w dniu 20 kwietnia 2010 roku, doręczone w dniu 21 kwietnia 2010 roku). Podatnik uiścił po terminie II ratę podatku za 2010 w wysokości 11.233,50 zł w dniu 22 listopada 2010 roku wraz z odsetkami w kwocie 279 zł oraz kosztami – 8,80 zł (upomnienie zostało wystawione w dniu 8 października 2010 roku, doręczone w dniu 19 października 2010 roku). Podatnik I ratę podatku za 2011 rok, w wysokości 12.017 zł uiścił po terminie w dniach: 6 czerwca 2010 roku oraz 12 października 2010 roku wraz z odsetkami w kwocie 471 zł oraz kosztami - 8,80 zł (upomnienie zostało wystawione w dniu 11 kwietnia 2011 roku, doręczone w dniu 13 kwietnia 2011 roku). Podatnik uiścił po terminie II ratę podatku za 2011 w wysokości 11.650 zł w dniach 12 października 2011 roku oraz 10 listopada 2011 roku wraz z odsetkami w kwocie 120 zł oraz kosztami – 8,80 zł (upomnienie zostało wystawione w dniu 10 października 2011 roku, doręczone w dniu 11 października 2011 roku).

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Dochody Gminy zaplanowane i uzyskane oraz zaległości i nadpłaty z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych w latach 2010 – 2011 wynosiły:

Rok	2010	2011
- dochody zaplanowane	1.300,00	32.700,00
- dochody wykonane	1.300,00	31.375,00
- odpis	0,00	1.325,00
- zaległości	0,00	0,00
- nadpłaty	0,00	0,00

Kontrolą objęto realizację dochodów od wszystkich środków transportowych, będących własnością 2 podatników. Łącznie kontrolą objęto 5 środków transportowych będących własnością osób prawnych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- Terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na lata 2010 - 2011.

- Zgodności stawek zastosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na lata 2010 – 2011.

- Terminowości wpłat podatku od środków transportowych w latach 2010 – 2011.

Lp.	Podatnik	Przedmiot opodatkowania	Stawka według deklaracji na 2010 rok (po ew. korektach)	Stawka według uchwały Rady Gminy na 2010 rok (po ew. korektach)	Uwagi	Stawka według deklaracji na 2011 rok (po ew. korektach)	Stawka według uchwały Rady Gminy na 2011 rok (po ew. korektach)	Uwagi
1.	[redacted]	[redacted] DMC 10,5 t	1.300 zł	1.300 zł	Poz [redacted]	1.300 zł	1.300 zł	[redacted]
2.	[redacted]	[redacted] DMC zespołu 42t liczba osi - 2	2.600 zł	2.600 zł	[redacted]	2.600 zł	2.600 zł	[redacted]
		[redacted] DMC zespołu 42t liczba osi – 3	2.000 zł	2.000 zł		2.000 zł	2.000 zł	
		[redacted] DMC zespołu 42t liczba osi - 2 Samochód	2.600 zł	2.600 zł		2.600 zł	2.600 zł	

		[redacted] DMC 10,8 t	1.300 zł	1.300 zł		1.300 zł	1.300 zł	

W wyniku kontroli ustalono, iż:

- Ustalono, iż [redacted] w roku 2010 figurował w rejestrze osób fizycznych zamiast w rejestrze osób prawnych. Od 2011 roku podmiot figuruje, jako osoba prawna;

- W przyjętej do kontroli próbie [redacted] w roku 2010 złożył po terminie deklaracje na podatek od środków transportowych naruszając art.9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym podmioty opłacające podatek od środków transportowych obowiązane są składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

- Deklaracje sporządzone zostały na odpowiednich formularzach według ustalonego wzoru.

- Dane wykazane w deklaracjach przez podatników pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatkowej.

- Stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi uchwałą Rady Gminy Moszczenica nr XXX/218/08 z dnia 26 listopada 2008 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

W zakresie terminowości dokonywania przypisów oraz wpłat podatku od środków transportowych w latach 2010 – 2011, ustalono, iż wpłaty po terminie dokonali:

[redacted] - I ratę podatku w wysokości 5.250 zł uiścił w dniu 22 lutego 2010 roku wraz z należnymi odsetkami w kwocie 10 zł, II ratę podatku za 2010 rok w wysokości 5.250 zł podatnik uiścił w dniu 20 października 2010 roku wraz z odsetkami w kwocie 50 zł i kosztami upomnienia w kwocie 8,80 zł oraz II ratę podatku za 2011 rok w dniu 18 października 2011 roku – 5.192,80 zł wraz z odsetkami w kwocie 66 zł oraz 14 listopada 2011 roku – 57,20 zł wraz z kosztami w kwocie 8,80 zł.

[redacted] I ratę podatku w wysokości 650 zł uiścił po terminie w dniu 18 lutego 2010 roku.

Testy kontrolne dotyczące podatku od środków transportowych – Dane dotyczące wymiaru i poboru podatku – test nr 1 i nr 2 stanowią ***załącznik nr 18*** *do protokołu kontroli.*

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

2010 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	8	12 428,80
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	2	1 675,00
Odroczenie terminu płatności podatku	2	9 727,80
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	6	49 465,96
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	3	26 667,00

2011 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	5	7 653,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	13 540,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	3	27 590,00

Kontrolą objęto 2 decyzje administracyjne dotyczące umorzenia zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych wydanych w roku 2011.

Umorzenie zaległości, odsetek

Kontrolą objęto:

- Decyzję nr FPD.3105-11/2011 z dnia 10 marca 2011 roku dotyczącą umorzenia I raty podatku od środków transportowych za 2011 rok w kwocie 2.625 zł wraz z odsetkami w kwocie 15 zł;

- Decyzję nr FPD.3105-11/2011 z dnia 14 listopada 2011 roku dotyczącą umorzenia II raty podatku od środków transportowych za 2011 rok w kwocie 3.208 zł wraz z odsetkami w kwocie 14 zł.

Objęte kontrolą decyzje dotyczące umorzenia ww. podatnikom podatku stanowiły pomoc de minimis, a decyzja wydana została w oparciu o przepisy ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity z 2007 roku, Dz. U. nr 59, poz.4040) oraz rozporządzenie Komisji (WE) nr 1535/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy de mini mis w sektorze produkcji rolnej (Dz. Urz. UE. L. Nr 337, poz.35).

Kontrolujące ustaliły, że:

- Objęte kontrolą decyzje dotyczące umorzenia podatku od środków transportowych zostały wydane na wniosek podatnika. Na wnioskach odnotowano datę wpływu wniosku do Urzędu oraz pozycję z Dziennika korespondencji.

- Decyzje objęte kontrolą były wydawane przez Wójta Gminy.

- Przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych organ podatkowy zgromadził dokumentację potwierdzającą zaistniały stan faktyczny stanowiącą podstawę umorzenia podatku oraz sporządził protokoły o stanie majątkowym zobowiązanego.

- Objęte kontrolą decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zostały załatwione w drodze decyzji - art. 207 ustawy Ordynacji podatkowej, decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne.

- W postępowaniu podatkowym nie brali udziału pracownicy urzędu podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 130 ustawy Ordynacja podatkowa oraz nie zaistniały przesłanki do wyłączenia organu od załatwienia spraw na podstawie art. 132 ustawy Ordynacja podatkowa. Powyższe potwierdzone zostało w złożonym przez Wójta Gminy oświadczeniu.

6) Opłata targowa

Rada Gminy Moszczenica uchwałą nr XX/118/2004 z dnia 25 lutego 2004 roku ustaliła wysokość dziennych stawek opłaty targowej oraz ustaliła zasady jej poboru. Zmiany do ww. uchwały wprowadzono kolejno uchwałami Rady Gminy:

- uchwałą nr XVII/113/07 z dnia 14 listopada 2007 roku,

- uchwałą nr IX/75/11 z dnia 18 maja 2011 roku. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego tj. 15 lipca 2011 roku.

Z zapisu § 5 uchwały wynika, iż poboru opłaty targowej aktualnie dokonuje inkasent – Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Moszczenicy. Wysokość wynagrodzenia za inkaso określona została na 30% od zebranych kwot.

Z zapisów uchwały nr IX/75/11 z dnia 18 maja 2011 roku wynika, iż w okresie od 1 stycznia 2008 roku do 14 lipca 2011 roku poboru opłaty targowej powinni dokonywać inkasenci [redacted] (pracownicy Urzędu Gminy). Z ustaleń kontroli wynika, [redacted] Urzędu Gminy do dnia 31 maja 2011 roku, natomiast [redacted] Urzędu Gminy do dnia 30 kwietnia 2011 roku.

Rok 2010

- dochody uzyskane z tytułu opłaty targowej – 24.599,00 zł
- dochody własne – 13.239.827,85 zł - % wykonania - 0,19%
- dochody ogółem - 38.685.616,37 zł - % wykonania - 0,06%.

Rok 2011

- dochody uzyskane z tytułu opłaty targowej – 26.030,00 zł
- dochody własne – 13.755.815,02 zł - % wykonania - 0,19%
- dochody ogółem - 34.292.214,10 zł - % wykonania - 0,076%.

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

W wyniku kontroli losowo wybranych wpłat opłaty targowej w okresie od 1 czerwca 2011 roku do 27 lipca 2011 roku, kontrolujące ustaliły, iż wpłaty z ww. tytułu do kasy Urzędu Gminy dokonywane były przez [redacted]

- RK Dochody i wydatki nr 2011/0087 z dnia 1 czerwca 2011 roku – wpłata 651,00 zł,
- RK nr 2011/0091 Dochody i wydatki z dnia 8 czerwca 2011 roku – wpłata 470,00 zł,
- RK nr 2011/0110 Dochody i wydatki z dnia 6 lipca 2011 roku – wpłata 263,00 zł,
- RK nr 2011/0115 Dochody i wydatki z dnia 13 lipca 2011 roku – wpłata 612,00 zł,
- RK nr 2011/0115 Dochody i wydatki z dnia 20 lipca 2011 roku – wpłata 541,00 zł.

[redacted]

Ustalono, iż z datą 30 grudnia 2011 roku Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Moszczenicy wystawiło fakturę VAT nr 258/ZUK/11 na kwotę 7.809,00 zł. Ww. kwota stanowiła 30% ogółu dochodów z opłaty targowej za rok 2011 (dochody uzyskane z tytułu opłaty targowej w roku 2011 wynosiły 26.030,00 zł).

W trakcie kontroli Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Moszczenicy wystawiło korygującą fakturę VAT nr 1/ZUK/12 na kwotę 4.166,70 zł. Ww. kwota stanowiła 30% ogółu dochodów pobranych z opłaty targowej od dnia obowiązywania uchwały Rady Gminy nr IX/75/11 tj. od dnia 15 lipca 2011 roku (dochody uzyskane z tytułu opłaty targowej za ww. okres wynosiły 13.889,00 zł – wydruk klasyfikacji dochodów za okres od 15 lipca 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku – Dz.756, rozdz. 75616, § 0430).

Różnica w wysokości 3.642,30 zł została przekazana przelewem z dnia 5 listopada 2012 roku przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. i zaksięgowana na rachunku bankowym Gminy Moszczenica w dniu 5 listopada 2012 roku.

Kserokopie: uchwały Rady Gminy Moszczenica nr IX/75/11, nr XVII/113/07 oraz nr XX/118/2004, faktury VAT nr 258/ZUK/11 oraz faktury VAT korygującej nr 1/ZUK/12, potwierdzenie przelewu wpłaty, wydruk klasyfikacji dochodów z tytułu opłaty targowej, wyjaśnienie Zastępcy Wójta Gminy stanowi ***załącznik nr 19*** *do protokołu kontroli.*

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Gmina Moszczenica prowadziła ewidencję upomnień oraz tytułów wykonawczych zgodnie z rozporządzeniem 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 ze zm.).

Zaległości w podatku od nieruchomości zamknęły się w kwotach:

- na dzień 1 stycznia 2010 roku w kwocie 359.692,13 zł (ogółem zaległości w podatkach lokalnych: od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych wynosiły – 496.190,46 zł),

- na 31 grudnia 2010 roku w kwocie 419.066,82 zł (ogółem zaległości w podatkach lokalnych: od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych wynosiły – 533.764,25 zł),

- na 31 grudnia 2011 roku w kwocie 411.167,01 zł (ogółem zaległości w podatkach lokalnych: od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych wynosiły – 602.624,44 zł).

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2011 r. (termin zapłaty 15 maja 2011 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	[redacted] 2/2011: 1 949 zł	01.06.2011 Up 817/2011	05.08.2011 SW8-568/2011	19.10.2011 (kasa)	
2.	[redacted] 2/2011: 1 678 zł	01.06.2011 Up 779/2011	05.08.2011 SW8-586/2011	12.12.2011 23.12.2011 (przelewy US)	
3.	[redacted] 2/2011: 602 zł	01.06.2011 Up 785/2011	05.08.2011 SW8-593/2011	Brak	
4.	[redacted] 2/2011: 375 zł	01.06.2011 Up 809/2011	05.08.2011 SW8-616/2011	Brak	
5.	[redacted] 2/2011: 478 zł	31.05.2011 Up 626/2011	01.09.2011 Sw8-870/2011	Brak	

Kontrola terminowości podejmowania czynności windykacyjnych w podatku od środków transportowych.

Gmina Moszczenica prowadziła ewidencję upomnień oraz tytułów wykonawczych zgodnie z rozporządzeniem 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 ze zm.).

Zaległości w podatku od środków transportowych zamknęły się w kwotach:

- na dzień 1 stycznia 2010 roku w kwocie 96.588,97 zł (ogółem zaległości w podatkach lokalnych: od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych wynosiły – 496.190,46 zł),

- na 31 grudnia 2010 roku w kwocie 74.077,78 zł (ogółem zaległości w podatkach lokalnych: od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych wynosiły – 533.764,25 zł),

- na 31 grudnia 2011 roku w kwocie 153.859,47 zł (ogółem zaległości w podatkach lokalnych: od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych wynosiły – 602.624,44 zł).

Kontrolą objęto wpłatę II raty podatku od środków transportowych.

Podatek od środków transportowych II rata 2011 r. - (termin zapłaty 15 wrzesień 2011 r.)

Lp.	Nr rej. Pojazdu Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	[redacted] 2/2011: 2 300 zł	10.10.2011 Up 108/2011	27.10.2011 Sw8-918/2011	24.11.2011 (przelew US)	
2.	[redacted] 2/2011: 6 600 zł	10.10.2011 Up 82/2011	27.10.2011 SW8-905/2011	Brak	
3.	[redacted] 2/2011: 3 491 zł	10.10.2011 Up 83/2011	27.10.2011 SW8-907/2011	Brak	
4.	[redacted] 2/2011: 4 400 zł	10.10.2011 Up 80/2011	27.10.2011 SW8-903/2011	Brak	
5.	[redacted] 2/2011: 2 300 zł	10.10.2011 Up 99/2011	27.10.2011 SW8-914/2011	Brak	

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Obowiązki w zakresie gospodarki nieruchomościami i rolnictwa zostały przypisane do Referatu Gospodarki Komunalnej.

Rada Gminy Moszczenica nie określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Ustalono, iż kontrolowana jednostka księgowała dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości zgodnie z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych **(Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm.)** w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

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

2010 rok			2011 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
500.000,00	250.000,00	145.290,29	600.000,00	155.000,00	155.924,13

W okresie objętym kontrolą zadania z zakresu gospodarowania mieniem, w tym prowadzenie spraw z zakresu przetargów na sprzedaż, dzierżawę, najem nieruchomości, zostały powierzone kolejno zakresami czynności z dnia 26 sierpnia 2008 roku oraz z dnia 1 marca 2012 roku inspektorowi ds. geodezji i gospodarki gruntami Ninie Włodarczyk.

Z zestawienia sprzedanych nieruchomości gminnych w latach 2010 - 2011, sporządzonego przez Ninę Włodarczyk – inspektora, wynika iż w poszczególnych latach dokonano sprzedaży:

-w roku 2010 – 4 nieruchomości w formie przetargu ustnego nieograniczonego,

-w roku 2011 – 3 nieruchomości w formie przetargu ustnego nieograniczonego.

Wykaz nieruchomości sprzedanych w latach 2010 – 2011 stanowi ***załącznik nr 20*** *do protokołu kontroli.*

Kontroli poddano procedury przetargowe, dotyczące sprzedaży działki budowlanej położonej w Moszczenicy przy ul. Wrzosowej, oznaczenie nieruchomości wg ewidencji gruntów 1139/5 o powierzchni 0,0904 ha.

W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej sprzedaży ww. nieruchomości, stwierdzono co następuje:

- Nieruchomość została sprzedana w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

- Nieruchomość posiadała założoną Księgę wieczystą.

- Rada Gminy w Moszczenicy podjęła uchwałę nr LV/365/10 z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości.

- Operat szacunkowy sporządzony został z data 10 kwietnia 2010 roku przez inż. Alicję Blaźniak – rzeczoznawcę majątkowego nr uprawnień 3062. Wartość nieruchomości określona w operacie – 27.310,00 zł. Aktualizacja operatu nastąpiła w lipcu 2011 roku.

- Stosownie do postanowień art.35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz zarządzenia Wójta Gminy wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podany został do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Moszczenica na 21 dni tj. od dnia 30 kwietnia do 20 maja 2011 roku oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy. Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej –„Dziennik Łódzki" z dnia 30 kwietnia 2010 roku. W wykazie podano wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- Wójt Gminy Moszczenica ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości, wywieszone zostało na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 15 lipca do 16 sierpnia 2011 roku. Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje określone w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w BIP w ww. terminie. Wójt Gminy ustalił cenę wywoławcze w pierwszym przetargu nieograniczonym na kwotę 27.310,00 zł + VAT. Nie wystąpił obowiązek zamieszczania ogłoszenia w prasie lokalnej - § 6 pkt. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

- Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. działki zawierało informacje określone w § 13 cytowanego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

- Z protokołu z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości wynika, iż przetarg nie odbył się - nie wpłynęła kwota wadium.

- Ogłoszenie II o przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości, wywieszone zostało na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 5 października do 7 listopada 2011 roku. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zostało opublikowane w BIP w ww. terminie. Wójt Gminy ustalił cenę wywoławcze w pierwszym przetargu nieograniczonym na kwotę 27.310,00 zł + VAT. Ogłoszenie o przetargu zawierało informacje określone w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Nie wystąpił obowiązek zamieszczania ogłoszenia w prasie lokalnej - § 6 pkt. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. działki zawierało informacje określone w § 13 cytowanego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

- Termin przetargu ustalono na dzień 7 listopada 2011 roku.

- Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym ukazało się, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu stosownie do postanowień § 6 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 roku. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości po upływie terminów o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

- Zarządzeniem Wójta Gminy nr 6/24/2011 z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 155/2008 powołana została stała Komisja przetargowa.

- Termin wpłaty wadium ustalono na dzień 2 listopada 2011 roku tj. nie później niż 3 dni przed przetargiem – zgodnie z § 4 pkt. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

- Wadium w wysokości 3.360,00 zł ustalono stosownie do postanowień § 4 pkt. 2 i pkt. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 roku.

- Do dnia 2 listopada 2011 roku wpłynęły 1 wpłata wadium.

- Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonała komisja przetargowa w składzie określonym w zarządzeniu Wójta Gminy. Z przeprowadzonego postępowania przetargowego został sporządzony protokół. Protokół w swej treści zawierał informacje wymagane przepisami § 10 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Protokół został podpisany przez Komisję przetargową i osobę wyłonioną w drodze przetargu jako nabywcę nieruchomości.

- Informacja o wyniku przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości została wywieszona w siedzibie Urzędu Gminy i na stronie internetowej w dniach 15 – 22 listopada 2011 roku, zawierało wszystkie wymagane elementy, zgodnie z § 12 pkt. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

- Nabywcę o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego poinformowano telefonicznie w dniu 22 listopada 2011 roku, wyznaczony termin zawarcia umowy nie był krótszy niż 7 dni od dnia poinformowania, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- Przeniesienie prawa własności nieruchomości nastąpiło umową sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 5536/2011 w dniu 29 listopada 2011 roku za **cenę brutto – 33.935,70 zł.**

Przed podpisanie aktu przyszły nabywca uiścił należność za nieruchomość w wysokości 30.575,70 zł w dniu 16 listopada 2011 roku, na poczet ceny nieruchomości zaliczono wpłatę wadium z dnia 2 listopada 2011 roku w wysokości 3.360,00 zł.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu - Dział 700 rozdział 70005 § 0470

2010 rok			2011 rok		
Plan	Plan po	Wykonanie	Plan	Plan po	Wykonanie

	zmianach			zmianach	
7.000,00	7.000,00	7.223,53	7.000,00	7.000,00	6.901,90

3. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego - Dział 756 rozdział 75618 § 0490

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2010	88	2.576,61	2.576,61
2011	31	808,91	808,91

Rok 2011

- dochody uzyskane z tytułu zajęcia pasa drogowego – 808,91 zł,

- dochody własne – 13.755.815,02 zł,

- % wykonania dochodów za zajęcie pasa drogowego w stosunku do dochodów własnych wyniósł - 0,005%.

Z uwagi na znikomy udział dochodów za zajecie pasa drogowego w dochodach Gminy odstąpiono od kontroli ww. tematu.

VIII. Wykonywanie budżetu. Realizacja wydatków budżetowych.

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

1.1. Informacje ogólne

Kierownikiem GOPS w Moszczenicy od dnia 23 czerwca 2004 roku jest Zofia Papoń. Zatrudnienie na stanowisku nastąpiło na podstawie pisma Wójta Gminy ustalającego wysokość wynagrodzenia z dnia 23 czerwca 2004 roku.

Z dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych kierownika GOPS wynika [redacted] art. 122 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z dnia 17 czerwca 2008 roku Dz. U. nr 115 poz. 728 ze zm.), osoba kierująca ośrodkiem jest obowiązana posiadać co najmniej 3-letni staż pracy w pomocy społecznej oraz specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej. Kierownik GOPS spełniała wymogi w zakresie stażu pracy oraz w zakresie wymagań kwalifikacyjnych.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2011 roku

Wyszczególnienie	2011 rok (zł)

Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	-
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenie rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	3.832.217,45
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	33.448,83
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	364.282,68
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	-
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	293.375,24
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	611.055,92
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	60.664,44
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	35.105,60
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	184.822,00

Wyszczególnienie	2011 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	-
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	-
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	-
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	-
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	-

Wykonanie zadań rzeczowych w 2011 roku

Forma pomocy	rok 2011		
	Liczba osób	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń
Zadania zlecone			
Zasiłki stałe ogółem	74	709	293.375,24
Jednorazowa zapomoga z tyt urodz dziecka	164	164	164.000,00
Zasiłki rodzinne + dodatki	3608	23978	2.289.717,10
Zasiłki pielęgnacyjne	262	2689	410.499,00
Świadczenia pielęgnacyjne	66	762	394.004,20
Zaliczki alimentacyjne i fundusz alimentacyjny	143	1426	374.746,35
Koszty obsługi świadczeń rodzinnych			114.035,59
Składki Emerytalno-Rentowe od św rodzinnych	28	289	38.284,07
Specjalistyczne usługi opiekuńcze	2	13	9.250,56
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia	88	818	29.302,80

Usuwanie klęsk żywiołowych	10 RODZIN	10	35.105,60
Zadania własne			
Posiłki dla dzieci i młodzieży	295	35812	118.064,80
Posiłki dla dorosłych	-	-	-
Zasiłki celowe na posiłki w ramach programu wieloletniego	185	367	53.157,20
Pozostałe koszty zw. z dożywianiem (koszt dowozu posiłków, obsługa punktu wydawania posiłków, doposażenie punktów)	-	-	-
Zasiłki celowe i w naturze	-	-	161.777,80
Opłata za DPS	7	84	161.473,48
Zasiłki okresowe	227	875	202.504,88
Dodatki mieszkaniowe	-	-	-
Składka Emerytalno-Rentowe	-	-	-
Usuwanie klęsk żywiołowych	-	-	-
Usługi opiekuńcze	11	1945	51.413,88

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

Wykaz dotacji na realizacje zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2011 roku stanowi ***załącznik nr 21*** *protokołu kontroli.*

W 2011 roku podstawą udzielania dotacji celowych na realizację zadań były:

- uchwała nr III/16/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia programu współpracy Gminy Moszczenica z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2011-2014;
- uchwała nr III/15/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Moszczenica.

Podjęcie uchwały nr III/16/10 w powyższym terminie stanowiło naruszenie art. 5 a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o pożytku publicznym i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. nr 234, poz. 1536), który stanowił, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwala, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Udzielenie dotacji na Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „Moszczenica" na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie

Rada Gminy w dniu 30 grudnia 2010 roku na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. nr 127, poz. 857 ze zm.) podjęła uchwałę nr III/15/10 w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Moszczenica. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 70 z dnia 21 marca 2011 roku.

Kserokopia uchwały nr III/15/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku stanowi ***akta kontroli strony 11-13***

Zgodnie z § 2 cel publiczny, który zamierzała osiągnąć Gmina Moszczenica to ciągła poprawa warunków uprawiania sportu przez sportowców zrzeszonych w klubach sportowych działających na terenie Gminy Moszczenica oraz podnoszenie poziomu sportowego w różnych dyscyplinach sportowych. Zakres podmiotowy – kluby sportowe działające na terenie Gminy i niedziałające w celu osiągnięcia zysku. W załączniku do uchwały – warunki i tryb finansowania zadania własnego, mającego na celu tworzenie warunków sprzyjających upowszechnianiu i rozwojowi dyscyplin sportu - ustalono m.in., że dotacja może być przeznaczona na realizację programu szkolenia sportowego, w tym wynagrodzenie kadry szkoleniowej, zakup sprzętu sportowego i wyposażenia sportowego, pokrycia kosztów organizowania zawodów lub uczestnictwa w zawodach, w tym obsługę sędziowską i medyczną, koszty transportu i delegacji, zakupu pucharów, dyplomów i nagród, pokrycia kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego, koszty administracyjne i księgowe.

Na podstawie § 3 ust. 2 załącznik do ww. uchwały Wójt Gminy poinformował, o zamiarze udzielenia wsparcia finansowego w 2011 roku na zadania upowszechniania i rozwoju sportu w dyscyplinie piłka nożna – teren sołectwa Moszczenica – 115.000,00 zł w dyscyplinie piłka nożna – teren sołectwa Baby – 30.000,00 zł, w dyscyplinie tenis stołowy 55.000,00 zł, w dyscyplinie zapasy – 14.000,00 zł, w dyscyplinie biłard – 14.000,00 zł. Termin składania ofert – 12 kwietnia 2011 roku. Wzór oferty stanowił załącznik do informacji. Wykaz dokumentów, które należało dołączyć do oferty zawarto w informacji. Kwota dofinansowania ze strony Gminy nie mogła przekroczyć 98% całkowitych kosztów poniesionych na realizację zadania. Informację zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w BIP w dniu 5 kwietnia 2011 roku.

Zgodnie z ogłoszeniem Wójta Gminy udzielił on wsparcia finansowego na zdania realizowane w 2011 roku w łącznej wysokości 228.000,00 zł. Ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w BIP w dniu 26 maja 2011 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu wsparcia finansowego na zadania realizowane w 2011 roku stanowi ***akta kontroli strony 14***

W dniu 11 kwietnia 2011 roku wpłynęła oferta ULKS Moszczenica przy Szkole Podstawowej w Moszczenicy na wsparcie finansowe zadania z zakresu sportu „Upowszechnianie i rozwój sportu w dyscyplinie tenis stołowy" realizowanego w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Z oferty wynikały następujące wydatki na realizację zadania:

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity (w zł)	Koszty pokryte ze środków dotacyjnych (w zł)	Koszty sfinansowane ze środków własnych (nie mniej niż 2% całkowitych kosztów)(w zł)
1.	Realizacja programów szkolenia sportowego, w tym wynagrodzenia kadry szkoleniowej	18.000	18.000	0,00
2.	Zakup sprzętu i wyposażenia	15.000,00	15.000,00	0,00
3.	Koszty organizowania zawodów lub uczestnictwa, w tym obsługa sędziowska i medyczna, koszty transportu, delegacji, zakup pucharów, dyplomów i nagród	17.200,00	16.000,00	1.200,00
4.	Koszty korzystania z obiektów sportowych	1.000,00	1.000,00	0,00
5.	Koszty administracyjne i księgowe	5.000,00	5.000,00	0,00
	Razem	**56.200,00**	**55.000,00**	**1.200,00**

Oferta złożona została według wzoru załączonego do ogłoszenia. Do oferty załączono dokumenty wymagane w ogłoszeniu.

W dniu 13 kwietnia 2011 roku zawarto umowę nr PKW.426.3.2011 pomiędzy Gminą Moszczenica reprezentowana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a ULKS Moszczenica przy Szkole Podstawowej w Moszczenicy. Wysokość dotacji wynosiła 55.000,00 zł, termin realizacji zadania 13 kwietnia 2011 roku – 31 grudnia 2011 roku. W § 4 przewidziano, że organizacja może wydać środki zgodnie z celem na jaki je uzyskała oraz na warunkach określonych umową. Dotujący określił rodzaj wydatków, które nie mogły być sfinansowane z dotacji. Dotowany zobowiązany był składać sprawozdania: częściowe i końcowe.
W dniu 23 sierpnia 2011 roku ULKS przedłożył sprawozdanie częściowe wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy.
Harmonogram kosztów realizacji zadania w sprawozdaniu częściowym z realizacji zadania publicznego określał następujące wysokości poniesionych kosztów:

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity (w zł)	Koszty pokryte ze środków dotacyjnych w okresie 13.04.2011 r. – 29.07.2011 r. (w zł)	Koszty sfinansowane ze środków własnych (nie mniej niż 2% całkowitych kosztów)(w zł)
1.	Realizacja programów szkolenia sportowego, w tym wynagrodzenia kadry szkoleniowej	18.000	8.942,00	0,00
2.	Zakup sprzętu i wyposażenia	15.000,00	7.581,00	0,00
3.	Koszty organizowania zawodów lub uczestnictwa, w tym obsługa sędziowska i medyczna, koszty transportu, delegacji, zakup pucharów, dyplomów i nagród	17.200,00	9.116,28	33,21
4.	Koszty korzystania z obiektów sportowych	1.000,00	180.00	0,00
5.	Koszty administracyjne i księgowe	5.000,00	1.680,72	71,00
	Razem	56.200,00	27.500,00	104,21

Do sprawozdania dołączono spis faktur oraz kserokopie faktur.

Wszystkie faktury zostały opisane drugostronnie o źródłach finansowania wydatku.

W dniu 5 września 2011 roku sporządzono protokół kontroli z prawidłowości rozliczenia I transzy. Z protokołu wynika, że środki finansowe w wysokości 27.500,00 zł zostały wydane zgodnie z celami określonymi w zawartej umowie.

W dniu 4 stycznia 2012 roku ULKS złożył sprawozdanie końcowe oraz częściowe za okres od 30 lipca do 31 grudnia 2011 roku z realizacji zadania. Dotowany przedłożył sprawozdanie końcowe w terminie określonym w umowie. Sprawozdanie końcowe opublikowano na stronie internetowej dotującego.

Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów i źródeł finansowania:

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity (w zł)	Koszty pokryte ze środków dotacyjnych w okresie 30.07.2011 r. – 31.12.2011 r. (w zł)	Koszty sfinansowane ze środków własnych (nie mniej niż 2% całkowitych kosztów)(w zł)
1.	Realizacja programów szkolenia sportowego, w tym wynagrodzenia kadry szkoleniowej	18.000	8.908,00	0,00
2.	Zakup sprzętu i wyposażenia	15.000,00	7.110,51	0,00
3.	Koszty organizowania zawodów lub uczestnictwa w tych zawodach, w tym m.in. obsługa sędziowska i medyczna, koszty transportu, delegacji, zakup pucharów, dyplomów i nagród	17.200,00	8.052,11	1.204,21
4.	Koszty korzystania z obiektów sportowych	1.000,00	0,00	0,00
5.	Koszty administracyjne i księgowe	5.000,00	3.429,38	0,00
	Razem	28.704,21	27,500	1.204,21

Rachunki do umów zleceń z instruktorami nie były drugostronnie opisane o źródłach finansowania wydatków. Ze spisu faktur oraz sprawozdania wynikało, że wydatki w kwocie 8.908,00 zł zostały poniesione z dotacji. Pozostałe dokumenty załączone do sprawozdania zostały opisane drugostronne.

W kosztach administracyjnych ujęto wydatki na karnety na basen w wysokości 170,00 zł dla zawodniczek poniesione w celu podniesienia sprawności fizycznej. Celowym było zakwalifikowanie tych wydatków do pozycji 1 kosztorysu.

Rozliczenie końcowe ze względu na rodzaj kosztów i źródeł finansowania:

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity (w zł)	Koszty pokryte ze środków dotacyjnych za cały okres. (w zł)	Koszty sfinansowane ze środków własnych (nie mniej niż 2% całkowitych kosztów)(w zł)
1.	Realizacja programów szkolenia sportowego, w tym wynagrodzenia kadry szkoleniowej	17.850 00	17.850,00	0,00
2.	Zakup sprzętu i wyposażenia	14.691,51	14.691,51	0,00
3.	Koszty organizowania zawodów lub uczestnictwa, w tym obsługa sędziowska i medyczna, koszty transportu, delegacji, zakup pucharów, dyplomów i nagród	18.405,81	17.168,39	1.237,42
4.	Koszty korzystania z obiektów sportowych	180,00	180,00	0,00
5.	Koszty administracyjne i księgowe	5.181,10	5.110,10	71,00
	Razem	56.308,42	55.000,00	1.308,42

Udział środków własnych w całości zadania wynosił 2,32%.

Protokół kontroli prawidłowości rozliczenia II transzy dotacji sporządzono w dniu 12 stycznia 2012 roku. Z protokołu wynika, że środki finansowe w wysokości 55.000,00 zł zostały wydane zgodnie z celami określonymi w zawartej umowie.

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszty pokryte z dotacji na podstawie oferty (w zł)	Koszty pokryte z dotacji na podstawie sprawozdania końcowego (w zł)	Różnica (w zł)
1.	Realizacja programów szkolenia sportowego, w tym wynagrodzenia kadry szkoleniowej	18.000	17.850,00	Mniej o 150,00
2.	Zakup sprzętu i wyposażenia	15.000,00	14.691,51	Mniej o 308,49
3.	Koszty organizowania zawodów lub uczestnictwa , w tym obsługa sędziowska i medyczna, koszty transportu, delegacji, zakup pucharów, dyplomów i nagród	16.000,00	17.168,39	Więcej o 1.168,39
4.	Koszty korzystania z obiektów sportowych	1.000,00	180,00	Mniej o 820,00
5.	Koszty administracyjne i księgowe	5.000,00	5.110,10	Więcej 110,11
	Razem			Per saldo 0,00

Zgodnie z ustną informacją złożona przez pracownika – pomoc administracyjną Olgę Kacperek-Filipiak, zgodnie z zapisami wzoru sprawozdania w celu przeprowadzenia czynności kontrolnych zapoznano się z dziennikiem zajęć.

Dotacje przekazano w dniu:

- 18 kwietnia 2011 roku w kwocie 27.500,00 zł;
- 5 września 2011 roku w kwocie 27.500,00 zł.

Terminy i wysokość przekazanych transz były zgodne z zapisami w umowie.

Udzielenie dotacji dla OSP w Sierosławiu na zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z wyposażeniem

Dnia 24 marca 2011 roku została zawarta umowa dotacji nr OSP1/11 pomiędzy Gminą Moszczenica reprezentowaną przez Wójta Gminy a Ochotniczą Strażą Pożarną w Sierosławiu reprezentowaną przez Prezesa OSP – Ryszarda Krawętek oraz Skarbnika OSP –Mirosława Świech.
Środki na dotację celową dla OSP zostały zabezpieczone w uchwale Rady Gminy nr IV/25/11 z dnia 26 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Moszczenica na 2011 roku - dział 754, rozdział 75412, § 6230 – dotacja celowa, kwota 100.000,00 zł.
Na podstawie ww. umowy dotujący udzielił OSP dotacji w wysokości 100.000,00 zł na zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z wyposażeniem dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Sierosławiu. Kwota dotacji zgodnie z zapisem umowy miała zostać przekazana w terminie 7 dni od dnia przedstawienia odpisu faktury (rachunku) oraz protokołu zamówienia publicznego na zakup samochodu.
Rozliczenie powinno być przedłożono w terminie do dnia 31 października 2011 roku wraz z wszystkimi dokumentami zwianymi z wykorzystaniem dotacji. Umowa była podpisana przez osoby ją zawierające oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Zawarta umowa zawiera wszystkie informacje przewidziane w art. 221 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku, **z wyjątkiem terminu wykorzystania dotacji, który nie mógł być dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego. Określono tylko termin rozliczenia dotacji.** Kontrolujące stwierdziły, że w dokumencie nieprawidłowo określono termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji.

W umowie zapisano, że dotowany zwraca całość lub część dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia udzielenia należnej części dotacji. Dotowany zobowiązany był dokonać zwrotu wraz z odsetkami na pisemne wezwanie dotującego, określające wysokość kwoty dotacji w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia wezwania do zapłaty na rachunek bankowy wskazany przez dotującego.
Zgodnie z art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości, w przypadku gdy termin wykorzystania jest krótszy niż rok budżetowy, podlegają zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji.
Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, odsetki od dotacji pobranej nienależnie, podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu, to jest 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji, jeżeli termin ten był krótszy niż rok budżetowy.
Artykuł 251 określa zasady zwrotu dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w sytuacji ich niewykorzystania w określonym terminie. Dotacje udzielone z budżetu gminy powinny zostać wykorzystane do końca roku budżetowego, w przeciwnym razie podlegają zwrotowi. Terminy zwrotu dotacji określają ust. 1-3 w następujący sposób: do dnia 31 stycznia - podstawowy termin zwrotu, w terminie 15 dni od dnia określonego w uchwale w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, podjętej na podstawie art. 263 ust. 2, w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy.

Dnia 31 października 2011 roku do Urzędu Gminy wpłynęło rozliczenie z otrzymanej dotacji na zakup samochodu pożarniczego, polegające na przedłożeniu przez OSP sprawozdania z wykorzystania udzielonej dotacji ze środków Gminy oraz

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

uwierzytelnionych przez upoważnione osoby kserokopię faktury – nr FV/AN/208/11 z dnia 10 maja 2011 roku na kwotę 169.000,00 zł. Z rozliczenia wynikało, że całkowity koszt zakupu wynosił 169.000,00 zł, z tego środki z Urzędu Gminy – 100.000,00 zł, środki własne 1.400,00 zł, WFOŚi GW – 67.600,00 zł. Dotowany dokonał zapłaty w dniu 6 czerwca 2011 roku. Dotacja została przekazana OSP w dniu 30 maja 2011 roku na podstawie pisma Prezesa i Skarbnika OSP wraz z kserokopia faktury, które wpłynęły do Urzędu gminy w dniu 26 maja 2011 roku. Dotację przekazano w terminie określonym w § 2 umowy.
Kontrolującym przedłożono dokumentacje związaną z przeprowadzeniem przetargu nieograniczonego na zakup lekkiego samochodu ratownictwa technicznego z napędem 4x2 dla potrzeb OSP w Sierosławiu".

Zgodnie z protokołem ZP-PN wartość zamówienia została ustalono w dniu 6 kwietnia 2011 roku **przez Katarzynę Wieczorek,** [redacted] Kontrolującym przedłożono notatkę – ustalającą wartość dostawy. Z notatki wynika, że wartość szacunkową zamówienia ustalono w oparciu o ceny brutto podane przez 3 firmy.

Z ofert wynikały następujące ceny:

- firma „Pojazdy specjalistyczne Zbigniew Szczęśniak" sp.z o.o., Bielsko-Biała – 157.000,00 zł brutto;

- Przedsiębiorstwo Specjalistyczne „Bocar" sp. z o.o Korwinów – 163.300,00 zł brutto;

- „Fran-Cars" sp. z o.o., Częstochowa – 169.000,00 zł brutto.

„Biorąc pod uwagę powyższe oferty szacunkowa wartość dostawy określono wysokości 156.481,48 zł netto", co stanowiło 40.761,00 euro.

Kontrolujące stwierdziły, że wartość szacunkowa zamówienia powinna zostać ustalono, jako średnia arytmetyczna powyższych ofert wyrażonych w kwotach netto;

- Firma pojazdy specjalistyczne Zbigniew Szczęśniak sp.z o.o., Bielsko-Biała – 145.370,37 zł netto;
- Przedsiębiorstwo Specjalistyczne „Bocar" sp. z o.o Korwinów – 151.203,71 zł netto;
- Fran-Cars sp. z o.o., Częstochowa – 156.481,48 zł netto.

Łączna wartość ofert 453.055,56 zł netto, wartość szacunkowa 151.018,52 zł, co powinno stanowić 39.337,98 euro. Z powyższego wynika, że ustalając wartość szacunkowa zamówienia nie uwzględniono wszystkich ofert, a podana wartość jest zaoferowaną ceną netto przez jedną z firm.

Notatka podpisana jest przez Prezesa OSP Sierosław Ryszarda Krawętka. **W protokole z postępowania o udzielenie zamówienia zostały wpisane dodatkowo inne osoby. Notatka nie ma daty sporządzenia. Z Art. 35. Ust. 1. ustawy Prawo zamówień publicznych wynikało, że ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.**

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została w dniu 18 kwietnia 2011 roku przez Prezesa OSP Sierosław Ryszarda Krawętek. W specyfikacji określono warunki udziału w postępowaniu:

O zamówienie mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące:

1. Posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeśli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania;

   a). prowadzą działalność gospodarczą na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej;

2. posiadania wiedzy i doświadczenia;

   a). w okresie ostatnich trzech lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonali lub wykonują co najmniej dwa zadania odpowiadające rodzajem przedmiotowi zamówienia, tj. dostawę co najmniej 2 lekkich samochodów ratownictwa technicznego dla jednostek straży pożarnej z potwierdzeniem, ze dostawy zostały wykonane należycie (referencje)

3. dysponowanie odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonywania zamówienia;

4. sytuacji ekonomicznej i finansowej

Zamawiający jest obowiązany wskazać, w opisie sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu, jaki potencjał techniczny i potencjał kadrowy oraz jaka sytuacje ekonomiczną i finansową uznał za wystarczającą, by ocenić, że wykonawca jest zdolny do należytego wykonania zamówienia publicznego.
Zamawiający mógł wskazać minimalne wymagania związane i proporcjonalne do przedmiotu zamówienia publicznego, po spełnieniu których uzna, iż wykonawca spełnia warunek, o którym mowa w przepisie art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy.
Opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu polega na określeniu przez zamawiającego przejrzystych przesłanek np. kryteriów, jakimi będzie się kierował przy dokonywaniu oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu.
W celu potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu zamawiający żądał:

1. Wykazu wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, dostaw lub usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców, oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że te dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie;
2. Oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia;
3. aktualnego odpisu z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy, wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert, a w stosunku do osób fizycznych oświadczenia w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy;
4. aktualnego zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, lub zaświadczenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu - wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert;
5. aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że wykonawca

nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, lub potwierdzenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu -wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert;

Należy stwierdzić rozbieżność w treści specyfikacji w zakresie warunków udziału w postępowaniu i treści dokumentu, który należało przedłożyć na potwierdzenie spełnienia tego warunku – wykaz wykonanych usług. W opisie sposobu dokonywania oceny spełnienia warunku wymagano wykonania 2 dostaw tego samego rodzaju, natomiast w wykazie dokumentów zażądano od oferentów wykazu wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, dostaw lub usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców, oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że te dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie;

Uchwała nr 1/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 roku Zarząd OSP powołał Komisję Przetargową. Członkowie komisji na drukach zP-1 złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach 18 kwietnia – 29 kwietnia 2011 roku oraz w BZP w dniu 18 kwietnia 2011 roku pod numerem 81022-2011.

W terminie wskazanym przez zamawiającego wpłynęła jedna oferta – „Frank-cars" sp. z o.o., Częstochowa, **156.481,48 zł netto, 169.000,00 zł brutto.** W dniu 29 kwietnia 2011 roku zawarto umowę dostawy samochodu. Dostarczenie sprzętu miało nastąpić do dnia 9 maja 2011 roku. Cena ryczałtowa wynosiła 169.000 zł brutto. Zapłata miała nastąpić w ciągu 30 dni od dnia złożenia faktury, lecz nie później niż w dniu odbioru samochodu. Protokół zdawczo-odbiorczy oraz protokół odbioru jakościowego sporządzone zostały w dniu 9 maja 2011 roku. W imieniu OSP protokół podpisał Prezes Ryszard Krawętek. W trakcie odbioru jakościowego stwierdzono, że wszystkie parametry pojazdu wymienione w umowie zostały wykonane bez zastrzeżeń.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1.Wydatki na wynagrodzenia - 2011 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Kontrolą wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe (akta osobowe listy wypłat wynagrodzenia za miesiące: sierpień-październik 2011 roku, dotyczące pracowników administracji samorządowej i pracowników obsługi Urzędu Gminy Moszczenica zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Wójta Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Podinspektora ds. funduszy zewnętrznych,
- pracownika obsługi – robotnik gospodarczy.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w 2011 roku, Wójtowi Gminy, Rada Gminy uchwałą nr II/5/10 z dnia 13 grudnia 2010 roku przyznała od dnia 13 grudnia 2010 roku wynagrodzenie w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze 4.600,00 zł,
- dodatek funkcyjny - 1.700,00 zł,
- dodatek specjalny 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co stanowiło - 1.890,00 zł,
- dodatek stażowy 10% wynagrodzenia zasadniczego - 460,00 zł

Razem - 8.650,00 zł

W naliczeniu wynagrodzenia dla Wójta Gminy nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość stosowania kategorii zaszeregowania ww. pracowników Urzędu, porównując stosowane stawki wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego specjalnego do przyjętego w Urzędzie Gminy regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych. W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy przyjęty zarządzeniem nr V/239/2009 z dnia 30 czerwca 2009 roku zmieniony zaradzeniem: nr V/250/2009 z dnia 3 września 2009 roku, V/343/2010 z dnia 12 października 2010 roku, nr VI/49/2011 z dnia 1 kwietnia 2011 roku, nr VI/53/2011 z dnia 25 listopada 2011 roku, nr 9/2012. W dniu 18 września 2012 roku zarządzeniem nr 111/2012 uchylono poprzednie zarządzenia. Zmianę do aktualnie obowiązującego regulaminu wprowadzono zarządzeniem nr 113/2012 z dnia 25 września 2012 roku.

Stosownie do wymogu wynikającego z art. 39 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2008 roku nr 223, poz.1458), w aktualnie obowiązującym regulaminie wynagradzania pracowników określone zostały wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania. Ponadto w regulaminie wynagradzania określone zostały:

- warunki przyznawania dodatku funkcyjnego pracownikom samorządowym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę dotyczyły pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych;

- warunki przyznawania dodatku specjalnego pracownikom samorządowym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę.

W drodze zarządzenia nr V/166/2008 z dnia 29 września 2008 roku ustalono regulamin premiowania pracowników obsługi. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr V/173/2008 z dnia 22 października 2008 roku.

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej (karty wynagrodzeń, listy płac) stwierdzono, że:

- stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust.1 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Wójta Gminy ustalone zostało w drodze uchwały Rady Gminy;
- kwoty wynagrodzenia zasadniczego dla Wójta Gminy i Skarbnika Gminy mieściły się w przedziałach wynagrodzenia zasadniczego przewidzianych odpowiednio w tabeli nr I i tabeli nr III, stanowiących załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Dodatek funkcyjny dla omawianych osób ustalony został do wysokości maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego określonego we wskazanych tabelach.

Dodatek specjalny przyznany Wójtowi Gminy, określony został w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, stosownie do wymogów wynikających z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku;

- [redacted] Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny [redacted] Przepis umożliwia przyznanie pracownikowi samorządowemu przez podmiot wykonujący czynności z zakresu prawa pracy fakultatywnego dodatku specjalnego, o ile spełniony jest jeden z dwóch warunków, tj. pracownikowi okresowo zwiększono obowiązki służbowe lub powierzono wykonywanie dodatkowych zadań. W odróżnieniu od dodatku specjalnego uregulowanego w ust. 3 przedmiotowego artykułu dodatek specjalny przyznawany pracownikom samorządowym ma charakter periodyczny. Wysokość dodatku zależy od specyfiki i charakteru wykonywanych zadań, co umożliwia Wójtowi Gminy decydowanie o jego wysokości. [redacted]

Pismo Wójta Gminy z dnia 21 lipca 2009 roku, pismo Wójta Gminy z dnia 19 listopada 2010 roku, pismo Wójta Gminy z dnia 28 listopada 2011 roku stanowią ***akta kontroli strony 15-17***

[redacted]

Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 17 października 2012 roku stanowi ***załącznik nr 22 protokołu kontroli.***

W trakcie kontroli dodatki specjalne ww. pracownikom zostały przyznane zgodnie z przepisami.

- wynagrodzenie Wójta Gminy w miesiącach objętych kontrolą nie przekroczyło w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. nr 110, poz. 1255 ze zm.) o czym stanowił art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 2 a ustawy budżetowej na 2011 rok kwota bazowa w 2011 roku wynosiła 1766,46 zł, co oznacza, że wysokość wynagrodzenia miesięcznego nie powinna przekroczyć 12.365,22 zł;

- w przypadku poddanych kontroli pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę stwierdzono, że kwoty wynagrodzenia zasadniczego wykazane w angażach mieściły się w przedziałach poszczególnych kategorii zaszeregowania określonych w tabelach stanowiących załączniki do regulaminu wynagradzania;
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku robotnika gospodarczego w okresie sierpień -wrzesień 2011 roku wypłacono miesięczne premie uznaniowe. Zasady ustalania oraz wysokość przyznanej premii zgodna była z zapisami § 5, § 6 i § 8 regulaminu wynagradzania;
- listy wypłat sporządzane były w formie komputerowej. W wyniku porównania list płac za miesiące: sierpień –październik 2011 roku, karty płacowej pracowników za te okresy stwierdzono zgodność dokonanych wypłat z zapisami w angażach pracowniczych.

Prawidłowość ustalania i wypłacania nagród dla pracowników w 2011 roku

W 2011 roku jednostka wypłaciła na rzecz pracowników Urzędu Gminy nagrody pieniężne w wysokości łącznej 81.210,00 zł brutto. W 2011 roku obowiązywały następujące zarządzenie:

- nr 69/2003 z dnia 8 grudnia 2003 roku w sprawie utworzenia funduszu nagród w Urzędzie Gminy w Moszczenicy;

- nr 144/2004 z dnia 2 grudnia 2004 roku w sprawie zmiany ww. zarządzenia;

- nr VI/171/2011 z dnia 15 grudnia 2011 roku w sprawie utworzenia funduszu nagród w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.

Zbiorcze zestawienie przyznanych nagród pieniężnych dla pracowników Urzędu Gminy podpisał Wójt Gminy (brak daty sporządzenia na dokumencie). Nagrody przyznano dla 45 pracowników. W aktach osobowych pracowników znajdowały się pisma Wójta Gminy z datą 19 grudnia 2011 roku dotyczące wysokości przyznanej nagrody. Listy płac sporządzono w dniu 19 grudnia 2011 roku. Listy płac były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpisane przez Sekretarza Gminy działającego z upoważnienia Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy. Zgodnie z § 5 zarządzenia, nagrody przyznaje Wójt Gminy z własnej inicjatywy lub na wniosek Zastępcy Wójta Gminy, Sekretarza lub Skarbnika Gminy. Nagrody miały charakter uznaniowy, co wynikało z § 6 ww. zarządzenia.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2011 roku w jednostce wypłacono następujące odprawy emerytalne:

[redacted]

Odnośnie prawidłowości

naliczenia kwoty wymienionej odprawy nie wniesiono zastrzeżeń. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że lista wypłaty z dnia 30 września 2011 roku powyższej odprawy została podpisana przez uprawnione osoby: pracownika sprawdzającego pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz osobę zastępująca Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy, które działały w ich upoważnieniu.

[redacted]

Odprawy przyznano na podstawie ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych – art. 36 ust. 3, pracownikowi samorządowemu przysługuje jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy.

W myśl powołanego przepisu odprawa przysługuje w wysokości: dwumiesięcznego wynagrodzenia po 10 latach pracy, trzymiesięcznego wynagrodzenia po 15 latach pracy, sześciomiesięcznego wynagrodzenia po 20 latach pracy.
Wynagrodzenie będące podstawą do obliczenia odprawy obliczono według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.
Do stażu dla celów ustalenia wysokości odprawy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.
Zgodnie z § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 z późn. zm.), jednorazowa odprawa w związku z przejściem ne emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy powinna być wypłacona w dniu ustania stosunku pracy.

[redacted] 2011 roku wypłacono również nagrodę jubileuszową [redacted] na podstawie art. 38 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz § 8 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398), co potwierdza lista płac nr 97 z dnia 30 września 2011 roku. Powyższa odprawa została obliczona na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku (Dz. U. 1997 nr 2 poz. 14) w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. [redacted]

W trakcie kontroli stwierdzono, że [redacted] – nie wypłacono nagrody jubileuszowej [redacted]

Wyjaśnienie inspektora Beaty Puścian i inspektora Jadwigi Sitek stanowi ***załącznik nr*** *23 protokołu kontroli.*

Powyższe stanowiło naruszenie art. 21 ustawy o pracownikach samorządowych (wg stanu na dzień nabycia prawa do tej nagrody) w związku z § 9 ust. 5 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego obowiązywało do dnia 7 sierpnia 2005 roku.

Prawo do nagrody jubileuszowej przedawnia się po upływie 3 lat od dnia jej wymagalności, co wynika z art. 291 § 1 Kodeksu pracy, zgodnie, z którym roszczenia ze stosunku pracy ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne.

3.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Regulamin ZFŚS został przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy nr VI/44/2011 z dnia 29 marca 2011 roku w sprawie przyjęcia regulaminu gospodarowania środkami wspólnego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników i osób uprawnionych Urzędu Gminy w Moszczenicy, Gminnej Biblioteki Publicznej w Moszczenicy, Gminnego Ośrodka Kultury w Moszczenicy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Moszczenicy z siedzibą w Kosowie. W dniu 28 marca 2006 roku na podstawie art. 9 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zawarto umowę o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej pomiędzy Urzędem Gminy a Gminną Biblioteką Publiczną, Gminnym Ośrodkiem Kultury, Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej.

Kontroli poddano prawidłowość dokonania odpisów na ZFŚS w 2011 roku w odniesieniu do pracowników Urzędu Gminy oraz emerytów. Ustalono, że odpisu dokonano w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu roku poprzedniego (za 2010 rok – 2.822,66 zł, w drugim półroczu 2010 roku 2.917,14 zł zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2010 roku i w drugim półroczu 2010 roku, M.P. nr 15, poz. 156), co wynikało z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpis na ZFŚS przekazany został w 2011 roku na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych w następujących terminach i wysokościach:

- w dniu 4 kwietnia 2011 roku przekazano kwotę 44.851,11 zł,
- w dniu 8 września 2011 roku przekazano kwotę 14.950,37 zł.

Ustalono, że w 2011 roku w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat planowany przeciętny stan zatrudnienia wynosił na 2011 rok – 59 etatów- pismo inspektora Agaty Biesaga z dnia 22 lutego 2011 roku.
Odpis środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2011 rok wynikał z wyliczenia:

- pracownicy: 1.093,93 zł x 40 = 43.757,20 zł,

- emeryci i renciści 182,32 zł x 19 = 3.464,08 zł,
- obsługa 1.093,93 zł x 3 = 3.281,79 zł
- stażyści 1.093,93 zł x 0,5 = 546,97 zł

razem: 51.049,95 zł (rozdział 75023, 75095)

- pracownicy: 1.093,93 zł x 1 = 1.093,93 zł (rozdział 85395)
- pracownicy 1.093,93 zł x 7 = 7.657,51 zł (rozdział 90095)

razem 8.751,44 zł

Razem odpis na ZFŚS na 2011 rok wynosił 59.801,48 zł.

Zgodne z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, równowartość odpisów oraz zwiększeń, pracodawca winien przekazać na odrębny rachunek bankowy do dnia 30 września tego roku kalendarzowego, którego odpis dotyczy, z tym, że do dnia 31 maja tego roku powinien przekazać kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości dokonanych odpisów. W zakresie terminowości i wysokości dokonanych odpisów na ZFŚS nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontolą objęto następujące pozycje wydatków poniesionych w 2011 roku z ZFŚS:

Lp.	Numer faktury/rachunku/listy wypłat/przelewu/umowy z dnia..	Kwota brutto lub netto (w zł)	Rodzaj wydatku
1.	Lista wypłat dla emerytów i rencistów ze wspólnego ZFŚS (bez daty sporządzenia i podpisu osoby przygotowującej listę) faktura nr 15571/2011 z dnia 17.12.2011 r.	2.300,00 netto	Pomoc rzeczowa – artykuły żywnościowe na paczki świąteczne
2.	Umowa z dnia 2.05.2011 roku	10.000,00	Pożyczka mieszkaniowa
3.	Pismo Wójta Gminy o przyznaniu świadczenia socjalnego z dnia 4.03.2011 r.	560,00	wypoczynek zorganizowany we własnym zakresie
4.	Umowa z biurem turystyczno-Handlowym „Kalania" zawarta przez gminę Moszczenica w dniu 23.08.2011 r.	19.600,00	Wycieczka integracyjna do Trójmiasta 16.09-18.09.2011 r.

W przypadku zakupu artykułów żywnościowych z przecznaczneiem na paczki, wszyscy byli pracownicy, emeryci i renciści złożyli wnioski o przyznanie świadczenia socjalnego i oswiadczenia o wysokości dochodów na członka rodziny i oświadczenie, że dokumnety potwierdzają stan faktyczny. Większość z 23 oświadczeń sporządzonych na gotowych formualrzach posiadają określenie wysokości dochodu powyżej 1.300,00 zł na osobę, niektóre z nich zaś nie posiadają żadnej adnotacji o wysokosci dochodu na członka rodziny. Stwierdzono, że wysokosc przyznanej pomocy rzeczowej była jednakowa bez względu na wysokość dochodu na członka rodziny. Z regualminu nie wynikało, w jaki sposób określana jest wysokość pomocy rzeczowej w tej postaci i czy zalezna jest od dochodu. § 3 regulaminu stanowił, że środki fundzuszu przeznacza się na finansowanie (dofiansowanie) np. rzeczowej i pieniężnej pomocy materialnej, np. zakup konktretnych towarów (pkt 3), pomocy finansowej w formie bezzwrotnych zapomóg losowych i dla osób w trudnej sytuacji materialnej, pożyczek mieszkaniowych (pkt 4). Z § 5 regulaminu wynikało, że „przyznanie pomocy socjalnej oraz wysokość świadczeń z funduszu uzaleznia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej".

Natomaist z § 6 regulaminu wynikało, że „administrator funduszu może przyznać uprawnionym do korzystania z fudnuszu pomoc rzeczową w wysokosci nie wyższej niż

150 zł bez koniecznosci składania dokumentów wymienionych w ust. 1 (wniosku, oświadczenia o dochodach, oświadczenia, że dokumnety potwierdzają stan faktyczny).

W § 12 zapisano również zasady udzielania „pomocy finansowej i rzeczowej osobom uprawnionym znajdującym się w trudnej stytuacji materianej (jeżeli dochód na członka rodziny na dzień złożenia wniosku nie przekracza kwoty najniższej emerytutry) albo życiowej (w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci)". Maksymalna wysokosci zapomóg w trakcie roku nie może przektorczyć: 2.000,00 zł – zdarzenia losowe, 1.000,00 zł – pozostałe przypadki.

Kontrolujace stwierdziły niespójność zapisów w zakresie udzielania pomocy rzeczowej.

W zakresie udzielenia pożyczki mieszkaniowej stwierdzono, że pracownik przedłożył wniosek o przyznanie świadczenia socjalnego i złożył oświadczenie o wysokosci dochodów na członka rodziny. Z § 13 ZFŚS nie wynikał obowiązek złożenia oswiadczenia, a wysokość pożyczki nie była uzależniona od wysokosći dochodów na osobę.

W przypadku organizacji przez Gminę wycieczki dla pracowników, część kosztów przypadających na jednego pracownika pokryła Gmina. Kwota dopłaty do wycieczki organizowanej przez Urząd została ogólnie określona w regulaminie i nie mogła przekraczać 90 % wartości wycieczki - § 9 regulaminu. Udział pracownika został ustalony w zależnosci od dochodu na członka rodziny na podstawie oświadczenia. Wysokość dofinansowania i udziału własnego pracownika w kosztach dla tej konkretnej wycieczki ustalono odrębnym pismem, bez daty sporządzenia oraz podpisu osoby sporządzającej dokument. W trakcie kontroli podjęto zarzadzenie nr 136/2012 z dnia 29 października 2012 roku w sprawie wprowadzenia wspólnego Regulaminu ZFŚS dla prqacowników i osób uprawnionych Urzędu Gminy w Moszczenicy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Moszczenicy z siedzibą w Kosowie, Gminnego Ośrodka Kultury w Moszczenicy i Gminnej Biblioteki Publicznej w Moszczenicy, zatwierdzając i wprowadzając nowy regulamin porządkujący niespójne zapisy.

3.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2011 rok

Podróże zagraniczne

Na podstawie sprawozdań Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku stwierdzono, że w jednostce nie poniesiono wydatków na podróże zagraniczne pracowników Urzędu Gminy Moszczenica.

3.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych - 2011 rok

Zasady wypłaty diet

W 2011 roku obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy:
- nr VII/67/2011 z dnia 20 kwietnia 2011 roku w sprawie ustanowienia zasad przyznawania diet dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych i ustalenia ich wysokości;
- nr IV/9/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym Gminy Moszczenica.

Wysokość diet ustalono procentowo, proporcjonalnie do pełnionej funkcji, przyjmując jako podstawę wymiaru kwotę bazową określoną w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie ustawy z dnia 23 grudnia

1999 roku - o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U nr 110 poz. 1255 ze zm.). Wysokość diety dla sołtysów ustalono w wysokości 150,00 zł.

W przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności radnego na posiedzeniu rady lub stałej komisji, powodowało potrącenie w wysokości każdorazowo 40% należnej diety, nie więcej jednak niż 90% potrąceń łącznie.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontroli poddano wypłaty diet za udział w Sesjach Rady Gminy oraz w posiedzeniach komisji w miesiącu: maju, czerwcu, wrześniu, październiku 2011 roku dla Przewodniczącego Rady Gminy, radnych oraz sołtysów.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:
- obecność radnych na sesjach Rady Gminy oraz na posiedzeniach komisji potwierdzona na sporządzonych listach obecności, które zawierały imię, nazwisko oraz własnoręczny podpis;
- wypłata diet dla radnych za udział w posiedzeniach komisji i sesjach Rady Gminy następowała w wysokościach przewianych w uchwałach;
- na podstawie list wypłat ustalono, że diety za udział w sesjach Rady i posiedzeniach Komisji wypłacano w kasie Urzędu Gminy lub na rachunek bankowy w następnym miesiącu po miesiącu, w którym odbyła się sesja lub posiedzenie komisji;
- sołtysom wypłacono diety za udział w zorganizowanym comiesięcznym spotkaniu z Wójtem Gminy na podstawie list obecności zawierającym datę i własnoręczny podpis zgodnie z postanowieniami uchwały. Diety wypłacono w wysokościach określonych w uchwale;
- wypłata diet dla sołtysów nastąpiła w dniu odbytego spotkania w kasie Urzędu Gminy;
- w przypadkach nieobecności radnych na sesji Rady Gminy w dniu 24 czerwca 2011 na sesji w dniu 22 września 2011 roku, pracach komisji w maju i wrześniu 2011 roku przedłożono usprawiedliwienia podpisane przez Przewodniczącego Rady Gminy, z których wynikało, że nieobecności spowodowane były ważnymi obowiązkami w zakładzie pracy lub wyjazdem służbowym. Zgodnie z § 3 uchwały, nieusprawiedliwiona nieobecność radnego na posiedzeniu Rady Gminy lub stałej komisji powoduje każdorazowo potracenie 40% należnej miesięcznej diety, nie więcej jednak niż 90% potrąceń łącznie;
- wysokość pobranych diet nie przekroczyła 50% maksymalnej diety przysługującej radnemu w gminach poniżej 15.000 mieszkańców zgodnie z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61 poz. 710);
- listy wypłat były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzane do wypłaty przez Wójta Gminy, posiadały klasyfikację budżetową i dekretację księgową.

4.WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2010 – 2011

Wykaz planowanych i wykonanych wydatków inwestycyjnych w latach 2010-2011 stanowi ***załącznik nr 24*** *protokołu kontroli.*

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2010-2011

Wykaz źródeł finansowania realizowanych inwestycji w latach 2010-2011 stanowi ***załącznik nr 25*** *protokołu kontroli.*

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych ewidencjonowane są na koncie syntetycznym – 080 – inwestycje. Na stronie Wn konta 080, ujmuje się poniesione koszty dotyczące danej inwestycji, po stronie Ma konta, ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadanie inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą zostało zaplanowane przez Radę Gminy w uchwałach budżetowych na lata 2009- 2011, ujęte w załącznikach zadań inwestycyjnych.

Zgodnie ze strukturą organizacyjną kontrolowanej jednostki za procedurę udzielania zamówień publicznych odpowiada Referat Inwestycji i Rozwoju do którego należą w szczególności sprawy z zakresu m.in.: postępowań o udzielnie zamówienia, przygotowania, nadzoru nad realizacja, odbioru, rozliczenia, przekazania do użytkowania zadań inwestycyjnych, przeglądów gwarancyjnych i pogwarancyjnych.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na budowę drogi dojazdowej w miejscowości Rękoraj. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią ***załącznik nr 26*** *protokołu kontroli.*

W 2011 roku jednostka nie realizowała inwestycji, których źródłem finansowania były środki z budżetu Unii Europejskiej.

Etap przygotowania inwestycji

W dniu 24 kwietnia 2011 roku sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 1.531.442,52 zł netto, co stanowiło 398.917,04 euro i wynikała kosztorysu inwestorskiego. Kosztorys inwestorski sporządził Kazimierz Sadowski w marcu 2011 roku posiadający uprawnienia UAN-IV-8388/34/85. Wartość robót oszacowano na 1.020.961,68 zł. Kosztorys zatwierdził Wójt Gminy. Z uwagi na zapisy specyfikacji, które przewidywały możliwość udzielenia zamówień uzupełniających do wartości kosztorysowej doliczono 50% wartości, tj. 510.480,84 zł.

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

W dniu 21 maja 2009 roku zawarto umowę z Kazimierzem Sadowskim „Usługi projektowe", Piotrków Tryb. na wykonanie dokumentacji projektowej inwestycji:

- uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia;
- uzyskanie decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego dla planowanej inwestycji;
- uzyskanie planu BIOZ;
- wykonanie operatu wodno-prawnego;
- wykonanie projektu budowlanego;
- wykonanie specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót;
- wykonanie kosztorysów inwestorskich z przedmiarem;
- wykonanie kosztorysów ślepych szczegółowych z przedmiarem;
- wersje elektroniczną na płycie ww. dokumentów;
- wizja w terenie;
- wykonanie dokumentacji geotechnicznej;
- projekt usunięcia kolizji w zależności od potrzeb.

Termin realizacji zamówienia: do 22 grudnia 2009 roku. Wynagrodzenie wykonawcy wynosiło 16.065,57 zł netto, 19.600,00 zł brutto. Aneksem nr 1 z dnia 22 grudnia 2009 roku zmieniono brzmienie umowy w zakresie terminu obowiązywania umowy: do dnia 30 kwietnia 2010 roku. Umowę podpisali: wykonawca, w imieniu zamawiającego: Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy. Zamawiający zwrócił się droga pocztową z zapytaniem o cenę wykonania dokumentacji do 5 firm. Oferty złożyły 2 formy. Zgodnie z notatką sporządzona przez inspektora Anetę Jagodzińską zaproponowano podpisanie umowy z firmą Usługi Projektowe Kazimierz Sadowski. Pozostała oferta złożona przez firmę „Projektowanie, wykonawstwo budownictwa lądowego i sprzętu pływającego, Zdzisław Zarzeczny przewidywała wykonanie dokumentacji za cenę 35.380,00 zł brutto.

W dniu 18 marca 2011 roku sporządzono umowę zlecenia INW.1.2011 aktualizacji kosztorysu inwestorskiego i nakładczych szczegółowych (drogowy i melioracyjny) za cenę 600,00 zł netto, 738,00 zł brutto. Umowę podpisali Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz wykonawca.

Zamiar budowy przedmiotowej drogi zgłoszono do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Tryb. w drodze wniosku z dnia 31 grudnia 2009 roku, czego potwierdzeniem była decyzja Starosty nr 121/2010 z dnia 24 lutego 2010 roku, w której zatwierdził on projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę na działkach 303, 307, 51 – obręb Rękoraj, 31,40,41, 39, 17, 32, 66, 20/01, 38/1, 33, 16/1, 20/2, 19, 38/2, 16/2, 15/2, 15/1, 13/1, 18, 37, 13/4, 12/1, 34, 67, 14/2, 35, 14/1, 13/3 Obręb Rękoraj Dobra, obiekt budowlany kategorii XXV.

W dniu 14 stycznia 2009 roku zawarto umowę nr OIZ/I/2009 na prowadzenie obsługi geodezyjnej gminy. W § 2 określono wynagrodzenie wykonawcy za poszczególne usługi, np. podziały, mapy. Zgodnie ze zleceniem nr OID/1/2009 z dnia 29 stycznia 2009 roku Wójt Gminy zlecił wykonanie aktualnej mapy sytuacyjno-wysokościowej za cenę 122,00 zł brutto za 1 ha zgodnie z zapisami umowy. Termin realizacji zamówienia; 3 miesiące od terminu otrzymania zlecenia.

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 20 marca 2011 roku kierownik zamawiającego – Wójt Gminy Marceli Piekarek.

Specyfikacja zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych w tym:

- termin wykonania przedmiotu zamówienia – 31 lipca 2011 roku,

- przedmiot umowy: budowa drogi o całkowitej długość 1.556,85 m, z tego nawierzchnia z betonu asfaltowego o długości 785,99 mb (etap I), nawierzchnia z tłucznia kamiennego o długości 770,86 mb (etap II) oraz budowa zjazdów gospodarczych do posesji i na działki rolnicze, przepustów drogowych;
- zamawiający wymagał wniesienia wadium o wartości 20.000,00 zł,
- zamawiający przewidywał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 9% wynagrodzenia ofertowego;
- miejsce i termin składania ofert – do 9 maja 2011 roku do godz. 10.00, (termin zgodny z art. 43 ust.1 – nie mniej niż 20 dni),
- termin związania ofertą - 30 dni od daty upływu składania ofert,
- opis kryteriów przy wyborze ofert oraz sposób oceny ofert - jedynym kryterium była cena wykonania zadania z wagą 100%;
- zamawiający przewidywał zamówienia uzupełniające;
- nie dopuszczono możliwości składania ofert wariantowych i ofert częściowych;
- osobę uprawnioną do porozumiewania się z wykonawcami oraz sposób porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów;
- opis sposobu obliczenia ceny – cena oferty była w formie ryczałtu w rozumieniu art. 632 Kodeksu cywilnego.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu publicznym, opublikowano w BZP w dniu 21 kwietnia 2011 roku pod numerem 121551-2011, wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej. W treści ogłoszenia zawarto dane wymagane art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W terminie wyznaczonym na przygotowanie ofert, tj. w dniu 2 maja 2011 roku (droga pocztową) do zamawiającego wpłynęły od firmy Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych sp.z o.o., Piotrków Tryb. zapytania związane z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Odpowiedź na powyższe zamawiający opublikował wyjaśnienia na stronie internetowej w dniu 4 maja 2011 roku, w dniu 9 maja 2011 roku odpowiedź drogą pocztową otrzymał ww. oferent.

Zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy Gmina Moszczenica poinformowała o modyfikacji specyfikacji nie powodującej zmiany ogłoszenia. Zmiany dotyczyły:

- w treści formularza ofertowego w trzecim zdaniu po słowach „na okres 3 lata" dodaje się „a w przypadku nawierzchni tłuczniowej na okres 18 miesięcy";

- W § 13 wzoru umowy treść „wykonawca udziela zamawiającemu trzyletniej gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy na wykonane roboty (materiały i robociznę) liczonej od dnia odebrania przez zamawiającego robot budowlanych i podpisania (bez uwag) protokołu końcowego dla danej części zadania" na „wykonawca udziela zamawiającemu trzyletniej gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy na wykonane roboty (materiały i robociznę) liczonej od dnia odebrania przez zamawiającego robot budowlanych i podpisania (bez uwag) protokołu końcowego dla danej części zadania, z wyjątkiem nawierzchni tłuczniowej, na która wykonawca udziela gwarancji 18-miesięcznej";

- w § 4 ust. 1 ppkt o wzoru umowy „posiadanie polisy ubezpieczeniowej, ważnej nie później niż data podpisania umowy na czas odbioru końcowego obejmującej ubezpieczenie w pełnym zakresie od odpowiedzialności cywilnej deliktowej z tytułu prowadzonej działalności wobec powierzonego mienia i osób trzecich, w tym od zniszczenia wszelkiej własności spowodowanej działaniem, zaniechaniem lub niedopatrzeniem wykonawcy z polisą na sumę ubezpieczeniowa równa, co najmniej... zł" na posiadanie polisy ubezpieczeniowej, ważnej nie później ni data podpisania umowy do czasu odbioru końcowego obejmującej ubezpieczenie w pełnym zakresie od odpowiedzialności cywilnej deliktowej z tytułu prowadzonej działalności wobec

powierzonego mienia i osób trzecich, w tym od zniszczenia wszelkiej własności spowodowanego działaniem, zaniechaniem lub niedopatrzeniem wykonawcy z polisą c na sumę ubezpieczeniowa równą, co najmniej 1.000.000 zł". Informacja została sporządzona w dniu 4 maja 2011 roku i opublikowana na stronie internetowej. Teks ogólny specyfikacji po wprowadzonych zmianach został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 4 maja 2011 roku i opublikowany na stronie internetowej.

W dniu 4 maja 2011 roku pismem INW.271.30.1.2011 Wójt Gminy na podstawie art. 38 ust. 6 ustawy dokonał zmiany terminu składania ofert do dnia 12 maja 2011 roku do godz. 10.30. W zawiązku z powyższą zmianą zmieniona została część ogólna specyfikacji i zamieszczona wraz z pismem na stronie internetowej zamawiającego.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowano w BZP w dniu 5 maja 2011 roku – numer ogłoszenia 101272.

Na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr V/21/2007 z dnia 7 lutego 2007 roku powołano stałą komisje komisję przetargową w składzie 5 osobowym. Regulamin komisji stanowił załącznik nr 1 do ww. zarządzenia. Zmianą ww. zarządzenia dokonano w drodze zarządzenia nr V/347/2010 z dnia 29 października 2010 roku, nr VI/10/2010 z dnia 28 grudnia 2010 roku, nr VI/22/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku.

W wyznaczonym do składania ofert terminie tj. do 12 maja 2011 roku do zamawiającego wpłynęły trzy oferty:

Oferta nr 1 - „Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych" sp. z o.o. Piotrków tryb., – z ceną ofertową 794.138,06 zł netto, 976.789,81 zł brutto;

Oferta nr 2 – „DROG-INŻ" Bińczyk, Buchalski, Słomecki sp. jawna, Piotrków Tryb. – z ceną 741.862,62 zł netto, 912.491,03 zł brutto;

Oferta nr 3 – Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK" SA, Piotrków Tryb. – z ceną 711.800,00 zł netto, 875.514,00 zł brutto.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, jak wynika z protokołu ZP-PN, zamawiający podał informację o wysokości przeznaczonych środków na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia, a mianowicie 249.262,00 zł. Z postępowania nie wykluczono wykonawców i nie odrzucono żadnych ofert. Prace komisji zakończyły się w dniu 19 maja 2011 roku. Zatwierdziła ona wynik postępowania zamieszczając własnoręczne podpisy w protokole z postępowania. Z przeprowadzonego postępowania, komisja sporządziła na stosownych drukach dokumentację obrazującą przebieg prac, zbiorcze zestawienie ofert, kart indywidualnej oceny ofert, zawartość oferty w postępowaniu i za najkorzystniejszą uznała ofertę nr 3 złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK" SA. Zgodnie z wnioskiem komisji przetargowej Wójt Gminy na podstawie art. 26 ust. 3 i 4 ustawy wezwał oferent nr 2 do uzupełnienia oferty o uzupełnienie wykazu robót, z podaniem ich rodzaju i wartości daty i miejsca wykonania oraz o uzupełnienie dokumentu potwierdzającego opłacenie składki polisy. Ponadto poproszono u wyjaśnienie rozbieżności zapisów w wykazie narzędzi i urządzeń. Oferent otrzymał wezwanie w dniu 18 maja 2011 roku. W dniu 19 maja 2011 roku wykonawca uzupełnił dokumenty zgodnie z wezwaniem. Protokół zatwierdził w dniu 7 czerwca 2011 roku Wójt Gminy.

W dniu 12 maja 2011 roku członkowie komisji, złożyli na podstawie art.17 ustawy Prawo zamówień publicznych, oświadczenia - ZP-1 o braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w postępowaniu. Oświadczenie złożył także w dniu 12 maja 2011 roku Wójt Gminy.

Zgodnie z art. 92 ustawy w dniu 20 maja 2011 roku zamawiający zawiadomił o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawców (w załączeniu zwrotne potwierdzenia odbioru zawiadomień), zamieścił taką informację na tablicy ogłoszeń w okresie od 19 maja – 31 maja 2011 roku oraz na stronie internetowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP w dniu 31 maja 2011 roku – numer ogłoszenia 136882-2011 oraz na stronie internetowej zamawiającego.

W dniu 31 maja 2011 roku, pomiędzy zamawiającym Gmina Moszczenica reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Przedsiębiorstwem Robót Drogowych „PEUK" SA, Piotrków Tryb. reprezentowanym przez Prezesa Zarządu, spisano umowę, w ramach której wykonawca zobowiązał się wykonać „budowę drogi dojazdowej w miejscowości Rękoraj" wg dokumentacji projektowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót. Termin zakończenia robót: do dnia 31 lipca 2010 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy, zamawiający zobowiązał się wypłacić wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 711.800,00 zł netto, 875.514,00 zł brutto, zgodne ze złożoną ofertą. W § 11 umowy zawarto postanowienia dotyczące okresu gwarancji, zgodnie z którym wykonawca udzieli gwarancji na roboty budowlane objęte niniejszą umową na okres 3 lat, licząc od dnia odbioru końcowego robót, z wyjątkiem nawierzchni tłuczniowej, na którą wykonawca udziela 18 miesięcznej gwarancji. W § 6 umowy zapisano, że rozliczenie stron nastąpi każdorazową fakturą po zakończeniu danej części zadania i dokonania odbioru końcowego dla tej części, zatwierdzonym protokołem odbioru końcowego.

W drodze aneksu nr 1 z dnia 29 lipca 2011 roku przewidziano termin zakończenia realizacji inwestycji na 1 września 2011 roku. Do aneksu dołączono protokół konieczności nr 1 z dnia 29 lipca 2011 roku z którego wynika, że występowały niekorzystne warunki atmosferyczne uniemożliwiające prowadzenie robót i stosowanie odpowiednich technologii. W wyniku opadów istniejący grunt w korycie drogi został nawodniony, co uniemożliwiło wykonanie warstwy konstrukcyjnej drogi oraz poboczy i rowów. Ze względu na powyższe konieczna była zmiana terminu zakończenia robót z dnia 31 lipca 2011 roku na dzień 1 września 2011 roku. Protokół podpisał Wójt Gminy oraz Prezes Zarządu. Możliwość zmiany w umowie w zakresie terminu zakończenia robót przewidywał § 14 pkt 3 ppkt 2 lit. e umowy oraz postanowienia specyfikacji (pkt XXII ppkt 2 lit e).

W dniu 2 czerwca 2011 roku protokolarnie przekazano plac budowy. Protokół podpisali: pracownicy Urzędu Gminy i Przedsiębiorstwa Komunalnego w Moszczenicy, inspektor nadzoru w imieniu zamawiającego i kierownik budowy w imieniu wykonawcy.

Wybór inspektora nadzoru

Kierownik zamawiającego, tj. Wójt Gminy w dniu 19 maja 2011 roku wyraził zgodę na przygotowanie i przeprowadzenie procedury zamówienia publicznego zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zarządzenia nr VI/46/2011 z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Urzędzie Gminy w Moszczenicy. Wartość szacunkowa zamówienia zamówienia wynosiła 8.755,14 zł i ustalona została na dzień 19 maja 2011 roku. Ustalenia dokonał inspektor ds. zamówień publicznych Tomasz Mikulski. Wniosek do kierownika o wyrażenie zgody na realizację zamówienia sporządził ww. pracownik. Wniosek posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy z datą 19 maja 2011 roku. Ustne i pisemne rozeznanie przeprowadzono z trzema wykonawcami. Oferty złożyło dwóch wykonawców. Zgodnie z uzasadnieniem dokonano wyboru oferty z najniższą ceną.

W dniu 30 maja 2011 roku zawarto umowę nr INW.272.5.2011 z Albinem Chomicki „AL.-DROG", Piotrków Tryb. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 7.000,00 zł, 8.610,00 zł brutto. Rozliczenie za wykonane roboty odbywało się faktura końcową po odbiorze końcowym i usunięciu usterek. Pełnienie funkcji inspektora nadzoru przewidziano do dnia 31 lipca 2011 roku. Aneksem nr 1 z dnia 29 lipca 20011 roku w związku ze zmianą terminu wykonania przedmiotu

zamówienia dokonano zmiany okresu pełnienia funkcji inspektora nadzoru, tj. do dnia 1 września 2011 roku.

Prawidłowość finansowania inwestycji (zgodność z umową, potwierdzenie odbioru robót)

W dniu 20 września 2011 roku dokonano protokolarnego odbioru wykonanych robót objętych umową z dnia 31 maja 2011 roku. Komisja do odbioru inwestycji powołana zarządzeniem Wójta Gminy nr VI/117/2011 z dnia 5 września 2011 roku przy udziale kierownika budowy reprezentującego „PEUK" SA stwierdziła wykonanie robót zgodnie z zawartą umową, projektem technicznym i wodociągowym, zgodnie ze sztuką budowlaną i wiedzą techniczną. W dniu 8 sierpnia 2011 roku spisano protokół w sprawie rozliczenia robót podpisany przez Zastępcę Wójta, inspektora nadzoru i kierownika budowy. Z protokołu wynikało, że z uwagi na rezygnację właścicieli działki nr 13/3 z wykonania zjazdów zamian za poszerzenie działki do posesji nr 93, działka nr 13/4 i 38/1, a także z uwagi na konieczność przedłużenia zjazdu do posesji nr 91, działka numer 20/1 zasadne jest wykonanie robót zamiennych. Z uwagi na konieczność wykonania rowów o mniejszej głębokości zasadne jest zastosowanie pod zjazdami przepustów rurowych z rur PCV 30 cm zamiast żelbetonowych o średnicy 40 cm. Ponadto zasadna jest zamiana wykonania ścianek czołowych przepustów prefabrykowanych na ścianki czołowe z betonu wylewane na mokro. Z uwagi na zjawisko zastoisk wody po wykonaniu korony drogi na odcinku tłuczniowym zaszła konieczność wykonania przepustu pod drogą celem regulacji spływu wód opadowych.

Zabezpieczenie środków w budżecie na realizacje zadania inwestycyjnego

2009 rok

1. Uchwała nr XXXII/227/08 Rady Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2008 roku
   Budowa drogi w Rękoraju (projekt techniczny), dział 600 rozdz. 60017 § 6050 - Plan: 16.000,00 zł;
2. Uchwała nr XXXVIII/275/09 Rady Gminy Moszczenica z dnia 20 maja 2009 roku
   Budowa drogi w Rękoraju (projekt techniczny)
   Dz. 600 rozdz.60017 § 6050 - Plan : 16.000,00 zł + 6 000,00 zł = plan po zmianach 22 000,00 zł;
3. Uchwała nr XLVII/332/09 Rady Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2009 roku
   Budowa drogi w Rękoraju (projekt techniczny) – przeniesiono środki na wyodrębnione subkonto wydatków niewygasających z terminem wykonania wydatków do dnia 30 czerwca 2010 roku wg Uchwały nr XLVII/332/09 Rady Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2009 roku Dz. 600 rozdz.60017 § 6050 - Plan: 19.600,00 zł

2011 rok

1. Uchwała nr IV/25/11 Rady Gminy Moszczenica z dnia 26 stycznia 2011 roku
   Przebudowa drogi w Rękoraju, Dz. 600 rozdz.60017 § 6050 - Plan: 250.000,00 zł;
2. Uchwała nr V/36/11 Rady Gminy Moszczenica z dnia 22 lutego 2011 roku
   Przebudowa drogi w Rękoraju, Dz. 600 rozdz.60017 § 6050 - Plan: 250.000,00 zł
4. Uchwała nr VII/44/11 Rady Gminy Moszczenica z dnia 30 marca 2011 roku
   Przebudowa drogi w Rękoraju, Dz. 600 rozdz.60017 § 6050 - Plan: -250.000,00 zł
   Budowa drogi dojazdowej w miejscowości Rękoraj
   Dz. 600 rozdz.60017 § 6050 - Plan: +250 000,00 zł
5. Uchwała nr IX/68/11 Rady Gminy Moszczenica z dnia 18 maja 2011 roku
   Budowa drogi dojazdowej w miejscowości Rękoraj, Dz. 600 rozdz.60017 § 6050 - Plan: 250.000,00 zł +292.000,00 zł + 412.000 zł = 954 000,00 zł
6. Uchwała nr XII/102/11 Rady Gminy Moszczenica z dnia 22 września 2011 roku.

Budowa drogi dojazdowej w miejscowości Rękoraj
Dz. 600 rozdz.60017 § 6050 - Plan: 954.000,00 zł – 50.000,00 zł = 904 000,00 zł

7. Uchwała Nr XIV/123/11 Rady Gminy Moszczenica z dnia 24 listopada 2011 roku
Budowa drogi dojazdowej w miejscowości Rękoraj, Dz. 600 rozdz.60017 § 6050 - Plan: 904.000,00 zł – 13.000,00 = 891.000,00 zł
8. Uchwała Nr XVI/148/11 Rady Gminy Moszczenica z dnia 29 grudnia 2011r.
Budowa drogi dojazdowej w miejscowości Rękoraj, Dz. 600 rozdz.60017 § 6050 - Plan: 891 000,00 zł + 292 000,00 zł – 292 000,00 zł = 891 000,00 zł

Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Wg konta 080-26 oraz przedłożonych rachunków i faktur, na przedmiotową inwestycje wydatkowano środki w łącznej kwocie 912.182,99 zł, w tym w 2009 roku kwotę 2.196,00 zł, w 2010 roku 19.600,00 zł i w 2011 roku 890.386,99 zł. Zestawienie kosztów obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Nr faktury	Data wystawieni faktury	Data wpływu	Przedmiot faktury Nazwa wykonawcy	Wartość brutto (w zł)	Data zapłaty/klasyfikacja budżetowa
				2009 rok		
1.	9/M/05/2009	6.06.2009 r..	7.05.2009 r.	Mapa do celów projektowych Biuro usług Geodezyjnych „Orion" s.c.	2.196,00	20.05.2009 r. 60017 § 6050
	Razem				*2.196,00*	
				2010 rok		
1.	1/03/2010	16.03.2010 r.	16.03.2010 r.	Dokumentacja projektowa usługi projektowe K.Sadowski	19.600,00	23.03.2010 r. 60017 § 6050
	Razem				*19.600,00 zł*	
				2011 rok		
1.	190/ZUK/11	25.10.2011 r.	27.10.2011 r.	Przestawianie ogrodzenia Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o.	5.473,50	7.11.2011 r. 60017 z 6050
2..	33/2011	19.10.2011 r.	19.10.2011 r.	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru	8.610,00	3.11.2011 r. 60017 § 6050
3.	ZRD/305/2011	30.09.2011 r.	12.10.2011 r.	Budowa drogi w m. Rękoraj „PEUK" SA	875.514,00	13.10.2011 r. 60017 z 6050
4.	13/11	11.10.2011 r.	11.10.2011 r.	Kopiowanie „Meego" Andrzej Misztela	51,49	14.10.2011 r. 60017 z 6050
5.	4/05/2011	9.05.2011 r.	10.05.2011 r.	Opracowanie aktualizacji kosztorysów inwestorskich Usługi projektowe K.Sadowski	738,00	19.05.2011 r. 60017 z 6050
	Razem				*890.386,99*	
	RAZEM ogółem				**912.182,99**	

W dniu 23 września 2011 roku sporządzono protokół odbioru wykonanych robót (końcowy). Wartość wykonanych robót od początku budowy i w okresie rozliczeniowym 711.800,00 zl. Jakość wykonanych robót oceniono jako dobrą. Protokół podpisali: Wójt Gminy inspektor nadzoru i kierownik budowy.

Przyjęcie na stan środków trwałych dokonano w dniu 20 listopada 2011 roku na podstawie OT nr 15/11 – 912.182,99 zł.

Źródła finansowania inwestycji

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

Umowa dotacji nr 158/RO/2011 pomiędzy Województwem Łódzkim a Gmina Moszczenica została zawarta w dniu 6 czerwca 2011 roku. Przedmiotową umową przyznano dotacje na zadanie realizowane pod nazwą „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych – Rękoraj o długości 1,55685 km w wysokości 292.000,00 zł. Udzielenie dotacji nastąpiło na podstawie art. 22c pkt 6 ustawy z dnia 3 lutego 1995 roku o ochronie gruntów rolnych i leśnych (t.j. z 2004 roku Dz. U. nr 121, poz. 1266 ze zm.). Z przepisu wynika, że ze środków budżetu województwa, w zakresie ustalonym w ustawie, finansowane są ochrona, rekultywacja i poprawa jakości gruntów rolnych oraz wypłata odszkodowań przewidzianych ustawą, w szczególności: budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych.

Termin zakończenia robót i złożenia dokumentów rozliczeniowych ustalono do dnia 15 października 2011 roku. Dotacja wpłynęła na konto Gminy w dniu 29 grudnia 2011 roku w wysokości 283.794,73 zł.

Zgodnie z protokołem kontroli z dnia 9 sierpnia 2012 roku Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska Urzędu Marszałkowskiego dotacja w wysokości 283.794,73 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Zmniejszenie przyznanej dotacji spowodowane było nie wykonaniem części robot, wskazanych we wniosku oraz nie uwzględnieniem w kosztach kwalifikowanych zadania kosztu robót nie objętych przedmiotem wniosku, jak również kosztu nadzoru inwestorskiego, zapłaconego po wymaganym terminie.

W dniu 7 listopada 2011 roku Wójt Gminy podjął zarządzenie nr VI/144/2011 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2011 roku. Wysokość kredytu wynosiła 1.600.000,00 zł. Skład orzekający RIO w Łodzi w drodze uchwały nr II/428/2011 z dnia 15 listopada 2011 roku zaopiniował pozytywnie możliwość spłaty. Zgodnie z notatka służbową Skarbnika Gminy środki przeznaczono na zadania inwestycyjne, w tym na przedmiotowe zadanie 880.000,00 zł. W zawiązku z zawarta umową na dotacje z FOGR w Łodzi, wprowadzono środki do planu wydatków majątkowych w kwocie 292.000,00 zł. Warunkiem otrzymania ww. dotacji było zakończenie realizacji inwestycji i udokumentowanie poniesionego wydatku w formie zapłaconych faktur do dnia 31 października 2011 roku i faktury zostały zapłacone z kredytu. Na koniec 2011 roku, po ostatnim posiedzeniu Rady Gminy, jednostka otrzymała dotację w wysokości 283.794,73 zł, która utworzyła wolne środki.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA.

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

W okresie 2010 - I półrocze 2012 roku zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych W Urzędzie Gminy Moszczenica określono w zarządzeniu nr VI/12/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Moszczenica oraz jednostek budżetowych.

Do ewidencji majątku wykorzystywano:

Konto 011 „Środki trwałe" - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowych środków trwałych, które nie są ujmowane na koncie 012 i 014. Środki umarzane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa w księdze inwentarzowej w programie komputerowym oraz w tabelach amortyzacyjnych.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe" - służy do zmniejszeń i zwiększeń pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na kontach 011 i 014.

Konto 030 - służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a mianowicie: udziałów pieniężnych w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych.

Aktualnie zasady te określono w zarządzeniu nr 90/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.

Na podstawie przedłożonych polis ubezpieczeniowych stwierdzono, że jednostka ubezpieczyła posiadany majątek: środki trwałe, pozostałe wyposażenie, środki obrotowe, mienie użyczone, dzierżawione lub użytkowane, wartości pieniężne, zbiory biblioteczne, sprzęt elektroniczny oraz posiada ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej z tytułu administrowania drogami, prowadzonej działalności i posiadanego mienia, ubezpieczenie od stłuczenia, kradzieży z włamaniem, rabunku oraz ryzyka dewastacji, od następstw nieszczęśliwych wypadków, od ognia i innych żywiołów.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w urządzeniach księgowych wynikają z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont przyjętego zarządzeniem nr 90/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, tj. kont 011, 013, 020, 030, 071 i 072. Niniejsze zarządzenie poprzedzało zarządzenie nr VI/12/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Moszczenica oraz jednostek budżetowych.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, prowadzona jest w programie komputerowym na kontach 011 i 013. Analityczną ewidencję do konta 011 prowadzi się [redacted] a dla grupy „O" w formie książki inwentarzowej.

W ewidencji prowadzonej przy użyciu [redacted] ewidencja każdego środka trwałego prowadzona jest w formie karty środka trwałego i zawiera następujące dane: numer inwentarzowy, nazwę, symbol, numer karty, klasyfikację środka trwałego, grupę, rok produkcji, nazwę dostawcy, powierzchnię, rodzaj, oznaczenie osoby odpowiedzialnej, datę przyjęcia do użytkowania, miejsce użytkowania i datę, części składowe.

Kontrola ksiąg środków trwałych, prowadzonych w postaci elektronicznej wykazała, że uwzględniono w nich podział na osiem grup wynikających z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku (Dz. U. nr 112, poz. 1317 ze zm.). Ewidencją objęto drogi, których właścicielem była kontrolowana jednostka.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że wartość konta syntetycznego na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiła 92.153.812,24 zł.

Wartość składników majątkowych zaliczonych do poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych ustalona na podstawie ewidencji analitycznej przedstawiała się następująco:

W Urzędzie Gminy i w placówkach oświatowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia 2011 roku (w zł)
1	2	6
1.	Grunty – grupa „0"	20 314 397,82
2.	Budynki – grupa „1"	15 693 133,28
3.	Budowle – grupa „2"	63 465 482,97
4.	Kotły, maszyny energetyczne – grupa „3"	182 960,07
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – grupa „4"	200 833,77
6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty – grupa „5"	120 686,33
7.	Urządzenia techniczne – grupa „6"	225 293,58
8.	Środki transportu – grupa „7"	1 086 366,01
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – grupa „8"	422 293,58
	Razem:	101 711 447,48

Wykaz dotyczący wartości składników majątkowych w ewidencji analitycznej do konta 011 w Urzędzie Gminy i placówkach oświatowych sporządzony przez inspektora Marię Przybył stanowi ***załącznik nr 27 protokołu kontroli***

Powyższe oznacza niezgodność pomiędzy prowadzoną ewidencją analityczną a syntetyczną, co stanowiło naruszenie art. 16 ustawy o rachunkowości, który przewidywał, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Kontrolujące ustaliły, że ewidencja analityczna do konta 011 prowadzona przez inspektora Urzędu Gminy Marię Przybył obejmuje środki trwałe w Urzędzie Gminy i w placówkach oświatowych.

Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 we wspólnej ksiĘdze pomocniczej dla Urzędu Gminy i wszystkich placówek oświatowych stanowiło naruszenie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. z 2009 roku, Dz. U. 152, poz. 1223), który przewidywał, że księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie jednostki. Zgodnie z art. 4 ust. 5 wyżej cytowanej ustawy ponoszą odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości. Ponadto prowadzenie wspólnej księgi rachunkowej dla Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy jest naruszeniem zasady zawartej w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie, z którym jednostki są obowiązane stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Kontrolującym nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających przekazanie środków trwałych na rzecz placówek oświatowych z terenu Gminy.

Zgodnie z art. 18 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) nieruchomości mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczane na cele związane z ich działalnością.

Jednostka budżetowa, jaką jest np. szkoła, jest formą organizacyjną sektora finansów nieposiadającą osobowości prawnej. Dopuszczalną formą przekazania mienia nieruchomego jest trwały zarząd uregulowany w rozdziale 5 działu II ustawy o gospodarce nieruchomościami. W art. 43 ust. 1 zapisano, iż trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną, którą zgodnie z art. 4 ustawy jest państwowa lub samorządowa jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej. Gminne instytucje kultury i spółki z ograniczoną odpowiedzialnością są samorządowymi osobami prawnymi zgodnie z art. 4 pkt 9a ustawy. Samorządowym osobom prawnym nieruchomości gminne mogą zostać oddane na podstawie umowy dzierżawy, najmu lub użyczenia, albo oddane w użytkowanie wieczyste, wniesione aportem.

Umowa użyczenia regulowana jest przez przepisy ustawy Kodeks cywilny w art. 710–art. 719), która przewiduje, że jedna z jej stron (użyczający) zapewnia drugiej stronie (biorący) bezpłatne używanie umówionej rzeczy przez czas określony lub nieokreślony. Przedmiotem użyczenia może być zarówno rzecz ruchoma jak i nieruchomość. Umowa dzierżawy regulowana jest w art. 693 – 709 Kodeksu cywilnego. Przedmiotem dzierżawy mogą być: 1) rzeczy, w tym rzeczy ruchome (np. maszyny, urządzenia, środki transportu, zwierzęta dające pożytki naturalne) i nieruchomości (grunt rolny, las, torfowisko); 2) prawa majątkowe (np. prawo polowania, papiery wartościowe, prawo do patentu, wzoru użytkowego); 3) zespół zorganizowanych praw majątkowych - składników materialnych i niematerialnych (gospodarstwo rolne czy też przedsiębiorstwo) - o ile wskazane przedmioty dzierżawy posiadają właściwości umożliwiające obiektywnie korzystanie z nich i czerpanie korzyści (pożytków) przez dzierżawcę. Na podstawie umowy dzierżawy przedmiot dzierżawy jest oddawany dzierżawcy nie tylko do używania (tak jak rzecz stanowiąca przedmiot stosunku najmu), ale również do pobierania pożytków. Obowiązkiem dzierżawcy jest zapłata wydzierżawiającemu umówionego czynszu. Treścią umowy najmu jest zobowiązanie wynajmującego do oddania najemcy rzeczy do używania przez czas oznaczony lub nieoznaczony, a także odpowiadające mu zobowiązanie najemcy do płacenia wynajmującemu umówionego czynszu . Przedmiot najmu mogą stanowić rzeczy, co do zasady niezużywalne, w tym rzeczy ruchome, zbiory rzeczy, nieruchomości (również nieruchomości rolne, części rzeczy albo części składowe rzeczy (art.659 –art. 692).

Zgodnie z informacją inspektora Marii Przybył wartość składników majątkowych na koncie 011 w Urzędzie Gminy wynikająca z ewidencji analitycznej za 2011 rok przedstawiała się następująco:

Urząd Gminy (jednostka)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia 2011 roku (w zł)
1	2	6
1.	Grunty – grupa „0"	20 314 397,82

2.	Budynki – grupa „1"	7.218.946,08
3.	Budowle – grupa „2"	62.658.823,27
4.	Kotły, maszyny energetyczne – grupa „3"	58.106,63
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – grupa „4"	174.210,80
6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty – grupa „5"	68.639,43
7.	Urządzenia techniczne – grupa „6"	156.278,62
8.	Środki transportu – grupa „7"	1.082.116,01
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – grupa „8"	422.293,58
	Razem:	**92.153.812,24**

Wykaz dotyczący wartości składników majątkowych w ewidencji analitycznej do konta 011 w Urzędzie Gminy sporządzony przez inspektora Marię Przybył stanowi ***załącznik nr 27 protokołu kontroli.***

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

Zgodnie z zapisami na koncie syntetycznym 011 w Urzędzie Gminy ewidencja księgowa przedstawiała się następująco:

B.O. na dzień 1 stycznia 2011 roku – 90.327.584,78 zł,

Obroty Wn – 1.948.965,08 zł,

Obroty Ma - 122.737,62 zł,

B.Z. na dzień 31 grudnia 2011 roku – 92.153.812,24 zł,

Zwiększenia i zmniejszenia składników majątkowych konta: 011 i 013 w Urzędzie Gminy oraz placówkach oświatowych w 2011 roku obrazuje poniższa tabela:

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na tym koncie, przeprowadzono kontrolę zwiększeń majątku na próbie pięciu operacji księgowych oraz zmniejszeń w oparciu o jedną operację:

- OT nr 17/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku, przyjęcie środka trwałego – szafa RACT z wyposażeniem marki ZPAS o wartości 16.201,56 zł, sklasyfikowanego w grupie 8 podgrupie 80 rodzaju 808, stawka umorzeniowa 20%, karta środka trwałego numer 0634;
- OT nr 27/11 z dnia 25 grudnia 2011 roku, przyjęcie środka trwałego – siec kanalizacyjna deszczowa odwadniającą ulicę Jaworową i docelowo teren przy ul. Kosowskiej w Moszczenicy, o wartości 193.391,69 zł, sklasyfikowanego w grupie 2 podgrupie 21 rodzaju 211, stawka umorzeniowa 2,5%, karta środka trwałego numer 0643;

- OT nr 22/11 z dnia 23 maja 2011 roku, przyjęcie środka trwałego – przyczepa do przewozu walca, o wartości 5.456,63 zł, sklasyfikowanego w g nrupie 7 podgrupie 74 rodzaju 748, stawka umorzeniowa 14%, numer karty środka trwałego 0628;
- OT nr 33/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku, przyjęcie środka trwałego – działka gruntu nr 132/5 w obrębie Jarosty o łącznej powierzchni 0,1371 ha, o wartości 2.987,34 zł, sklasyfikowanego w grupie 0 podgrupie 03 rodzaju 036, stawka umorzeniowa 0%, w księdze środków trwałych wpisano pod pozycją 1146. Była to wartość kosztów sporządzenia aktu notarialnego. Wartość nieruchomości wynosiła 46.394,64 zł i wynikała z aktu notarialnego Rep. 1776/2011 z dnia 1 kwietnia 2011 roku. Wartość 1 m^2 gruntu zakupionego od osoby fizycznej pod drogi wynikała z operatu szacunkowego sporządzonego przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego nr 3062 w dniu 2 marca 2011 roku. **Środek trwały wprowadzono do ewidencji księgowej bez sporządzenia OT, co stanowiło naruszenie § 6 pkt 4 lit a i § 12 ust. 1 pkt 1 zarządzenia nr V/149/08 z dnia 28 lipca 2008 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie gminy w Moszczenicy, który przewidywał, ze dowodami księgowymi dotyczącymi majątku jest OT – przyjecie środka trwałego w używanie. Wystawiany jest przez pracownika ds. rozliczeń inwestycji i wniosków. Sporządza się go w przypadku m.in. zakupu środka trwałego nie wymagającego montażu. Zgodnie z zarządzeniem nr VI/12/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Moszczenica oraz jednostek budżetowych, ewidencję przychodu i rozchodu środków trwałych dokonywana jest w oparciu o kompletne i prawidłowo wypełnione dowody, do których należą m.in. OT;**

LT nr 1/11 z dnia 10 marca 2011 roku, likwidacja środka trwałego – kocioł CO plus materiały do instalacji kotła na podstawie protokołu likwidacji nr 1/2011 z dnia 10 marca 2011 roku, o wartości 5.273,00 zł.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2011 rok

Konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zgodnie z poprzednio obowiązującym zarządzeniem w sprawie planu konta dla Urzędu Gminy oraz aktualnie obowiązującym zakładowym planem kont, konto to służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych wynikających z obowiązującej klasyfikacji środków trwałych oraz wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych opublikowanych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych. Umorzenie podstawowych środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania i do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie. Nie umarza się gruntów i prawa wieczystego użytkowania. Umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych naliczane jest jednorazowo za okres całego roku przy wykorzystaniu komputera w tabelach amortyzacyjnych.

Ewidencja umorzenia prowadzona jest komputerowe w formie tabel amortyzacyjnych. Stan naliczonego umorzenia na podstawie wydruku komputerowego zostaje zaksięgowany na konta syntetyczne w formie polecenia księgowania.

W jednostce przyjęto dla wszystkich środków trwałych liniową metodę umorzenia – art. 16 h ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, co oznaczało dokonywanie równomiernych odpisów amortyzacyjnych w każdym roku w tej samej wysokości z tytułu ich zużycia za kolejne okresy za pomocą rocznych stawek procentowych.

Zgodnie z ewidencją księgową saldo Ma konta 071, umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w 2011 roku przedstawiało się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2011 roku – 19.448.384,32 zł,

Obroty Wn – 18.233,14 zł,

Obroty Ma - 3.101.159,36,40 zł,

B.Z. na dzień 31 grudnia 2011 roku –22.531.310,54 zł, z tego wartość umorzenia dla środków trwałych 22.380.034,09 zł.

Kontrolą prawidłowości odpisów umorzeniowych objęto następujące wybrane pozycje majątku trwałego:

grupa I :

- budynek Urzędu Gminy, wartość brutto na 1 stycznia 2011 roku 535.799,33 zł, wartość umorzenia na 1 stycznia 2011 roku 183.401,58 zł , stawka amortyzacyjna 2,5 %,tj. 13.394,98 zł, wartość umorzenia na 31 grudnia 2011 roku 196.796,56 zł, wartość netto środka inwentarzowego 339.002,77 zł;
- budynek gospodarczy w Raciborowicach, wartość brutto na 1 stycznia 2011 roku 2.200,31 zł, wartość umorzenia na 1 stycznia 2011 roku 550,04 zł , stawka amortyzacyjna 2,5 %,tj. 55,01 zł, wartość umorzenia na 31 grudnia 2011 roku 605,05 zł, wartość netto środka inwentarzowego 1.595,26 zł;

grupa II

- linia oświetlenia ulicznego w Karlinie, wartość brutto 38.821,41 zł, wartość umorzenia na 1 stycznia 2011 roku 2.766,02 zł, stawka amortyzacji 4,5%, tj. 1.746,96 zł, wartość umorzenia na 31 grudnia 2011 roku 4.512,98 zł, wartość netto środka trwałego 34.308,61 zł. Stawka zgodna z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych;
- droga dojazdowa do m.Rekoraj, wartość brutto 912.182,99 zł, wartość umorzenia na 1 stycznia 2011 roku 0,00 zł, stawka amortyzacji 4,5%, tj. 3.420,69 zł (za 1 miesiąc, ustalona proporcjonalnie), wartość umorzenia na 31 grudnia 2011 roku 3.420,69 zł, wartość netto środka trwałego 908.762,30 zł. Stawka zgodna z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych;

grupa V

- urządzenie wielofunkcyjne Kyocera (działa samodzielnie) oznaczone w ewidencji jako kserokopiarka, wartość brutto 19.987,50 zł, zakupione w dniu 30 grudnia 2011 roku ,wartość umorzenia na 31 grudnia 2011 roku 0,00 zł. Naliczenie amortyzacji od dnia 1 stycznia 2012 roku. Urządzenie zakwalifikowano do grupy V, podczas, gdy środek ten powinien zostać ujęty **w grupie VIII, podgrupie 80 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, rodzaju 803 – wyposażenie techniczne dla prac biurowych, zbiór 803-2 - wyposażenie.**
- urządzenie wielofunkcyjne Kyocera (działa samodzielnie) oznaczone w ewidencji jako kserokopiarka, wartość brutto 12.279,30 zł, wartość umorzenia na 1 stycznia 2011 roku 2.250,50 zł, stawka amortyzacji 7 %, tj. 895,55 zł, wartość umorzenia

ma 31 grudnia 2011 roku 3.080,05 zł, wartość netto środka trwałego 9.199,29 zł. Urzędzie zakwalifikowano do grupy V, podczas, gdy środek ten powinien zostać ujęty **w grupie VIII, podgrupie 80 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, rodzaju 803 – wyposażenie techniczne dla prac biurowych, zbiór 803-2 - wyposażenie. Błędne zakwalifikowanie środka trwałego spowodowało nieprawidłowe obliczenie amortyzacji za 2011 rok, gdyż zastosowana stawka amortyzacyjna w wysokości 7 % była niezgodna z roczną stawką amortyzacyjną wynikająca z załącznika nr 1 do ww. ustawy. Z przepisów ustawy wynikało, że obowiązującą stawką była stawka 20%, co skutkowało, że roczny odpis powinien wynosić 2.455,86 zł, zamiast 895,55 zł. W trakcie trwania kontroli w drodze PK dokonano korekty mylnie nadanego symbolu klasyfikacyjnego i stopy umorzenia;**

grupa VII

- samochód osobowy Renault, wartość brutto 57.700,00 zł, wartość umorzenia na 1 stycznia 2011 roku 20.195,00 zł, stawka amortyzacji 20%, tj. 111.540,00 zł, wartość umorzenia ma 31 grudnia 2011 roku 31.735,00 zł, wartość netto środka trwałego 25.965,00 zł. Stawka zgodna z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych;
- samochód ciężarowy, wartość brutto 41.000,00 zł, wartość umorzenia na 1 stycznia 2011 roku 13.666,67 zł, stawka amortyzacji 20%, tj. 8.200,00 zł, wartość umorzenia ma 31 grudnia 2011 roku 21.866,67 zł, wartość netto środka trwałego 19.133,33 zł. Stawka zgodna z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Kontrolujące stwierdziły, że ewidencję analityczną do konta 011 dla środków trwałych wykazanych przez placówki oświatowe z terenu Gminy w bilansach tych jednostek za 2011 roku prowadzi pracownik Urzędu Gminy Maria Przybył. Zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Tabele amortyzacyjne prowadzone były łącznie dla środków trwałych w jednostce – Urzędzie Gminy – oraz dla wszystkich jednostek oświatowych.

Powyższe powodowało, że istniała niezgodność pomiędzy saldem konta 071 na dzień 31 grudnia 2011 roku dla jednostki – 22.531.310,54 zł a wartością umorzeń środków trwałych z tabeli amortyzacyjnej – 25.772.237,83 zł.
Prowadzona ewidencja analityczna była niezgodna z ewidencją syntetyczną, co stanowiło naruszenie art. 16 ustawy o rachunkowości.
Kontrolujące stwierdziły, że podstawą zapisów w ewidencji syntetycznej na koncie 071 w placówkach oświatowych były polecenia księgowania podpisane przez inspektora Urzędu Gminy Marię Przybył, Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy. Ponadto wartość umorzenia dla grupy IV w ewidencji analitycznej obejmuje również umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Gminy oraz w placówkach oświatowych.

W bilansie jednostki za 2011 rok wykazano wartość środków trwałych w wysokości 69.773.778,15 zł (92.153.812,24 zł – 22.380.034,09 zł), wartości niematerialne i prawne w kwocie 78.507,08 zł (229.783,53 zł – 151.276,45 zł).

*Zestawienie obrotów i sald dla konta 071 oraz tabela amortyzacyjna za 2011 rok stanowi **załącznik nr 29 protokołu kontroli.***

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

Zgodnie z ewidencją księgową saldo Ma konta 013, w 2011 roku przedstawiało się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2011 roku – 707.144,34 zł,

Obroty Wn – 165.872,18 zł,

Obroty Ma - 17.464,50 zł,

B.Z. na dzień 31 grudnia 2011 roku – 855.552,02 zł,

Według ewidencji konta 072 – „umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych" – na dzień 31 grudnia 2011 roku saldo konta wynosiło 1.019.776,57 zł i jest zgodne z saldem konta 013 oraz z wartością zakupionych programów i licencji księgowanych na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne", które umarzane są 100% - 149.459,07 zł.

Ewidencja analityczna do konta 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych:

- fundusz solecki Gazomia Nowa – 3.069,47 zł,
- fundusz solecki Gościmowice Drugie – 8.560,00 zł,
- budowa sieci kanalizacji sanitarnej Baby i Kiełczówka – 12.612,51 zł,
- plac zabaw „Skrzat" – 10.497,92 zł,
- plac zabaw „Brzdąc" – 31.326,01 zł,
- Orlik – moje boisko – 2.594,00 zł,
- fundusz sołecki Białkowice – 10.016,47 zł,
- urząd gminy – 568.289,07 zł,
- mienie komunalne – 85.235,52 zł,
- straże pożarne – 44.721,82 zł,
- punkt konsultacyjny – 1.129,07 zł.
- klub abstynencki – 3.202,98 zł,
- świetlica socjoterapeutyczna – 399,00 zł,
- magazyn oc – 3.325,91 zł,
- oczyszczalnie ścieków – 5.290,51 zł,
- GZOZ – 6.173,60 zł,
- centrum kształcenia na odległość – 43.317,92 zł
- inicjatywa warunkiem rozwoju - 15.790,24 zł

Razem 855.552,02 zł

Wartość pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji analitycznej zgodna jest z kontem syntetycznym 013.

W oparciu o książkę inwentarzową dla Urzędu Gminy, konto 26B – aparaty i centrale telefoniczne – stwierdzono, że w 2011 roku jednostka zakupiła 11 aparatów telefonicznych oraz słuchawek o łącznej wartości 1.669,18 zł.

W oparciu o książkę inwentarzową – mienie komunalne, konto 67c/1 – pozostały sprzęt – stwierdzono, że jednostka zakupiła wyposażenie boiska sportowego oraz placu zabaw przy Szkole Podstawowej w Rękoraju w ilości 11 sztuk o łącznej wartości 19.619,99 zł

Zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 zapisanymi w zarządzeniu nr VI/12/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Moszczenica oraz jednostek budżetowych, pozostałe środki trwale o wartości powyżej 1.500 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje się na koncie 013. Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 750 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych podlegają ewidencji ilościowej. Bez wglądu na wartość ewidencje ilościowo-wartościowa prowadzi się dla pozostałych środków trwałych: mebli, maszyn do pisania, elektronarzędzi, sprzętu AGD-RTV, sprzętu elektronicznego. W zarządzeniu nie odniesiono się do ewidencji środków trwałych o wartości powyżej 750 zł a poniżej 1.500 zł.

Aktualnie obowiązujące zarządzenie nr 90/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku uregulowało zasady prowadzenia ewidencji analitycznej: dla środków o wartości powyżej 750 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa, dla środków poniżej tej kwoty ewidencja ilościowa. Bez wglądu na wartość ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się dla pozostałych środków trwałych: mebli, maszyn do pisania, elektronarzędzi, sprzętu AGD-RTV, sprzętu elektronicznego.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne" - służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna. Według ewidencji księgowej konta 020 wartość wykazana, jako bilans otwarcia i zamknięcia oraz obrotów w 2011 roku wynosiła:

B.O. na dzień 1 stycznia 2011 roku – 334.184,93 zł,

Obroty Wn – 59.823,15 zł,

Obroty Ma - 0,00 zł,

B.Z. na dzień 31 grudnia 2011 roku – 394.008,08 zł

Wartość umorzenia na koncie syntetycznym 071 wynosiła 151.276,45 zł.

Ewidencja analityczna do konta prowadzona była;

- w formie programu komputerowego – wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł;
- w formie książki inwentarzowej – wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00 zł.

Zgodnie z informacją inspektora Marii Przybył w ewidencji analitycznej do konta 011 w grupie IV ujęto dodatkowo wartości niematerialne i prawne Urzędu Gminy i placówek oświatowych, które umarzane są stopniowo:

Urząd Gminy

B.O. na dzień 1 stycznia 2011 roku – 207.882,82 zł,

Obroty Wn – 21.894,71 zł,

Obroty Ma - 0,00 zł,

B.Z. na dzień 31 grudnia 2011 roku – 229.783,53 zł

Placówki oświatowe

B.O. na dzień 1 stycznia 2011 roku – 4.148,00 zł,

Obroty Wn – 0,00 zł,

Obroty Ma - 0,00 zł,

B.Z. na dzień 31 grudnia 2011 roku – 4.148,00 zł

Ewidencja księgowa wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo:

Urząd Gminy

B.O. na dzień 1 stycznia 2011 roku – 126.296,11 zł,

Obroty Wn – 37.928,44 zł,

Obroty Ma - 0,00 zł,

B.Z. na dzień 31 grudnia 2011 roku – 161.994,56 zł

Placówki oświatowe

B.O. na dzień 1 stycznia 2011 roku – 133.268,54 zł,

Obroty Wn – 17.658,29 zł,

Obroty Ma - 499,24 zł,

B.Z. na dzień 31 grudnia 2011 roku – 150.427,59 zł

Zestawienie wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji analitycznej sporządzone przez inspektora Marię Przybył stanowi ***załącznik nr 29*** *protokołu kontroli*

Ponadto w jednostce prowadzona jest książka inwentarzowa dla konta 020 dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 3.500,00 zł „Projekt - inicjatywa warunkiem rozwoju", gdzie wartość składników majątku wynosiła 2.229,89 zł.

Zgodnie z ewidencją analityczną dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500,00 zł w 2011 roku dokonano zakupu 4 programów komputerowych:

- baza danych do programu EWMAPA – 7.495,23 zł;
- baza danych do programu EWMAPA - 6.577,80 zł;
- licencja COMP SA – serwerownia UG – 3.910,84 zł;
- licencja COMP SA – serwerownia UG – 3. 910,84 zł,

łącznie 21.894,71 zł.

Wartości niematerialne i prawne zakupione w 2011 roku o wartości poniżej 3.500,00 zł zostały ujęte w książce inwentarzowej dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo. Wartość składników majątku zgodna z obrotami na stronie Wn konta 020-2.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 020-1 ustalono, że jednostka dokonywała umorzeń według stawki 30% lub 50%. Zgodnie z zasadami działania konta określonymi w zarządzeniu z 2012 roku i z 2010 roku „wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 3.500,00 zł umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości". Do wyceny wartości niematerialnych i prawnych oraz sposobów dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych stosuje się odpowiednio art. 31 ust. 2 i art. 32 ust. 1-4 i ust. 6 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości wartości niematerialne i prawne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen nabycia lub po kosztach wytworzenia. Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisy dokonywane są w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub w okresie, w którym składnik majątku przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono jego niedobór. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności wartości

niematerialnych i prawnych zgodnie z uregulowaniem art. 32 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne, które podlegają amortyzacji podatkowej, wymienione zostały w art. 16b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn.zm.) i art. 22b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn.zm.). Zgodnie z tymi przepisami amortyzacji podatkowej podlegają, z zastrzeżeniem art. 16c, nabyte nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego,

- spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,

- prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,

- autorskie lub pokrewne prawa majątkowe,

- licencje,

- prawa do: wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych, wzorów zdobniczych,

- wartości stanowiące równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how).

Jednostka nie ustaliła indywidualnych stawek amortyzacyjnych w oparciu o art. 16 m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przepisy prawa podatkowego określają minimalne okresy dokonywania tych odpisów dla wartości niematerialnych i prawnych. Są to:

- 24 miesiące dla licencji (sublicencji) na programy komputerowe i od praw autorskich,

- 24 miesiące na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych,

- 36 miesięcy od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych,

- 60 miesięcy od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Ustawa o rachunkowości nie określa szczegółowo okresów i stawek amortyzacyjnych zarówno dla środków trwałych, jak i poszczególnych rodzajów wartości niematerialnych i prawnych. Oznacza to, że okres amortyzacji oraz roczną stawkę amortyzacyjną autorskiego prawa majątkowego lub licencji jednostka powinna ustalić samodzielnie, uwzględniając przy tym przewidywany okres ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnej i prawnej - art. 32 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wydruk z ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych wraz ze stawkami umorzenia stanowi ***akta kontroli strony 18***

W bilansie jednostki za 2011 rok wykazano wartości niematerialne i prawne w wysokości 78.507,08 zł (229.783,53 zł – 151.276,45 zł).

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Gmina Moszczenica posiadała na dzień 31 grudnia 2011 roku finansowy majątek trwały w wysokości 990.100,00 zł, który wynikał z ewidencji konta 030. Saldo konta na początek 2011 roku wynosiło 700.000,00 zł, w trakcie roku miały miejsce zwiększenia

majątku finansowego o kwotę 390.200,00 zł oraz zmniejszenia stanowiące zwrot wkładów do spółki 100.100,00 zł. Saldo końcowe wynosiło 990.100,00 zł. Na finansowy majątek trwały składały się udziały Gminy w spółce Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. Zmiany w wysokości posiadanych udziałach wynikały z następujących dokumentów:

- uchwała Rady Gminy nr IX/70/11 z dnia 18 maja 2011 roku w sprawie wyrażenia zgody na objęcie przez Gminę Moszczenica w podwyższonym kapitale zakładowym, udziałów w spółce „Przedsiębiorstwo komunalne" sp. z o.o. z siedzibą w Moszczenicy i pokrycie ich wkładem pieniężnym. Objęcie przez Gminę 1001 nowych udziałów o wartości 100,00 zł każdy i pokrycie ich wkładem pieniężnym w łącznej wysokości 100.100 zł. Przekazanie środków - 20 czerwca 2011 roku i 24 sierpnia 2011 roku;
- uchwała Rady Gminy nr XV/143/11 z dnia 14 grudnia 2011 roku w sprawie wyrażenia zgody na objęcie przez Gminę Moszczenica w podwyższonym kapitale zakładowym, udziałów w spółce „Przedsiębiorstwo komunalne" sp. z o.o. z siedzibą w Moszczenicy i pokrycie ich wkładem pieniężnym. Objęcie przez Gminę 1900 nowych udziałów o wartości 100,00 zł każdy i pokrycie ich wkładem pieniężnym w łącznej wysokości 190.000 zł. Przekazanie środków - 29 grudnia 2011 roku.

W dniu 25 lipca 2011 roku spółka dokonała zwrotu kwoty 100.100,00 zł na konto Urzędu Gminy ze względu na nieprawidłowy tytuł przelewu „wniesienie wkładów do spółki prawa handlowego" a winno być „na podwyższenie kapitału zakładowego spółki z o.o. – objęcie nowych udziałów".

Zgodnie z aktem notarialnym Rep. nr 1427/98 z dnia 31 marca 1998 roku podwyższenie kapitału zakładowego spółki nie powoduje zmiany umowy spółki. W akcie notarialnym Rep. A nr 5927/2011 z dnia 19 grudnia 2011 roku przewidziano, że podwyższenie kapitału zakładowego do kwoty 2.000.000 zł w terminie do dnia 31 grudnia 2015 roku nie powoduje zmiany umowy spółki.

W aktualnie obowiązującym zarządzeniu nr 90/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku zapisano, że konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

W roku 2011 obroty na ewidencja na koncie syntetycznym - 310 Materiały - wynosiła:

- na dzień 1 stycznia 2011 roku – Wn 4.260,00 zł,
- obroty Wn - 37.734,36 zł,
- obroty Ma - 36.456,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2011 roku – 5.538,36 zł

Saldo konta 310 wykazano w aktywach bilansu jednostki za 2011 rok w pozycji B.I.1.1 materiały. Saldo konta na koniec 2011 roku zgodne było z wartością zinwentaryzowanego opału. Z arkuszu spisowego wynika, że na koncie tym ewidencjonuje się olej opałowy.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienia związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr VI/163/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwetaryzacyjnej. Określono w niej terminy, metody i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, zasady przeprowadzenia inwentaryzacji i rozliczeń różnic inwentaryzacyjnych.

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W dniu 19 grudnia 2011 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie nr VI/173/2011 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej. Inwentaryzacja dotyczyła mienia komunalnego, środków trwałych i środków w użytkowaniu Urzędu Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku. Harmonogram inwentaryzacji składników majątkowych stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia.

Zespół spisowy powołano zarządzeniem nr VI/166/2011 z dnia 14 grudnia 2011 roku. Komisja inwetaryzacyjna powołana była w dniu 14 grudnia 2011 roku w drodze zarządzenia nr VI/165/2011.

Według inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2009 roku dokonanej w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji sald – rozliczenie wyników inwentaryzacji przedstawia się następująco:

Składniki majątku (konto)	Stan księgowy (saldo konta syntetycznego/ analitycznego) (w zł)		Stan wg inwentaryzacji		
			Ze spisu z natury (w zł)	Z weryfikacji sald z dokumentami księgowymi (w zł)	Z potwierdzenia sald (w zł)
	WN	MA			
Konta jednostki					
135 (ZFŚS)	47.508,94		833.370,98	6.390,80	47.508,94
011	92.153.812,24		62.624.512,36	25.529.299,88	
013			855.552,02		
020	394.008,08			394.008,08	
101	0,00	0,00	0,00		
071	22.531.310,54			22.531.310,54	
072	1.001.756,34			1.001.756,34	
030	990.100,00			990.100,00	
080	9.693.473,21			9.693.473,21	
224	7.164,00			7.164,00	
222		2.220,37		2.220,37	
225		598,00		598,00	
229		24.733,74		24.733,74	
231		144.335,78		144.335,78	
234	163.432,00			163.432,00	
851		210.750,94		210.750,94	
240	190,00			190,00	
310	5.538,36		5.538,36		
640	2.868,16			2.868,16	
860	10.431.590,15			10.431.590,15	
800		58.644.054,73		90.751.090,52 – wydatki	
800				33.001.320,52- dochody 894.284,73	
860		22.529.921,15		33.855.796,03 – dochody	
860				10.431.590,15- wydatki 894.284,73	
139 wadia	20.505,21				20.505,21
201	248,40	62.509,47		15.912,62	48.348,84 248,40
221/wn	861.150,28			861.150,28	
221/ma		4.454,40		4.454,40	

Konta organu					
133	3.147.925,88				3.147.925,88
134	10.053.144,48				10.049.412,55
260	2.557.750,00				2.612.500,00
135	521.752,95				521.752,95
960					
961					

Z treści protokołów z weryfikacji kont np. 800,860,851, 234 nie wynika w jaki sposób dokonano weryfikacji sald kont. Z treści protokołów wynikają tylko salda księgowe oraz obroty na poszczególnych kontach. Celem inwentaryzacji przeprowadzanej metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników jest stwierdzenie, że stan poszczególnych aktywów i pasywów jednostki jest zgodny ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych oraz że ujęte wartości są realne. Celem weryfikacji jest zgromadzenie stosownych dokumentów, które mogły być podstawą ustalenia prawidłowości księgowych i porównania wynikających z nich danych z zapisami w księgach rachunkowych, np. przy inwentaryzacji rurociągów przesyłowych cieczy i gazów dokumenty stanowiące dowód nabycia – OT lub PT, a weryfikacja ma na celu ustalenie czy jednostka jest właścicielem środków trwałych w podanej ilości i wartości.

Inwentaryzacja funduszu jednostki powinna np. umożliwić stwierdzenie czy operacje zaksięgowane na tych kontach zostały prawidłowo sklasyfikowane w księgach rachunkowych, co powinno dotyczyć szczególnie zgodności zapisów księgowych dokonanych na tym koncie z dowodami księgowymi na podstawie, których ujęto w księgach rachunkowych zwiększenia i zmniejszenia funduszu, a także poprawność ustalenia sald kont służących do ewidencji poszczególnych składników funduszu i ich agregacji w pozycje prezentowane w sprawozdaniu finansowym.

Przeprowadzona kontrola dokumentacji inwentaryzacyjnej wykazała, że:

- weryfikacji gruntów dokonano na arkuszach spisu z natury podając sposób spisu przeprowadzenia inwentaryzacji, jako weryfikację oraz sporządzając jednocześnie protokół z weryfikacji (nr 10);
- weryfikację środków trwałych trudno dostępnych oglądowi np. sieci kanalizacyjnych dokonano na arkuszach spisu z natury podając sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, jako weryfikację oraz sporządzając jednocześnie protokół z weryfikacji nr 9, 1, 7, 8;
- weryfikację składników majątkowych dokonywał zespół spisowy przy udziale pracowników merytorycznie odpowiedzialnych lub pracowników księgowości, co stanowiło naruszenie § 9 instrukcji w sprawie wprowadzenia instrukcji inwetaryzacyjnej przyjętej zarządzeniem nr VI/163/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku, który przewidywał, że weryfikację stanów ewidencyjnych przeprowadzają kompetentni pracownicy prowadzący podlegające weryfikacji konta;
- spisu z natury dokonał zespół spisowy w składzie i terminie zgodnym z zarządzeniem Wójta Gminy;
- na arkuszach spisowych znajdują się podpisy członków zespołów spisowych, osoby materialnie odpowiedzialnej i osoby dokonującej wyceny składników,

- osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek, złożyły przed rozpoczęciem spisów oświadczenia informujące o tym, że wszystkie dowody przychodowe i rozchodowe zostały ujęte w ewidencji ilościowej,
- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po przeprowadzonym spisie o braku uwag i zastrzeżeń do przeprowadzonego spisu,
- sporządzono rozliczenie końcowe, z którego wynikało, że komisja inwetaryzacyjna nie stwierdziła różnic. Wartości inwetaryzacyjne zgodne są z zapisami księgowymi. Rozliczenie podpisała komisja inwetaryzacyjna, sprawdzili Skarbnik Gminy a zatwierdził Wójt Gminy;
- komisja inwetaryzacyjna sporządził sprawozdanie z inwentaryzacji za rok 2011. Wartość majątku na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiła 104.092.483,91 zł (rejestr Urzędu Gminy) oraz 18.020,23 zł (rejestr - inicjatywa warunkiem rozwoju) (konta 011, 013, 020, 030, 080, 310). Sprawozdanie sprawdził Skarbnik Gminy a zatwierdził Wójt Gminy;
- w saldzie konta 134 ujęto odsetki od kredytów w wysokości 9.532,29 zł. Potwierdzenia salda nie dotyczyły tej kwoty. W 2012 roku kwotę wyksięgowano z konta 134;

Kontrolujące stwierdziły, że środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe o wartości 2.307.944,35 zł zostały przekazane w nieodpłatne użytkowanie na czas nieokreślony Gminnemu Zespołowi Ochrony Zdrowie w Moszczenicy na podstawie uchwały Rady Gminy nr XLVIII/314/2006 z dnia 26 października 2006 roku. W drodze umów użyczenia z dnia 28 września 2006 roku, dnia 19 września 2007 roku oraz z dnia 31 grudnia 2007 roku przekazano również inne środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o łącznej wartości 111.620,84 zł w bezpłatne użyczenie na czas nieokreślony. W trakcie inwentaryzacji spisu z natury tych składników oraz weryfikacji dokonał zespół spisowy powołany zarządzeniem Wójta Gminy. Obce składniki majątkowe, podlegają inwentaryzacji zgodnie z przepisami art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości, według których znajdujące się w jednostce składniki aktywów będące własnością innych jednostek (powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania), powinny być objęte inwentaryzacją w drodze spisu z natury, a właściciele tych składników powinni zostać powiadomieni o wynikach spisu. Obowiązek ten nie dotyczy jedynie jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania. Przekazanie środków trwałych i pozostałych środków do użyczenia lub użytkowania nie daje podstawy do zdjęcia ich z ewidencji bilansowej Urzędu Gminy. Zgodnie z treścią umów amortyzacji dokonuje użyczający, zaś biorący w użyczenie ujmuje je w ewidencji pozabilansowej, jako obce środki trwałe. Szczegółowy sposób postępowania w tym zakresie i rodzaj stosowanych dokumentów również powinien zostać określony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości jednostki ustalanej na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości, w instrukcji inwentaryzacyjnej.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TREYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ.

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2011

Rada Gminy w Moszczenicy podjęła w dniu 20 kwietnia 2011 roku uchwałę nr VIII/63/11 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Piotrkowskiemu. Uchwałę podjęto na podstawie art. 220 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.). Zgodnie z art. 220 ust. 1 ww. ustawy, z

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

budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być udzielona innym jednostkom samorządu terytorialnego pomoc finansowa w formie dotacji celowej lub pomoc rzeczowa. Podstawą udzielenia pomocy jest umowa zawarta między jednostkami samorządu terytorialnego.
Pomoc finansową udzielono z przeznaczeniem na pokrycie kosztów dojazdu niepełnosprawnych mieszkańców Gminy Moszczenica na warsztaty terapii zajęciowej w Sulejowie w 2011 roku. Z zapisów ww. uchwały wynika, że wysokość dotacji stanowiła kwotę 5.000,00 zł. Ustalono, że pomoc finansowa zostanie udzielona w formie dotacji celowej z budżetu Gminy. Warunki i zakres udzielenia pomocy finansowej, w szczególności przeznaczenie i zasady rozliczania środków określiła umowa zawarta pomiędzy stronami. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

W dniu 20 kwietnia 2011 roku w drodze uchwały Rady Gminy nr VIII/59/11 zabezpieczono środki finansowe na ten cel w wysokości 45.000,00 zł – 75020 § 2320. Zmniejszenia planowanych wydatków dokonano uchwała nr X/79/11 w dniu 24 czerwca 2011 roku do kwoty 5.000,00 zł.

W dniu 16 czerwca 2011 roku została zawarta umowa nr PRA 3153.1.2011 z dnia 16 czerwca 2011 roku pomiędzy Gminą Moszczenica reprezentowaną Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika a Powiatem Piotrkowskim w imieniu, którego działał Starosta i Wicestarosta Powiatu. Gmina zobowiązała się do udzielenia pomocy finansowej Powiatowi w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy z przeznaczeniem na pokrycie kosztów dojazdu niepełnosprawnych mieszkańców Gminy na warsztaty terapii zajęciowej w wysokości 5.000,00 zł. Zakończenie zadania przewidziano do dnia 15 grudnia 2011 roku. Powiat Piotrkowski zobowiązał się przedłożyć sprawozdanie w ciągu 30 dni po wykonaniu zadania wraz z kserokopią faktur i dowodami zapłaty. Zgodnie z zapisami umowy Gmina zobowiązała się do przekazania środków finansowych przelewem na konto wskazane przez Powiat w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy. Zwrot niewykorzystanej dotacji lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem następował w terminie 7 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.
Gmina Moszczenica przekazała środki w wysokości 5.000,00 zł w dniu 6 lipca 2011 roku, co było niezgodne z zapisami § 2 umowy, zgodnie z którym termin przekazania dotacji miał nastąpić w ciągu 7 dni od dnia podpisania umowy.
W dniu 16 stycznia 2012 roku (droga faxową) oraz w dniu 18 stycznia 2012 roku (drogą pocztową) wpłynęło do Urzędu Gminy pismo podpisane przez Wicestarostę Powiatu dotyczące wykorzystania przyznanej dotacji celowej wraz z kserokopią faktur i wyciągów bankowych. Z rozliczenia wynikało, że podmiot poniósł koszty w wysokości 18.523,73 zł ogółem, z tego ze środków dotacji Gminy Moszczenica -5.000,00 zł, z innych środków – 13.523,73 zł. Do rozliczenia dołączono 6 faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez dotowanego. Faktury opisano drugostronnie. Z opisu wynika, jakie środki z dotacji przeznaczono na pokrycie wydatków. Wydatki poniesiono w okresie przewidzianym w umowie. Do faktur dołączono kserokopie przelewów bankowych dotyczących zapłaty należności wynikających z faktur za dowóz. Faktury za dowóz wystawiono na Stowarzyszenie Koło Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym, Piotrków Tryb.

Protokół kontroli prawidłowości rozliczenia dotacji sporządziła w dniu 18 stycznia 2012 roku pomoc administracyjna Olga Kacperek - Filipiak. Z protokołu wynika, że środki finansowe w kwocie 5.000,00 zł zostały wydatkowane zgodnie z celami określonymi w zawartej umowie.

Kontrolujące stwierdziły, iż przedmiot umowy został zrealizowany zgodnie z zapisami zawartymi w wymienionej uchwale Rady Gminy oraz umowie.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I GOSPODARSTW POMOCNICZYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2011 ROK

Na terenie Gminy Moszczenica nie funkcjonują zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze.

XII. INNE USTALENIA

W związku z nałożonym na Regionalne Izby Obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego przez art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, (Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zm.), w Gminie Moszczenica kontroli poddano zagadnienia związane z poniesionymi wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń osiągniętych w 2011 roku.
Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Moszczenica sporządzone zostało z datą 6 lutego 2012 roku i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 14 lutego 2012 roku. Zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Moszczenica, z uwzględnieniem kwoty różnicy, o której mowa w art. 30 a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela (dane ze sprawozdania) kształtowała się następująco:

Stopnie awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 01.01-31.08. 2011 roku	Średniorocz na liczba etatów 01.01-31.08. 2011 roku	2 x 3	Średnie wynagrodzenie 01.09-31.12. 2011 roku	Średnioroczna liczba etatów 01.09-31.12. 2011 roku	5 x 6	4 + 7	Wykonane Wydatki na wynagrodzenia w 2011 roku	9 – 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
nauczyciel stażysta	2.446,82 x 8 = 19.574,56	4,89	95.719,60	2.618,10 x 4 = 10.472,40	7,58	79.380,79	175.100,39	169.015,51	- 6.084,88
nauczyciel kontraktowy	2.715,97 x 8 = 21.727,76	28,25	613.809,22	2.906,09 x 4 = 11.624,36	22,67	263.524,24	877.333,46	895.570,34	+ 18.236,88
nauczyciel mianowany	3.523,42 x 8 = 28.187,36	25,26	712.012,71	3.770,06 x 4 = 15.080,24	31,15	469.749,48	1.181.762,19	1.164.209,94	- 17.552,25
Nauczyciel dyplomowany	4.502,15 x 8 = 36.017,20	66,61	3.119.449,69	4.817,30 x 4 19.269,20	88,01	1.695.882,29	4.815.331,98	4.719.500,79	-95.831,19

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych

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

przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzonego w dniu 6 lutego 2012 roku wykazała, że **Gmina Moszczenica zobowiązana była do wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom stażystom, mianowanym i dyplomowanym w łącznej wysokości 119.468,32 zł.**

Kserokopia sprawozdania z dnia 6 lutego 2012 roku z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządową stanowi ***akta kontroli strony 19***

W wyniku analizy powyższych danych stwierdzono, że wysokość wypłaconych z budżetu Gminy w 2011 roku wynagrodzeń dla nauczycieli stażystów, mianowanych i dyplomowanych ustalona w oparciu o art. 30 ust. 1 ustawy Karta nauczyciela, tj. bez uwzględnienia świadczeń z ZFŚS oraz dodatków specjalnych wymienionych w art. 54 cytowanej ustawy (nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego, dodatku tzw. „wiejskiego") wynosiła **6.052.726,24 zł brutto.**

Kontrolujące ustaliły, że w Gminie Moszczenica wypłacono tym nauczycielom w roku 2011 dodatek wiejski oraz dodatek mieszkaniowy **w kwocie ogólnej 417.624,70 brutto.** Od ww. dodatków odprowadzone są składki do ZUS i ww. dodatki traktowane są przez Urzędy Skarbowe, jako dochód. Ustawa Karta Nauczyciela w art. 54 traktuje dodatek wiejski i dodatek mieszkaniowy, jako dodatki socjalne i ww. dodatków nie wlicza się do ustalania średniego wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.
W przypadku zaliczenia dodatku wiejskiego i dodatku mieszkaniowego (jak to czynią Urzędy Skarbowe i ZUS) do dochodów nauczycieli, Gmina Moszczenica osiągnęłaby w 2011 roku średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, a nawet przekroczyłoby o kwotę 298.156,38 zł.
Kontrolą objęto osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3, co do nauczycieli dyplomotywanych. Wysokość wypłaconych z budżetu gminy w 2011 roku wynagrodzeń dla nauczycieli dyplomowanych wyniosła 95.831,19 zł.

Analizie poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dla stopnia awansu zawodowego – nauczyciele dyplomowani. *Wyliczenie średniorocznej liczby etatów przedstawiają tabele stanowiące załącznik* ***nr 30 protokołu kontroli.***

Z tabeli wynika, że do ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dla stopnia awansu zawodowego - nauczyciel mianowany w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę, przyjęto prawidłowy wskaźnik średniorocznej struktury zatrudnienia. Średnioroczna liczba etatów ustalona dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych dla przedmiotowej grupy nauczycieli wyniosła:

- w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2011 roku – 86,61;
- w okresie od 1 września do 31 grudnia 2011 roku – 88,01.

Analizie poddano prawidłowość wyliczeń jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dyplomowanych. Próbie poddano grupę 10 losowo wybranych nauczycieli dyplomowanych w Szkole Podstawowej w Moszczenicy i Gimnazjum w Moszczenicy. W wyniku kontroli akt osobowych ww. nauczycieli dyplomowanych stwierdzono, że wysokość wypłaconych z budżetu Gminy w 2011 roku wynagrodzeń ustalona została w oparciu o art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, tj. bez uwzględnienia świadczeń z ZFŚS oraz dodatków specjalnych wymienionych w art. 54 powyższej ustawy (nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego, dodatku tzw. „wiejskiego").

Ustalenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz wyznaczenie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego przy sumie Sj = 245.105,52 zł (ustalonej przez kontrolowaną jednostkę), dla nauczycieli mianowanych obrazuje tabela poniżej:

Lp	Imię i nazwisko	Okres 2011 rok	A Stawka wynagr. zasadniczego na pełnym etacie	B (kol 5/ kol 6) Tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin w przeliczeniu na pełne etaty		C (kol 7 / kol 8) okres zatrudnienia		Sj (A*B*C)	Suma roczna	Dj	Wypłacony dodatek uzupełniający	Różnica
				Godz. Przepra-cowane	Pełen etat	Okres przepra-cowany	Rok					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
NAUCZYCIELE DYPLOMOWANI ZATRUDNIENI W Gimnazjum w Moszczenicy												
1	[redacted]	I-VIII	2.799,00	18	18	8	12	1.866,00	2.864,33	1.115,34	1.115,34	0,00
		IX-XII	2.995,00	18	18	4	12	998,33				
2	[redacted]	I-VIII	2.799,00	18	18	8	12	1.866,00	2.864,33	1.115,34	1.115,34	0,00
		IX-XII	2.995,00	18	18	4	12	998,33				
3	[redacted]	I-VIII	2.799,00	18	18	8	12	1.866,00	2.864,33	1.115,34	1.115,34	0,00
		IX-XII	2.995,00	18	18	4	12	998,33				
4	[redacted]	I-VIII	2.799,00	18	18	8	12	1.866,00	2.864,33	1.115,34	1.115,34	0,00
		IX-XII	2.995,00	18	18	4	12	998,33				
RAZEM									11457,32	4.461,36	4.461,36	0,00
NAUCZYCIELE DYPLOMOWANI ZATRUDNIENI W SZKOLE PODSTAWOWEJ W MOSZCZENICY												
1	[redacted]	I-VIII	2.799,00	18	18	8	12	1.866,00	2.864,33	1.115,34	1.115,34	0,00
		IX-XII	2.995,00	18	18	4	12	998,33				
2	[redacted]	I-VIII	2.799,00	22	22	8	12	1.866,00	2.864,33	1.115,34	1.115,34	0,00
		IX-XII	2.995,00	22	22	4	12	998,33				
3	[redacted]	I-VIII	2.799,00	18	18	8	12	1.866,00	2.864,33	1.115,34	1.115,34	0,00

		IX-XII	2.995,00	18	18	4	12	998,33				
4	[redacted]	I-VIII	2.799,00	18	18	8	12	1.866,00	2.864,33	1.115,34	1.115,34	0,00
		IX-XII	2.995,00	18	18	4	12	998,33				
5	[redacted]	I-VIII	2.799,00	18	18	8	12	1.866,00	2.864,33	1.115,34	1.115,34	0,00
		IX-XII	2.995,00	18	18	4	12	998,33				
6	[redacted]	I-VIII	2.799,00	18	18	8	12	1.866,00	2.864,33	1.115,34	1.115,34	0,00
		IX-XII	2.995,00	18	18	4	12	998,33				
RAZEM									17.185,98	6.692,04	6.692,04	0,00
OGÓŁEM									28.643,30	11.153,40	11.153,40	0,00

Wyliczenia dodatku uzupełniającego dokonano wg wzoru:

$$Dj = R \times \frac{Sj}{\Sigma Sj}, \text{ gdzie}$$

R=95.831,19 zł – kwota różnicy dla nauczycieli dyplomowanych (art. 30a KN),
ΣSj= 245.105,52 zł – suma osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego ustalona proporcjonalnie do okresu zatrudnienia
Sj – osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela,
Kontrola dokonana w oparciu o listy wypłat dodatków uzupełniających dla wybranej próby wykazała, że wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających, dokonano w wymaganym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2012 roku.

Kontrolujące stwierdziły, że dodatek mieszkaniowy wypłacany był na podstawie „list nauczycieli, którym przysługuje dodatek mieszkaniowy" w Gimnazjum oraz „listy nauczycieli uprawnionych do dodatku mieszkaniowego" w Szkole Podstawowej, podpisanych przez Dyrektorów Szkół wraz z kwotami dodatku. Listy takie sporządzano w każdym miesiącu. W aktach osobowych nauczycieli znajdowały się wnioski o przyznanie dodatku sporządzone kilka, kilkanaście lat temu, w którym określono termin od którego dodatek się należy oraz w niektórych wysokość dodatku na czas nieokreślony lub określony. Z tego okresu pochodzą również pisma dyrektorów szkół o przyznaniu dodatku lub ich adnotacje na wnioskach.

Na podstawie list należnego dodatku mieszkaniowego dla nauczycieli Szkoły Podstawowej w Moszczenicy za cały 2011 rok stwierdzono, że [redacted] przysługiwał dodatek mieszkaniowy dla 4 osób w rodzinie w wysokości 42,00 zł brutto.

[redacted]

[redacted] Obowiązujący regulamin przyjęty uchwałą nr LV/315/2002 z dnia 9 października 2002 roku uzależniał przyznanie dodatku od tego czy członkiem rodziny jest współmałżonek, dziecko, a także rodzic pozostający na jego utrzymaniu. Dodatek przyznano w wysokości procentowej od najniższego wynagrodzenia w zależności od liczby osób w rodzinie (dla jednej osoby, dwóch, trzech i 4 i powyżej).

[redacted]

Zgodnie z regulaminem wprowadzonym uchwałą nr XXXIX/285/09 z dnia 24 czerwca 2009 roku, nauczycielski dodatek mieszkaniowy uzależniony od liczby członków rodziny i wypłacany co miesiąc z dołu w wysokości:

1) przy jednej osobie w rodzinie – 1 %,
2) przy dwóch osobach w rodzinie – 2 %,
3) przy trzech i więcej osobach w rodzinie – 3 %

minimalnego wynagrodzenia za pracę, określanego corocznie w przepisie wykonawczym do art. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1679 z późn. zm.). Do osób, o których mowa w ust. 1, zalicza się nauczyciela oraz wspólnie z nim zamieszkujących:
1) współmałżonka,
2) rodziców nauczyciela pozostających na jego wyłącznym utrzymaniu,
3) pozostające na utrzymaniu nauczyciela lub nauczyciela i jego małżonka dzieci do ukończenia 18 roku życia lub do czasu ukończenia przez nie gimnazjum albo szkoły ponadgimnazjalnej, nie dłużej jednak niż do ukończenia 21 roku życia,
4) pozostające na utrzymaniu nauczyciela lub nauczyciela i jego małżonka niepracujące dzieci będące studentami, do czasu ukończenia studiów wyższych, nie dłużej jednak niż do ukończenia 26 roku życia,
5) dzieci niepełnosprawne nie posiadające źródła dochodów. Regulamin obowiązywał od 1 stycznia 2009 roku, [redacted] Ustalona liczba lat mogła oznaczać, że od jednego członka rodziny dodatek nie przysługiwał, natomiast za kolejne dziecko mógł się nie należeć. Pracodawca nie wezwał do złożenia stosownego oświadczenia, ani nauczyciel nie przedłożył takowego, pomimo to dodatek był wypłacany do dnia kontroli od liczby 4 członków w rodzinie. W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 25 października 2012 roku doręczono wniosek nauczyciela o przyznanie dodatku mieszkaniowego sporządzony w tym samym dniu. Z wniosku wynika [redacted]

Również dodatek za wychowawstwo (dodatek funkcyjny) do września 2011 roku był wypłacany na podstawie imiennych list wraz z kwotami dodatku („wykaz stawek" lub „wykaz nauczycieli, którym przysługuje dodatek"). Od września 2011 roku nauczycielom wypłacono te dodatki na podstawie oddzielnych pism dyrektorów szkół o ich przyznaniu.

Należy stwierdzić, ze zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt ustawy Karta Nauczyciela, dodatek funkcyjny to składnik wynagrodzenia nauczyciela. Z art. 29 Kodeksu pracy wynika, że umowa o pracę określa strony umowy, rodzaj umowy, datę jej zawarcia oraz warunki pracy i płacy, w szczególności:

1) rodzaj pracy,

2) miejsce wykonywania pracy,
3) wynagrodzenie za pracę odpowiadające rodzajowi pracy, ze wskazaniem składników wynagrodzenia,
4) wymiar czasu pracy,
5) termin rozpoczęcia pracy.

Na mocy postanowień art. 91c ust. 1 Karty Nauczyciela jej przepisy mają pierwszeństwo przed przepisami kodeksu pracy. Z przepisem tym koresponduje art. 5 k.p., zgodnie z którym, jeżeli stosunek pracy określonej kategorii pracowników regulują przepisy szczególne, przepisy kodeksu stosuje się w zakresie nieuregulowanym tymi przepisami. Znajdą one zastosowanie w takich przypadkach jak: elementy i forma umowy o pracę, dopuszczalność rozwiązania umowy o pracę zawartej na czas określony, ochrona przed wypowiedzeniem, uprawnienia w razie nieuzasadnionego lub niezgodnego z prawem wypowiedzenia stosunku pracy, ochrona wynagrodzenia za pracę itd.

Kontrolującym przedłożono akta osobowe Anastazji Nowak Głównego Księgowego oświaty. W dokumentach znajduje się upoważnienie z dnia 28 marca 2011 roku podpisane przez Wójta Gminy sporządzone na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że z dniem 1 kwietnia 2011 roku obowiązki i odpowiedzialności w zakresie finansów oświaty do:
- prowadzenia rachunkowości jednostki;
- wykonywania dyspozycji środami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowym, kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

[redacted]. Kontrolującym przełożono ponadto porozumienia zawarte na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości w 2006 roku pomiędzy dyrektorami placówek oświatowych a Wójtem Gminy w sprawie powierzenia Wójtowi Gminy „wszystkich obowiązków w zakresie ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji".

2. Kontrola umów zleceń realizowanych przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością.

1. Założenie Spółki, określenie zadań i podwyższanie kapitału zakładowego.
1.1. Uchwały dotyczące utworzenia spółki, akt założycielski Spółki
a) Uchwałą nr XLI/1/98 z dnia 4 lutego 1998 roku Rada Gminy Moszczenica utworzyła Spółkę Prawa Handlowego będącą w 100% własnością Gminy Moszczenica zajmującą się świadczeniem usług komunalnych i wykonawstwem inwestycji komunalnych na zasadach konkurencyjności.
b) Uchwałą nr XLII/10/98 z dnia 26 lutego 1998 roku Rada Gminy Moszczenica z dniem 1 kwietnia 1998 roku zawiązała spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą „Przedsiębiorstwo Komunalne" Spółka z o.o. Akt założycielski spółki z ograniczoną odpowiedzialnością stanowił załącznik nr 1 do uchwały. Gmina wniosła kapitał zakładowy spółki w kwocie 603.130,24 zł w formie aportu w postaci maszyn i urządzeń oraz wkład gotówkowy w kwocie 96.869,76 zł. Łączny kapitał zakładowy wynosił 700.000 zł i dzielił się na 7.000 udziałów po 100,00 zł. Ww. uchwałą Rada Gminy oddała w dzierżawę Spółce grunty, budynki i urządzenia stanowiące własność Gminy Moszczenica na czas nieokreślony upoważniając jednocześnie Zarząd Gminy w Moszczenicy do zawarcia odpowiedniej umowy dzierżawy. Z zapisu aktu założycielskiego wynika, iż „Podwyższenie kapitału zakładowego do kwoty 1.000.000,00 zł nie powoduje zmiany umowy spółki" (rozdz. VIII, pkt 7 załącznika do uchwały). Akt założycielski Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością utworzony został w dniu 31 marca 1998 roku aktem

notarialnym - Repertorium „A" nr 1427/98. Uchwały Rady Gminy zmieniające ww. uchwałę:
- uchwała nr XXI/128/2004 z dnia 31 marca 2004 roku – zmieniająca ww. uchwałę w zakresie wykazu gruntów budynków i urządzeń stanowiących własność Gminy Moszczenica oddanych w dzierżawę Przedsiębiorstwu Komunalnemu Spółka z o.o. w Moszczenicy,
- uchwała nr XXXIV/206/2005 z dnia 30 marca 2005 roku - zmieniająca ww. uchwałę w zakresie oddania w nieodpłatne użytkowanie wykazu gruntów budynków i urządzeń stanowiących własność Gminy Moszczenica,
- uchwała nr XLIII/284/2006 z dnia 26 kwietnia 2006 roku zmieniająca ww. uchwałę w zakresie zwiększenia i zmniejszenia urządzeń oddanych w nieodpłatne użytkowanie budowli stanowiących własność Gminy Moszczenica,
- uchwała nr XLVIII/320/2006 z dnia 26 października 2006 roku zmieniająca ww. uchwałę w zakresie zwiększenia oddanych w nieodpłatne użytkowanie budowli stanowiących własność Gminy Moszczenica,
- uchwała nr XXIII/162/08 z dnia 29 kwietnia 2008 roku zmieniająca ww. uchwałę w zakresie zwiększenia oddanych w nieodpłatne użytkowanie budowli stanowiących własność Gminy Moszczenica,
- uchwała nr XXXII/231/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku zmieniająca ww. uchwałę w zakresie zwiększenia oddanych w nieodpłatne użytkowanie budowli stanowiących własność Gminy Moszczenica,
- uchwała nr XII/118/11 z dnia 22 września 2011 roku zmieniająca ww. uchwałę w zakresie zwiększenia oddanych w nieodpłatne użytkowanie specjalistycznych maszyn, środków transportowych, budowli stanowiących własność Gminy Moszczenica,
- uchwała nr III/20/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku zmieniająca ww. uchwałę w zakresie zwiększenia oddanych w nieodpłatne użytkowanie budowli stanowiących własność Gminy Moszczenica,
- uchwała nr XIX/180/12 z dnia 29 marca 2012 roku zmieniająca ww. uchwałę w zakresie zwiększenia oddanych w nieodpłatne użytkowanie budowli stanowiących własność Gminy Moszczenica.

Kserokopia aktu notarialnego Repertorium „A" nr 1427/98 oraz kserokopie uchwał Rady Gminy Moszczenica: nr XLI/1/98 z dnia 4 lutego 1998 roku, nr XLII/10/98 z dnia 26 lutego 1998, nr XXI/128/2004 z dnia 31 marca 2004 roku, nr XXXIV/206/2005 z dnia 30 marca 2005 roku, nr XLIII/284/2006 z dnia 26 kwietnia 2006 roku, nr XLVIII/320/2006 z dnia 26 października 2006 roku, nr XXIII/162/08 z dnia 29 kwietnia 2008 roku, nr XXXII/231/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku, nr XII/118/11 z dnia 22 września 2011 roku, nr III/20/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku, nr XIX/180/12 z dnia 29 marca 2012 roku stanowią akta kontroli strony 20-92

1.2. Uchwały w zakresie powierzenia zadań Spółce

Uchwałą nr VII/49/11 z dnia 30 marca 2011 roku Rada Gminy powierzyła Przedsiębiorstwu Komunalnemu Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością w Moszczenicy w latach 2011, 2012 i 2013 wykonywanie zadań własnych gminy w zakresie gospodarki komunalnej, obejmujących zadania z zakresu:
- gminnych dróg, ulic, mostów, placów tj. utrzymanie nawierzchni dróg, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogą, zimowe utrzymanie dróg, koordynacja robót w pasie drogowym, przeprowadzanie okresowych kontroli stanu dróg i drogowych obiektów inżynierskich, ze szczególnym uwzględnieniem ich wpływu na stan bezpieczeństwa ruchu drogowego, wykonywanie robót interwencyjnych, robót utrzymaniowych i zabezpieczających, przeciwdziałanie niszczeniu dróg przez ich użytkowników, utrzymanie zieleni przydrożnej, w tym sadzenie i usuwanie drzew oraz krzewów;
- zieleni gminnej;

- gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej – naprawa i remontowanie budynków stanowiących mienie komunalne i obiektów wynajmowanych lub dzierżawionych przez gminę.

Z zapisu § 2 uchwały wynika, iż środki finansowe na realizację zadania, na poszczególne lata będą ustalane każdorazowo przez Radę Gminy Moszczenica w uchwale budżetowej.
Wójt Gminy Moszczenica, działając jako Zgromadzenie Wspólników Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. w Moszczenicy ustalił zasady i sposób wykonywania powierzonego zadania oraz sposób dokonywania rozliczeń finansowych pomiędzy Gminą a Spółką z uwzględnieniem uzasadnionych kosztów w granicach środków zarezerwowanych na ten cel w budżecie Gminy.
Uchwały Rady Gminy zmieniające ww. uchwałę:
- uchwała nr XVI/156/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku – zmieniająca ww. uchwałę przez dodanie w § 1 pkt 3 „oraz administrowanie słupami ogłoszeniowymi";
- uchwała nr XVIII/173/12 z dnia 23 lutego 2012 roku – zmieniająca ww. uchwałę przez zmianę tytułu uchwały oraz dodanie w § 1 do pkt 3 pkt 4 i pkt 5 o brzmieniu: „4) eksploatacji ujęć wodnych, sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i deszczowej wraz z ich infrastrukturą w zakresie przesyłu i oczyszczania ścieków, 5)utrzymanie czystości i porządku – opróżnianie koszy ulicznych oraz wywóz nieczystości stałych, płynnych i odpadów biodegradowalnych z nieruchomości stanowiących własność Gminy Moszczenica, a także przyjętych we władanie na podstawie odrębnych przepisów, z wyjątkiem nieruchomości przekazanych w trwały zarząd, użytkowanie, użytkowanie wieczyste lub na podstawie innych umów cywilnoprawnych".

Z zapisu uchwały wynika, iż środki finansowe na realizację zadania, na poszczególne lata będą ustalane każdorazowo przez Radę Gminy Moszczenica w uchwale budżetowej oraz bieżące koszty eksploatacji ujęć wodnych, sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i deszczowej wraz z ich infrastrukturą w zakresie przesyłu i oczyszczania ścieków do określonej górnej granicy klasyfikowania jako środki trwałe, pokrywa Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. w Moszczenicy z uzyskanych dochodów własnych".

Kserokopie uchwał Rady Gminy nr XVI/156/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku oraz nr XVIII/173/12 z dnia 23 lutego 2012 roku stanowią akta kontroli strony 93-95

1.3. Uchwały w zakresie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki

a) Uchwałą nr IX/70/11 z dnia 18 maja 2011 roku Rada Gminy Moszczenica wyraziła zgodę na podjęcie uchwały przez Zgromadzenie Wspólników „Przedsiębiorstwo Komunalne" Sp. z o.o. z siedzibą w Moszczenicy w 2011 roku o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki, na objęcie przez Gminę Moszczenica w podwyższonym kapitale 1.001 udziałów o wartości 100 zł każdy i pokrycie ich wkładem pieniężnym w łącznej wysokości 100.100 zł. Środki na pokrycie obejmowanych udziałów pochodzić będą z budżetu Gminy Moszczenica na 2011 rok z 100.100 zł zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 750, rozdz. 75095, §6010.

b) Uchwałą nr XV/143/11 z dnia 14 grudnia 2011 roku Rada Gminy Moszczenica wyraziła zgodę na podjęcie uchwały przez Zgromadzenie Wspólników „Przedsiębiorstwo Komunalne" Sp. z o.o. z siedzibą w Moszczenicy w 2011 roku o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki, na objęcie przez Gminę Moszczenica w podwyższonym kapitale 1.900 udziałów o wartości 100 zł każdy i pokrycie ich wkładem pieniężnym w łącznej wysokości 190.000 zł. Środki na pokrycie obejmowanych udziałów pochodzić będą z budżetu Gminy Moszczenica na 2011 rok z 190.100 zł zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 750, rozdz. 75095, §6010.

c) Uchwałą nr XXIV/216/12 z dnia 24 lipca 2012 roku Rada Gminy Moszczenica wyraziła zgodę na podjęcie uchwały przez Zgromadzenie Wspólników „Przedsiębiorstwo Komunalne" Sp. z o.o. z siedzibą w Moszczenicy w 2011 roku o podwyższeniu kapitału

zakładowego Spółki, na objęcie przez Gminę Moszczenica w podwyższonym kapitale 2.000 udziałów o wartości 100 zł każdy i pokrycie ich wkładem pieniężnym w łącznej wysokości 200.000 zł. Środki na pokrycie obejmowanych udziałów pochodzić będą z budżetu Gminy Moszczenica na 2011 rok z 200.000 zł zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 750, rozdz. 75095, §6010.

Aktem notarialnym Repertorium „A" nr 5927/2011 z dnia 19 grudnia 2011 roku został zmieniony akt założycielski Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W akcie notarialnym wskazano podwyższenie kapitału do kwoty 2.000.000,00 zł, podwyższenie kapitału zakładowego w terminie do dnia 31 grudnia 2015 roku nie powoduje zmiany umowy Spółki.

Kserokopie: uchwał Rady Gminy nr IX/70/11 z dnia 18 maja 2011, nr XV/143/11 z dnia 14 grudnia 2011 roku, nr XXIV/216/12 z dnia 24 lipca 2012 roku oraz kserokopie aktu notarialnego Rep. „A" nr 5927/2011 z dnia 19 grudnia 2011 roku stanowią akta kontroli strony 96-107

1.4. Uchwały Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością w Moszczenicy w zakresie ustalania zasad i sposobu wykonywania powierzonego zadania Gminy oraz sposób ustalania i kształtowania cen przy realizacji zadań własnych Gminy Moszczenica.

a) Zgromadzenie Wspólników Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością w Moszczenicy uchwałą z dnia 1 kwietnia 2011 roku ustaliła zakres powierzonych zadań oraz zasady finansowania zadań. Z zapisu §2 uchwały wynika, iż:

- szczegółowy zakres zadań określony zostaje na każdy rok kalendarzowy wraz z harmonogramem ich wykonania. Określenie wysokości środków na poszczególne zadania do realizacji następuje przez Gminę Moszczenica. Zasady otwierania zleceń na poszczególne zadania, ustalenia i kształtowanie cen określa załącznik nr 1.

- środki na realizację zadań są określone na dany rok kalendarzowy w budżecie Gminy,

- za wykonanie zadań własnych gminy Spółka będzie obciążać Gminę Moszczenica fakturami VAT wystawionymi na ostatni dzień miesiąca. Do każdej faktury będzie dołączony protokół odbioru robót określający ich wartość, zakres i lokalizację, sporządzony przez Spółkę z udziałem pracownika merytorycznego Gminy.

Z załącznika nr 1 do ww. uchwały wynika, iż „... przed przystąpieniem do realizacji danego zlecenia Spółka przedstawi tzw. kalkulację wstępną do realizacji przez zlecającego. Kalkulacja wstępna ustalająca koszt własny sporządzana będzie na bazie układu kalkulacyjnego kosztów, którego podstawę stanowi klasyczny podział kosztów na koszty bezpośrednie i koszty pośrednie ...". Koszty pośrednie to: koszty zakupu, koszty wydziałowe, koszty ogólnozakładowe, koszty sprzedaży.

Kserokopia uchwały Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością w Moszczenicy z dnia 1 kwietnia 2011 roku stanowi akta kontroli strony 108-115

b) W załączniku nr 1 a z dnia 5 kwietnia 2012 roku do przyjętych zasad ustalania i kształtowania cen przy realizacji zadań własnych Gminy Moszczenica wprowadzono między innymi zmiany:

- „...dla kontroli przez zleceniodawcę sporządzać imienne karty pracy dla konkretnego zlecenia i przechowywać je w dokumentacji źródłowej Spółki dotyczącego danego zlecenia".

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

- „...dla kontroli przez zleceniodawcę sporządzać zestawienie zużytego sprzętu do realizacji konkretnego zlecenia i przechowywać w dokumentacji źródłowej Spółki dotyczącego danego zlecenia".

c) W aneksie z dnia 18 kwietnia 2012 roku do załącznika nr 1 z dnia 30 marca 2011 roku oraz załącznika nr 1 a z dnia 5 kwietnia 2012 roku do przyjętych zasad ustalania i kształtowania cen przy realizacji zadań własnych Gminy Moszczenica wprowadzono między innymi zmiany:

- „... W celu pełnego zobrazowania czasu pracy w kalkulacji wynikowej ostatecznej, należy prowadzić ewidencję czasu pracy pracowników z której będzie wynikało ilu pracowników i ile godzin zostało przepracowanych przy realizacji konkretnego zlecenia, a powyższą ewidencję należy przechowywać w dokumentacjach źródłowych Spółki...".

- „...W związku z dużymi trudnościami dokonania wyceny wstępnej na zadania zlecone a dotyczące głównie prac remontowych, istnieje możliwość ich rozliczenia metodą kosztów poniesionych, z tym iż, kalkulacje wynikowe ostateczne sporządzane będą wg układu kalkulacyjnego kosztów, którego wzór stanowi załącznik nr 1 b.

Kserokopie załącznika nr 1 a z dnia 5 kwietnia 2012 roku oraz aneksu z dnia 18 kwietnia 2012 roku stanowi akta kontroli strony 116-121

1.5. Władze Spółki - Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.

Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. w dniu 28 stycznia 2011 roku został odwołany dotychczasowy Zarząd Spółki w osobach: Adam Gierczak – Prezes Zarządu oraz Tomasz Magacz – Członek Zarządu. Uchwałą Rady Nadzorczej z dniem 29 stycznia 2011 roku został powołany nowy Zarząd Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. w Moszczenicy w osobach: Bogdan Rogalski – Prezes Zarządu, Mieczysław Kacperek – Członek Zarządu.

1.6. Kontrola zadań zlecanych przez Gminę Moszczenica Przedsiębiorstwu Komunalnemu Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością . Kontrolą objęto:

Zlecenie nr GGG.7031.3.2012 z dnia 19 marca 2012 roku na usługę: remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy Moszczenica.

- Zakres rzeczowy zlecenia obejmuje remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy Moszczenica.

- Termin wykonania przedmiotu zlecenia ustala się na dzień 31 grudnia 2012 roku.

- Z § 5 umowy wynika, iż „Za wykonanie powierzonych prac **określonych szczegółowo w kosztorysie wstępnym z dnia 23 lutego 2012 roku** zatwierdzonym przez Wójta Gminy Moszczenica w dniu 23 lutego 2012 roku Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości: 350,00 zł netto + 23% podatek VAT 80,50 zł = 430,50 zł brutto za 1 m^2 powierzchni tj. łącznie za remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy (400 m^2): 350 zł netto x 400 m^2 = 140.000,00 zł netto + 23% podatek VAT (32.200,00 zł) = **172.200,00 zł brutto.**

- W § 7 zapisano, iż: „Ostateczne rozliczenie kosztów następuje na podstawie kosztorysu powykonawczego zaakceptowanego przez Zleceniodawcę oraz w oparciu o kalkulację własną".

W zakresie prac objętych zleceniem osobą odpowiedzialną w kontaktach będzie pracownik Marzena Gajewska – pomoc administracyjna ds. geodezji i gospodarki gruntami.

Kontrolujące ustaliły, iż do zlecenia GGG.7031.3.2012 z dnia 19 marca 2012 roku na usługę: remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy Moszczenica dołączony został kosztorys wstępny (Kalkulacja ofertowa wstępna) z którego wynika jedynie, iż średni koszt remontu 1 m^2 powierzchni wynosi: 350,00 (netto) + 23% (podatek) = 430,50 zł (brutto). Powyższy kosztorys wstępny narusza zapis § 5 zlecenia, w którym zapisano, iż powierzone prace określone zostaną szczegółowo w kosztorysie wstępnym.

Kserokopie zlecenia GGG.7031.3.2012 z dnia 19 marca 2012 roku oraz kosztorysu wstępnego stanowią akta kontroli strony 122-124

Ustalono, iż Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. realizując zlecenie nr GGG.7031.3.2012 z dnia 19 marca 2012 roku - remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy Moszczenica faktycznie płaciło już pierwsze faktury za remont Urzędu Gminy w dniu 29 lutego 2012 roku – dowód: faktura VAT nr 05/02/12 z dnia 29 lutego 2012 roku wystawiona przez PHU „ASTRA" Moszczenica za montaż i ułożenie wykładzin, przygotowanie podłoża w budynku Urzędu Gminy Moszczenica na łączną kwotę 4.303,72 zł.

Oświadczenie z dnia 16 listopada 2012 roku w sprawie gospodarki materiałowej Spółki, wykonywania prac w tym remontu pomieszczeń Urzędu Gminy złożył Prezes Zarządu Bogdan Rogalski. W związku z remontem przeprowadzonym w budynku Urzędu Gminy oświadczył, iż „ ...w celu określenia aktualnego stanu technicznego oraz ryzyka remontowego tak zwanej niskiej części budynku Urzędu Gminy Moszczenicy koniecznym było rozpoczęcie prac na przełomie roku 2011 – 2012, a samo rozpoczęcie prac objętych zleceniem przeprowadzenia remontu w budynku Urzędu Gminy Moszczenica nastąpiło w miesiącu marcu 2012 roku.

Oświadczenie Prezesa Zarządu Bogdan Rogalski z dnia 16 listopada 2012 roku w sprawie gospodarki materiałowej Spółki, wykonywania prac w tym remontu pomieszczeń Urzędu Gminy oraz kserokopia faktury VAT nr 05/02/12 z dnia 29 lutego 2012 roku stanowi ***załącznik nr 31*** *do protokołu kontroli.*

W ramach realizacji zlecenia GGG.7031.3.2012 remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy kontrolą objęto faktury VAT wystawione przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.:

- fakturę VAT nr 2/K/B/12 z dnia 16 kwietnia 2012 roku za remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy na kwotę 64.575,00 zł;

- fakturę VAT nr 8/K/B/12 z dnia 31 lipca 2012 roku za remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy na kwotę 21.525,00 zł;

- fakturę VAT nr 6/K/I/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku za remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy na kwotę 24.108,00 zł.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika Marzenę Gajewską – pomoc administracyjna ds. geodezji i gospodarki gruntami, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika referatu finansowego (podpis nieczytelny), stwierdzono pokrycie wydatków w planie finansowym (podpis nieczytelny), faktury poddane zostały kontroli na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przez Skarbnika Gminy. Stwierdził zgodność czynności pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdził do wypłaty Krzysztof Jędrzejczyk - Zastępca Wójta Gminy.

Pod faktury dołączono protokoły odbioru robót, w których określono jedynie wyremontowaną powierzchnie: 150 m^2, 50 m^2, 56 m^2. Objęte kontrolą protokoły odbioru robót w pkt 2 „Zakres robót ujętych w zleceniu* poszerzony na polecenie" zawierały

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

identyczne zapisy: **„Konieczność wykonania dodatkowych prac, konieczność zastosowania dodatkowych materiałów, zastosowanie materiałów o wyższych parametrach użytkowych od zakładanych w kalkulacji wstępnej".**

W protokołach odbioru robót nie wskazano o jakie prace dodatkowe chodzi, jakie dodatkowe materiały o wyższych parametrach zastosowano od zakładanych w kalkulacjach wstępnych. Kontrolujące stwierdzają, iż w kalkulacji wstępnej brak jest wskazania materiałów jakie mają być użyte do remontu budynku Urzędu Gminy i jakie pomieszczenia mają być objęte remontem.

Ustalono, iż Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. obciążyło Gminę fakturą VAT nr 2/K/B/12 z dnia 16 kwietnia 2012 roku za remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy na kwotę 64.575,00 zł pomimo, iż na dzień 16 kwietnia 2012 roku nie było faktycznie dokonanego odbioru robót. Z protokołu odbioru robót wynika, iż na ww. kwotę dokonano odbioru w dniu 25 kwietnia 2012 roku.

W kosztorysach powykonawczych wskazano jakie pomieszczenia zostały objęte remontem, **bez dokładnego określenia wykonanych prac w każdym pomieszczeniu, zużytych materiałów oraz powierzchni remontowanego pomieszczenia.** Wskazując jedynie łączną powierzchnię objętą remontem.

W zleceniu przyjęto średnią kwotę 430,50 zł za 1 m^2 remontowanej powierzchni niezależnie czy remontem objęto łazienki, pokoje biurowe czy korytarz.

Kosztorysy powykonawcze podpisane zostały przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka.

Kserokopie faktur VAT: nr 2/K/B/12 z dnia 16 kwietnia 2012 roku, nr 8/K/B/12 z dnia 31 lipca 2012 roku, nr 6/K/I/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku wraz protokołami odbioru robót i kosztorysami powykonawczymi stanowią akta kontroli strony 125-139

Ustalono, iż Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o. w Moszczenicy nie prowadzi gospodarki magazynowej.

Na podstawie przedłożonych faktur ustalono, iż jedynie zaznaczone pozycje z poszczególnych faktur zostały przekazane na zlecenie nr GGG.7031.3.2012 remont pomieszczeń budynku Urzędu Gminy. Zakupione materiały przekazywane były również na potrzeby: warsztatu Spółki, oczyszczalni, wodociągów, inne realizowane zadania. Faktury stanowiły podstawę rozliczenia zadania z zużytych materiałów.

W związku z powyższym rozliczaniem materiałów jedna faktura może być kserowana kilka lub kilkanaście razy do chwili kiedy wszystkie zawarte na niej materiały zostaną rozdysponowane i tak nigdy nie będzie pewności, że nie zostały one przykładowo podwójnie rozdysponowane.

W związku z powyższym należy uznać, iż ww. sposób ewidencji materiałów pod konkretnie zadania nie spełnia norm określonych w rachunkowości i jest nieprawidłowy.

Kserokopie faktur VAT nr 485/2012 z dnia 30 marca 2012 roku, nr 132/12 z dnia 9 lutego 2012 roku stanowią akta kontroli 312-318

Zlecenie nr IDR.59.2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku na wykonanie prac polegających na profilowaniu i utwardzeniu tłuczniem 500 mb x 4 m szerokości drogi gminnej w miejscowości Raciborowice – dz. Nr 115, Obr. Raciborowice.

- Zakres rzeczowy zlecenia obejmuje zakup i transport tłucznia dolomitowego, wstępne profilowanie drogi równiarką, rozłożenie tłucznia, profilowanie drogi oraz zagęszczenie tłucznia za pomocą walca wibracyjnego.

- Termin wykonania przedmiotu zlecenia ustala się **na dzień 30 grudnia 2011 roku.**

- Podstawa zlecenia: § 1 ust. 3 – kosztorys wstępny Zleceniobiorcy z dnia 30 listopada 2011 roku zatwierdzony przez Zleceniodawcę w dniu 1 grudnia 2011 roku.

- Z § 5 zlecenia wynika, iż „Za wykonanie powierzonych prac określonych szczegółowo w kosztorysie wstępnym z dnia 1 grudnia 2011 roku Gmina Moszczenica zapłaci Spółce wynagrodzenie w wysokości: **40.314,48 zł (brutto)**. Koszt zakupu materiałów 25.554,48 zł, koszt pracy sprzętu i robocizna 14.760,00 zł.

- W § 7 zapisano, iż: „W przypadku wystąpienia różnic ilościowych, zostaną one rozliczone kosztorysem powykonawczym w oparciu o czynniki cenotwórcze kosztorysu wstępnego, z zastrzeżeniem, że wartość zamówienia nie może przekroczyć kwoty o której mowa w §1 ust. 3".

W zakresie prac objętych zleceniem osobą odpowiedzialną została Aneta Forma – podinspektor ds. dróg.

Kserokopie zlecenia nr IDR.59.2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku oraz kosztorysu wstępnego stanowią akta kontroli strony 140-142

W ramach realizacji zlecenia nr IDR.59.2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku kontrolą objęto faktury VAT wystawione przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.: nr 241/ZUK/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku za profilowanie i utwardzanie tłuczniem drogi Raciborowice na kwotę 40.314,48 zł.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika Anetę Forma – podinspektora ds. dróg, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika referatu finansowego (podpis nieczytelny), stwierdzono pokrycie wydatków w planie finansowym (podpis nieczytelny), faktury poddane zostały kontroli na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przez Skarbnika Gminy. Stwierdził zgodność czynności pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdził do wypłaty Krzysztof Jędrzejczyk - Zastępca Wójta Gminy.

Pod fakturę dołączono protokół odbioru robót oraz kosztorys powykonawczy podpisany przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka.

Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. reprezentowane przez Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka przedłożyło kontrolującym faktury VAT za zakup kruszywa od Kieleckich Kopalń Surowców Mineralnych SA Kielce, na wykonanie prac polegających na profilowaniu i utwardzeniu tłuczniem 500 mb x 4 m szerokości drogi gminnej w miejscowości Raciborowice – dz. Nr 115, Obr. Raciborowice.

Kontrolą objęto przedłożone faktury VAT od Kieleckich Kopalń Surowców Mineralnych SA Kielce obciążające płatnika Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. w Moszczenicy:

- fakturę VAT nr 2011/FS01/008788 z dnia 13 grudnia 2011 roku za zakup kruszywa na kwotę 4.979,51 zł (data sprzedaży 13 grudnia 2011 roku);

- fakturę VAT nr 2011/FS01/008813 z dnia 14 grudnia 2011 roku za zakup kruszywa na kwotę 3.278,69 zł (data sprzedaży 14 grudnia 2011 roku);

- fakturę VAT nr 2011/FS01/008837 z dnia 15 grudnia 2011 roku za zakup kruszywa na kwotę 3.357,04 zł (data sprzedaży 15 grudnia 2011 roku);

- fakturę VAT nr 2011/FS01/008855 z dnia 16 grudnia 2011 roku za zakup kruszywa na kwotę 3.299,18 zł (data sprzedaży 16 grudnia 2011 roku);

- fakturę VAT nr 2011/FS01/008870 z dnia 17 grudnia 2011 roku za zakup kruszywa na kwotę 1.730,95 zł (data sprzedaży 17 grudnia 2011 roku);

- fakturę VAT nr 2011/FS02/006403 z dnia 22 grudnia 2011 roku za zakup kruszywa na kwotę 4.993,37 zł (data sprzedaży 22 grudnia 2011 roku);

- fakturę VAT nr 2011/FS02/006413 z dnia 23 grudnia 2011 roku za zakup kruszywa na kwotę 3.320,88 zł (data sprzedaży 23 grudnia 2011 roku).

Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. w Moszczenicy przedłożyło kontrolującym faktury za zakup kruszcu na wykonanie prac polegających na profilowaniu i utwardzeniu tłuczniem drogi gminnej w miejscowości Raciborowice **na łączną kwotę 24.959,62 zł.**

Kserokopie ww. faktur VAT wystawionych przez Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych SA Kielce stanowią akta kontroli strony 143-149

Prezes Zarządu Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. w Moszczenicy Bogdan Rogalski w oświadczeniu z dnia 16 listopada 2012 roku stwierdził, iż „zakupione kruszywo na remont drogi w Raciborowicach zostało dostarczone w pełnej ilości objętej zamówieniem bezpośrednio na plac budowy – celem uniknięcia dodatkowych kosztów związanych z przemieszczeniem w/w kruszywa z magazynu spółki na plac budowy. Natomiast niewbudowana część kruszywa została zwrócona do magazynu spółki po zakończeniu prac remontowych".

Ustalono, iż zlecenie na wykonanie prac polegających na profilowaniu i utwardzeniu tłuczniem drogi gminnej w miejscowości Raciborowice **zawarte zostało w dniu 29 grudnia 2011 roku – termin wykonania zlecenia 30 grudnia 2011 roku. Faktycznie z oświadczenia wynika, że dostarczanie kruszywa na plac budowy odbywało się w dniach: 13, 14, 15, 16, 17 oraz 22 i 23 grudnia 2011 roku, w związku z powyższym należałoby stwierdzić, iż zlecenie zostało zawarte już po wykonaniu robót budowlanych na drodze gminnej w Raciborowicach.**

Zlecenie nr IDR.46.2011 z dnia 27 września 2011 roku na wykonanie remontu cząstkowego dróg gminnych: 1532E/2 (Gazomia Stara), 110253E (Kosów ul. Rękorajska), 1532E/2 (Wola Moszczenicka ul. Gazomska) polegający na naprawie ubytków w nawierzchni bitumicznej przy użyciu masy asfaltowej na gorąco, masy uzyskanej z recyklingu oraz masy bitumicznej na zimno.

- Zakres rzeczowy zlecenia obejmuje wykonanie remontu cząstkowego dróg gminnych: 1532E/2 (Gazomia Stara), 110253E (Kosów ul. Rękorajska), 1532E/2 (Wola Moszczenicka ul. Gazomska) przy użyciu masy asfaltowej na gorąco, masy uzyskanej z recyklingu oraz masy bitumicznej na zimno.

- Termin wykonania przedmiotu zlecenia ustala się na dzień 10 października 2011 roku.

- Podstawa zlecenia: § 1 ust. 3 – kosztorys wstępny Zleceniobiorcy z dnia 9 września 2011 roku zatwierdzony przez Zleceniodawcę w dniu 27 września 2011 roku.

- Z § 5 zlecenia wynika, iż „Za wykonanie powierzonych prac określonych szczegółowo w kosztorysie wstępnym z dnia 9 września 2011 roku zatwierdzonym przez Wójta Gminy Moszczenica w dniu 27 września 2011 roku Gmina Moszczenica zapłaci Spółce wynagrodzenie w wysokości: **48.954,00 zł (brutto)**. Koszt zakupu materiałów 35.793,00 zł, koszt pracy sprzętu i robocizna 13.161,00 zł.

- W § 7 zapisano, iż: „W przypadku wystąpienia różnic ilościowych, zostaną one rozliczone kosztorysem powykonawczym w oparciu o czynniki cenotwórcze kosztorysu

wstępnego, z zastrzeżeniem, że wartość zamówienia nie może przekroczyć kwoty o której mowa w §1 ust. 3".

W zakresie prac objętych zleceniem osobą odpowiedzialną została Aneta Forma – podinspektor ds. dróg.

Kosztorys wstępny wskazywał na remont drogi gminnej w Gazomi Starej oraz uzupełnienia ubytków masą na zimno ul. Rękorajskiej i Gazomskiej. W kosztorysie wstępnym wskazano: zakup materiałów na kwotę brutto - 35.793,00 zł, robociznę na kwotę brutto – 8.118,00 zł, usługi sprzętem (koparka, samochód ciężarowy, ciągnik) – 5.043,00 zł. **W kosztorysie wstępnym nie wskazano obmiaru robót jakie mają być wykonane w związku z remontem drogi gminnej w Gazomi Starej oraz obmiarów ubytków, które mają być uzupełnione na zimno w ulicach Rękorajskiej i Gazomskiej.**

Kserokopie zlecenia nr IDR.46.2011 z dnia 27 września 2011 roku oraz kosztorysu wstępnego stanowią akta kontroli 150-152

W ramach realizacji zlecenia nr IDR.46.2011 z dnia 27 września 2011 roku kontrolą objęto faktury VAT wystawione przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.: nr 175/ZUK/11 z dnia 10 października 2011 roku za remont cząstkowy dróg gminnych na kwotę 48.936,29 zł.

Faktura zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika Anetę Forma – podinspektora ds. dróg, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika referatu finansowego (podpis nieczytelny), stwierdzono pokrycie wydatków w planie finansowym (podpis nieczytelny), faktury poddane zostały kontroli na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przez Skarbnika Gminy. Stwierdził zgodność czynności pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdził do wypłaty Krzysztof Jędrzejczyk - Zastępca Wójta Gminy.

Pod fakturę dołączono protokół odbioru robót oraz kosztorys powykonawczy podpisany przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka.

W kosztorysie powykonawczym wskazano obmiary ubytków, które mają być uzupełnione na zimno w ulicach Rękorajskiej i Gazomskiej.

Kontrolujące ustaliły, iż istnieje rozbieżność pomiędzy zadaniami wynikającymi z kosztorysu wstępnego a zadaniami wynikającymi z kosztorysu powykonawczego. W kosztorysie wstępnym wskazano m.in. zadanie remont drogi gminnej w Gazomi Starej, kiedy w kosztorysie powykonawczym mówi się o uzupełnieniu ubytków masą na zimno: ul. Rękorajska Kosów (łącznik Kosów – Rękoraj), ul. Gazomska Wola Moszczenicka (od ul. Piotrkowskiej do końca Gazomi Starej).

Kserokopie: faktury VAT nr 175/ZUK/11, protokołu odbioru robót oraz kosztorysu powykonawczego stanowią akta kontroli strony 153-157

Utrzymanie stadionu sportowego

1) Zlecenie nr 04.2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku na utrzymanie stadionu sportowego w Moszczenicy ul. Dworcowa 16 o numerze ewidencyjnym 640/27 na kwotę 5.958,12 zł.

- Zakres rzeczowy zlecenia obejmował prace związane z pielęgnacją murawy (koszenie, podlewanie, uzupełnianie ubytków itp.) oraz prace związane z zabezpieczeniem imprez (mecze, treningi szkolne). Montaż i demontaż siatek, przygotowanie malowanie linii, obsługa kotłowni, zapewnienie niezbędnych mediów itp. Zakup paliwa, wapna.

- Termin wykonania przedmiotu zlecenia ustala się na dzień 30 czerwca 2011 roku.

- Podstawa zlecenia: § 1 ust. 3 – kosztorys wstępny Zleceniobiorcy zatwierdzony przez Zleceniodawcę.

- Z § 5 zlecenia wynika, iż „Za wykonanie powierzonych prac określonych szczegółowo w kosztorysach wstępnych zatwierdzonym przez Wójta Gminy Moszczenica zapłaci Spółce wynagrodzenie **w wysokości: 5.958,12 zł (brutto)**. Koszt zakupu materiałów 221,40 zł, koszt pracy sprzętu i robocizna 5.736,72 zł.

- W § 7 zapisano, iż: „W przypadku wystąpienia różnic ilościowych, zostaną one rozliczone kosztorysem powykonawczym w oparciu o czynniki cenotwórcze kosztorysu wstępnego, z zastrzeżeniem, że wartość zamówienia nie może przekroczyć kwoty o której mowa w §5".

W zakresie prac objętych zleceniem osobą odpowiedzialną została Anna Kulik – inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej.

Kosztorys wstępny obejmował utrzymanie stadionu w miesiącu czerwcu 2011 roku.

Kosztorys wstępny nie został zaakceptowany przez Wójta Gminy co narusza zapis § 5 zlecenia nr 04.2011 z dnia 30 czerwca 2011roku.

Kserokopie zlecenia nr 04.2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku oraz kosztorysu wstępnego stanowią akta kontroli strony 158-160

W ramach realizacji zlecenia nr 04.2011 kontrolą objęto fakturę VAT wystawione przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.: nr 87/ZUK/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku za utrzymanie stadionu sportowego na kwotę 5.958,06 zł.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez pracownika Katarzynę Wieczorek – pomoc administracyjną ds. gospodarki mieszkaniowej, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika referatu finansowego (podpis nieczytelny), stwierdzono pokrycie wydatków w planie finansowym (podpis nieczytelny), faktury poddane zostały kontroli na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przez Skarbnika Gminy. Stwierdził zgodność czynności pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdził do wypłaty Krzysztof Jędrzejczyk - Zastępca Wójta Gminy.

Pod fakturę dołączono protokół odbioru robót oraz kosztorys powykonawczy podpisany przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka.

Kserokopie: faktury VAT nr 87/ZUK/11, protokołu odbioru robót oraz kosztorysu powykonawczego stanowią akta kontroli strony 161-166

Kontrolą objęto faktury VAT: nr 83/06/11/FV z dnia 2 czerwca 2011roku, nr 4320/11 z dnia 11 maja 2011 roku, nr F/0002590/11 z dnia 25 maja 2011 roku, nr F/0002892/11 z dnia 9 czerwca 2011 roku, nr F/0003093 z dnia 21 czerwca 2011 roku przedstawione przez Przedsiębiorstwo Komunalne.

Na podstawie przedłożonych faktur nie można ustalić jakie materiały i w jakich ilościach zostały przekazane na zlecenie nr 04.2011. Koszty zakupu materiałów wynikające z faktur wynosiły 957,66 zł. Koszty zakupu materiałów (paliwo, żyłka) + koszt zakupu wynikająca z kosztorysu powykonawczego wynosiły 221,34 zł.

Kserokopie wykazu, lista obecności z miesiąca czerwca 2011 rok oraz kserokopie faktur VAT dla ww. zlecenia: nr 83/06/11/FV, nr 4320/11, nr F/0002590/11, nr F/0002892/11, nr F/0003093 stanowią akta kontroli strony 167-172

2) Zlecenie nr 27.2011 z dnia 27 października 2011 roku na utrzymanie stadionu sportowego w Moszczenicy ul. Dworcowa 16 o numerze ewidencyjnym 640/27 na kwotę 29.219,88 zł.

- Zakres rzeczowy zlecenia obejmował prace związane z pielęgnacją murawy (koszenie, podlewanie, uzupełnianie ubytków itp.) oraz prace związane z zabezpieczeniem imprez (mecze, treningi szkolne). Montaż i demontaż siatek, przygotowanie malowanie linii, obsługa kotłowni, zapewnienie niezbędnych mediów itp. Zakup paliwa, wapna.

- Termin wykonania przedmiotu zlecenia ustala się na dzień 31 października 2011 roku.

- Podstawa zlecenia: § 1 ust. 3 – kosztorys wstępny Zleceniobiorcy zatwierdzony przez Zleceniodawcę.

- Z § 5 zlecenia wynika, iż „Za wykonanie powierzonych prac określonych szczegółowo w kosztorysach wstępnych z dnia 8 września 2011 roku oraz 6 października 2011 roku zatwierdzonym przez Wójta Gminy Moszczenica w dniu 27 października 2011 roku Gmina Moszczenica zapłaci Spółce wynagrodzenie w wysokości: **29.219,88 zł (brutto)**. Koszt zakupu materiałów 3.635,88 zł, koszt pracy sprzętu i robocizna 25.584,00 zł.

- W § 7 zapisano, iż: „W przypadku wystąpienia różnic ilościowych, zostaną one rozliczone kosztorysem powykonawczym w oparciu o czynniki cenotwórcze kosztorysu wstępnego, z zastrzeżeniem, że wartość zamówienia nie może przekroczyć kwoty o której mowa w §5".

W zakresie prac objętych zleceniem osobą odpowiedzialną została Katarzyna Wieczorek – pomoc administracyjna ds. gospodarki mieszkaniowej.

Kontrolujące ustaliły, iż kosztorysy wstępne obejmowały utrzymanie stadionów w miesiącach: sierpień, wrzesień, październik 2011 roku. Zlecenie zawarte zostało w dacie 27 października 2011 roku – termin wykonania zlecenia 31 października 2011 roku, w związku z powyższym należałoby stwierdzić, iż zlecenie zostało zawarte już po wykonaniu większości robót.

Kserokopie zlecenia nr 27.2011 z dnia 27 października 2011 roku oraz kosztorysu wstępnego stanowią akta kontroli strony 173-177

W ramach realizacji zlecenia nr 27.2011 z dnia 27 października 2011 roku kontrolą objęto faktury VAT wystawione przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.: nr 207/ZUK/11 z dnia 8 grudnia 2011 roku za utrzymanie stadionu sportowego na kwotę 29.219,88 zł.

Faktura zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika Katarzynę Wieczorek – pomoc administracyjną ds. gospodarki mieszkaniowej, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika referatu finansowego (podpis nieczytelny), stwierdzono pokrycie wydatków w planie finansowym (podpis nieczytelny), faktury poddane zostały kontroli na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przez Skarbnika Gminy. Stwierdził zgodność czynności pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdził do wypłaty Krzysztof Jędrzejczyk - Zastępca Wójta Gminy.

Pod fakturę dołączono protokół odbioru robót oraz kosztorys powykonawczy podpisany przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka.

Kserokopie: faktury VAT nr 207/ZUK/11, protokołu odbioru robót oraz kosztorysu powykonawczego stanowią akta kontroli strony 178-182

W ramach rozliczenia ww. zadania Przedsiębiorstwo Komunalne przedłożyło kontrolującym faktury na zakup materiałów oraz listy obecności pracowników realizujących ww. zlecenie.

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

Ustalono, iż zakup materiałów eksploatacyjnych w oparciu o przedłożone kontrolującym faktury wyniósł – 3.467,25% brutto + koszty zakupu 6% = 3.635,88 zł i był zgodny z kosztorysem powykonawczym.

Ustalono na podstawie szczegółowego wykazu przedłożonego kontrolującym przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka wynika, iż dla potrzeb ww. zlecenia przepracowano łącznie 1.040 roboczogodzin, natomiast z przedłożonych list obecności wynika, iż pracownicy przepracowali w miesiącach wrzesień – październik 2011 rok łącznie 615,5 roboczogodziny. Z list obecności nie wynika również, że prace ww. pracowników wykonywane były na stadionie.

Kserokopia wykazu oraz list obecności z miesięcy wrzesień - październik 2011 rok stanowi akta kontroli strony 183-185

3) Zlecenie nr 34.2011 z dnia 31 października 2011 roku na utrzymanie stadionu sportowego w Moszczenicy ul. Dworcowa 16 o numerze ewidencyjnym 640/27 na kwotę 4.305,00 zł.

- Zakres rzeczowy zlecenia obejmował prace związane z pielęgnacją murawy (koszenie, podlewanie, uzupełnianie ubytków itp.) oraz prace związane z zabezpieczeniem imprez (mecze, treningi szkolne). Montaż i demontaż siatek, przygotowanie malowanie linii, obsługa kotłowni, zapewnienie niezbędnych mediów itp. Zakup paliwa, wapna.

- Termin wykonania przedmiotu zlecenia ustala się na dzień 30 listopada 2011 roku.

- Podstawa zlecenia: § 1 ust. 3 – kosztorys wstępny Zleceniobiorcy zatwierdzony przez Zleceniodawcę.

- Z § 5 zlecenia wynika, iż „Za wykonanie powierzonych prac określonych szczegółowo w kosztorysach wstępnych z dnia 31 października 2011 roku zatwierdzonym przez Wójta Gminy Moszczenica w dniu 31 października 2011 roku Gmina Moszczenica zapłaci Spółce wynagrodzenie w wysokości: **4.305,00 (brutto)**. Koszt zakupu materiałów 369,00 zł, koszt pracy sprzętu i robocizna 3.936,00 zł.

- W § 7 zapisano, iż: „W przypadku wystąpienia różnic ilościowych, zostaną one rozliczone kosztorysem powykonawczym w oparciu o czynniki cenotwórcze kosztorysu wstępnego, z zastrzeżeniem, że wartość zamówienia nie może przekroczyć kwoty o której mowa w §5".

W zakresie prac objętych zleceniem osobą odpowiedzialną została Katarzyna Wieczorek – pomoc administracyjna ds. gospodarki mieszkaniowej.

Kosztorys wstępny obejmował utrzymanie stadionów w miesiącu listopadzie 2011 roku.

Kserokopie zlecenia nr 34.2011 z dnia 31 października 2011 roku oraz kosztorysu wstępnego stanowią akta kontroli strony 186-188

W ramach realizacji zlecenia nr 34.2011 z dnia 31 października 2011 roku kontrolą objęto faktury VAT wystawione przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.: nr 216/ZUK/11 z dnia 30 listopada 2011 roku za utrzymanie stadionu sportowego na kwotę 4.228,25 zł.

Faktura zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika Katarzynę Wieczorek – pomoc administracyjną ds. gospodarki mieszkaniowej, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika referatu finansowego (podpis nieczytelny), stwierdzono pokrycie wydatków w planie finansowym (podpis nieczytelny), faktury poddane zostały kontroli na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przez Skarbnika Gminy. Stwierdził zgodność czynności pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdził do wypłaty Krzysztof Jędrzejczyk - Zastępca Wójta Gminy.

Pod fakturę dołączono protokół odbioru robót oraz kosztorys powykonawczy podpisany przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka.

Kserokopie: faktury VAT nr 216/ZUK/11, protokołu odbioru robót oraz kosztorysu powykonawczego stanowią akta kontroli strony 189-193

Ustalono na podstawie szczegółowego wykazu przedłożonego kontrolującym przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka wynika, iż dla potrzeb ww. zlecenia przepracowano łącznie 160 roboczogodzin, natomiast z przedłożonych list obecności wynika, iż pracownicy przepracowali w miesiącu listopadzie łącznie 273 roboczogodziny. Na podstawie list obecności kontrolujące nie mogły ustalić czy wszystkie przepracowane roboczogodziny dotyczyły robót wykonanych na stadionie.

Ustalono, iż zakup materiałów eksploatacyjnych w oparciu o przedłożone kontrolującym faktury wyniósł – 464,43 zł i dotyczył w części kosztów poniesionych na stadionie i w warsztacie Przedsiębiorstwa Komunalnego. Ustalono, iż z faktury VAT nr 312/12/11/FV z dnia 30 listopada 2011 roku wystawionej [redacted] koszty przeznaczone na warsztat i stadion ujęte zostały w jednej pozycji. Koszty dla zadania wynikające z kosztorysu powykonawczego wynosiły – 369,00 zł

Kserokopie wykazu, listy obecności z miesiąca listopada 2011 rok oraz kserokopie faktur VAT: nr 312/12/11/FV, nr 431/2011 stanowią akta kontroli strony 194-201

4) Zlecenie nr 39.2011 z dnia 5 grudnia 2011 roku na utrzymanie stadionu sportowego w Moszczenicy ul. Dworcowa 16 o numerze ewidencyjnym 640/27 na kwotę 4.305,00 zł.

- Zakres rzeczowy zlecenia obejmował prace związane z zabezpieczeniem treningów (montaż i demontaż siatek, przygotowanie malowanie linii, obsługa kotłowni, zapewnienie niezbędnych mediów itp. Zakup niezbędnych materiałów eksploatacyjnych (koncentrat do systemu CO), zabezpieczenie budynku na okres zimy.

- Termin wykonania przedmiotu zlecenia ustala się na dzień 29 grudnia 2011 roku.

- Podstawa zlecenia: § 1 ust. 3 – kosztorys wstępny Zleceniobiorcy zatwierdzony przez Zleceniodawcę.

- Z § 5 zlecenia wynika, iż „Za wykonanie powierzonych prac określonych szczegółowo w kosztorysach wstępnych z dnia 5 grudnia 2011 roku zatwierdzonym przez Wójta Gminy Moszczenica w dniu 5 grudnia 2011 roku Gmina Moszczenica zapłaci Spółce wynagrodzenie w wysokości: **4.305,00 (brutto)**. Koszt zakupu materiałów 1845,00 zł, koszt pracy sprzętu i robocizna 2.460,00 zł.

- W § 7 zapisano, iż: „W przypadku wystąpienia różnic ilościowych, zostaną one rozliczone kosztorysem powykonawczym w oparciu o czynniki cenotwórcze kosztorysu wstępnego, z zastrzeżeniem, że wartość zamówienia nie może przekroczyć kwoty o której mowa w §5".

W zakresie prac objętych zleceniem osobą odpowiedzialną została Katarzyna Wieczorek – pomoc administracyjna ds. gospodarki mieszkaniowej.

Kosztorys wstępny obejmował utrzymanie stadionów w miesiącu grudniu 2011 roku.

Kserokopie zlecenia nr 39.2011 z dnia 5 grudnia 2011 roku oraz kosztorysu wstępnego stanowią akta kontroli strony 202-204

W ramach realizacji zlecenia nr 39.2011 z dnia 5 grudnia 2011 roku kontrolą objęto faktury VAT wystawione przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.: nr 239/ZUK/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku za utrzymanie stadionu sportowego na kwotę 4.305,00 zł.

Faktura zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika Katarzynę Wieczorek – pomoc administracyjną ds. gospodarki mieszkaniowej, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika referatu finansowego (podpis nieczytelny), stwierdzono pokrycie wydatków w planie finansowym (podpis nieczytelny), faktury poddane zostały kontroli na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przez Skarbnika Gminy. Stwierdził zgodność czynności pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdził do wypłaty Krzysztof Jędrzejczyk - Zastępca Wójta Gminy.

Pod fakturę dołączono protokół odbioru robót oraz kosztorys powykonawczy podpisany przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka.

Kserokopie: faktury VAT nr 239/ZUK/11, protokołu odbioru robót oraz kosztorysu powykonawczego stanowią akta kontroli strony 205-209

Na podstawie przedłożonych faktur nie można ustalić jakie materiały i w jakich ilościach zostały przekazane na zlecenie nr 39.2011. Ustalono, iż części kosztów poniesionych na stadionie i w warsztacie Przedsiębiorstwa Komunalnego odnotowano w jednej pozycji. Ustalono, iż między innymi z faktury VAT nr 3093/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku [redacted] koszty materiałów przeznaczonych na warsztat i stadion ujęte zostały w jednej pozycji. Koszty dla zadania wynikające z kosztorysu powykonawczego wynosiły – 1.845,00 zł. Kontrolujące ustaliły, iż w celu realizacji zadania zużyto materiały otrzymane z ww. faktury, z której wynika, iż data sprzedaży nastąpiła w dniu 31 grudnia 2011 roku, kiedy odbiór robót nastąpił protokołem odbioru w dniu 29 grudnia 2011 roku a fakturę za zlecenie nr 39.2011 dotyczące utrzymania stadionu wystawiono w dniu 30 grudnia 2011 roku.

Z faktury VAT nr 918/2011 z dnia 1 grudnia 2011 roku [redacted] nie wynika czy zakup „mobil medic antifreeze kon. do chłod." za kwotę 1.595 zł ujęty został w zleceniu nr 39.2011.

Kserokopie wykazu, listy obecności z miesiąca grudnia 2011 rok oraz kserokopie faktur VAT dla ww. zlecenia: nr 3093/2011, nr 918/2011 stanowią akta kontroli strony 210-216

5) Zlecenie nr GGG.7031.4.2012 z dnia 23 marca 2012 roku na utrzymanie stadionu sportowego w Moszczenicy ul. Dworcowa 16 o numerze ewidencyjnym 640/27 na kwotę 4.305,00 zł.

- Zakres rzeczowy zlecenia obejmował prace związane z pielęgnacją murawy (wałowanie, podlewanie, uzupełnianie ubytków, itp.) prace związane z zabezpieczeniem imprez (mecze, treningi, imprezy szkolne itp.) montaż i demontaż siatek, przygotowanie malowanie linii, obsługa kotłowni, zapewnienie niezbędnych mediów itp., zakup niezbędnych materiałów eksploatacyjnych (miał, wapno, nawóz).

- Termin wykonania przedmiotu zlecenia ustalono się na dzień 31 marca 2012 roku.

- Podstawa zlecenia: uchwały Rady Gminy nr VII/49/11, nr XVI/156/11, nr XVIII/173/12 oraz kosztorys wstępny Zleceniobiorcy zatwierdzony przez Zleceniodawcę.

- Z § 5 zlecenia wynika, iż „Za wykonanie powierzonych prac określonych szczegółowo w kosztorysach wstępnych z dnia 22 marca 2012 roku zatwierdzonym przez Wójta Gminy Moszczenica w dniu 22 marca 2012 roku Gmina Moszczenica zapłaci Spółce wynagrodzenie w wysokości: **7.933,50 zł (brutto)**. Koszt zakupu materiałów – 4.059,00 zł brutto, koszt robocizny 3.542,40 zł brutto, praca sprzętu – 332,10 zł brutto.

Zlecenie Gmina zawarła w dacie 23 marca 2012 roku z terminem realizacji do 31 marca 2012 roku, kiedy z Kosztorysu wstępnego wynika, iż zlecenie obejmuje utrzymanie stadionów w I kwartale 2012 roku.

- W § 7 zapisano, iż: „W przypadku wystąpienia różnic ilościowych, zostaną one rozliczone kosztorysem powykonawczym w oparciu o czynniki cenotwórcze kosztorysu wstępnego, z zastrzeżeniem, że wartość zamówienia nie może przekroczyć kwoty o której mowa w §5".

W zakresie prac objętych zleceniem osobą odpowiedzialną została Marzena Gajewska – pomoc administracyjna ds. geodezji i gospodarki gruntami.

Ustalono, iż w wstępnej części zlecenia wynika, iż w imieniu Gminy Moszczenica działa Wójt Gminy – Marceli Piekarek jako Zleceniodawca, faktycznie zlecenie podpisał Zastępca Wójta Krzysztof Jędrzejczyk.

Kosztorys wstępny obejmował utrzymanie stadionów w I kwartale 2012 roku.

Kserokopie zlecenia nr GGG.7031.4.2012 z dnia 23 marca 2012 roku oraz kosztorysu wstępnego stanowią akta kontroli strony 217-219

W ramach realizacji zlecenia nr GGG.7031.4.2012 z dnia 23 marca 2012 roku kontrolą objęto faktury VAT wystawione przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.: nr 1/K/S/12 z dnia 2 maja 2012 roku za utrzymanie stadionu sportowego **na kwotę 7.088,55 zł.**

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez pracownika Marzenę Gajewską – pomoc administracyjna ds. geodezji i gospodarki gruntami, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika referatu finansowego (podpis nieczytelny), stwierdzono pokrycie wydatków w planie finansowym (podpis nieczytelny), faktury poddane zostały kontroli na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przez Skarbnika Gminy. Stwierdził zgodność czynności pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdził do wypłaty Krzysztof Jędrzejczyk - Zastępca Wójta Gminy.

Pod fakturę dołączono **protokół odbioru robót z dnia 2 maja 2012 roku (I kwartał zakończył się 31 marca 2012 roku)** oraz kosztorys powykonawczy podpisany przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka zatwierdzony prze Zastępcę Wójta Gminy Krzysztofa Jędrzejczyka

Kserokopie: faktury VAT nr 1/K/S/12, protokołu odbioru robót oraz kosztorysu powykonawczego stanowią akta kontroli strony 220-225

Ustalono, iż Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o. w Moszczenicy nie prowadzi gospodarki magazynowej.

Na podstawie przedłożonych faktur ustalono, iż jedynie zaznaczone pozycje z poszczególnych faktur zostały przekazane na zlecenie nr GGG.7031.4.2012. Przykładowo: z faktury VAT 66/2012 [redacted] tylko poz. 21,22,23 przyjęte zostały na zadanie utrzymanie stadionu; z faktury VAT nr 39/02/12/FV z dnia 29 lutego 2012 roku [redacted] tylko poz. 8 (z 28 pozycji występujących na fakturze) przyjęte zostały na zadanie utrzymanie stadionu; z faktury VAT nr 16/02/12/FV z dnia 2 lutego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

2012 roku [redacted] tylko poz. 17 (z 28 pozycji występujących na fakturze) przyjęte zostały na zadanie utrzymanie stadionu. W związku z powyższym rozliczaniem materiałów jedna faktura może być kserowana kilka lub kilkanaście razy do chwili kiedy wszystkie zawarte na niej materiały zostaną rozdysponowane i tak nigdy nie będzie pewności, że nie zostały one przykładowo podwójnie rozdysponowane.

W związku z powyższym należy uznać, iż ww. sposób ewidencji materiałów pod konkretnie zadania nie spełnia norm określonych w rachunkowości i jest nieprawidłowy.

Kserokopie faktur VAT nr 66/2012,nr 16/02/12/FV, nr 39/02/12/FV stanowią akta kontroli strony 226-228

6) Zlecenie nr GGG.7031.5.2012 z dnia 3 kwietnia 2012 roku na utrzymanie stadionu sportowego w Moszczenicy ul. Dworcowa 16 o numerze ewidencyjnym 640/27 na kwotę 4.305,00 zł.

- Zakres rzeczowy zlecenia obejmował prace związane z pielęgnacją murawy (wałowanie, podlewanie, uzupełnianie ubytków, itp.) prace związane z zabezpieczeniem imprez (mecze, treningi, imprezy szkolne itp.) montaż i demontaż siatek, przygotowanie malowanie linii, obsługa kotłowni, zapewnienie niezbędnych mediów itp.

- Termin wykonania przedmiotu zlecenia ustalono się na dzień 1 czerwca 2012 roku.

- Podstawa zlecenia: uchwały Rady Gminy nr VII/49/11, nr XVI/156/11, nr XVIII/173/12 oraz kosztorys wstępny Zleceniobiorcy zatwierdzony przez Zleceniodawcę.

- Z § 5 zlecenia wynika, iż „Za wykonanie powierzonych prac określonych szczegółowo w kosztorysach wstępnych z dnia 22 marca 2012 roku zatwierdzonym przez Wójta Gminy Moszczenica w dniu 22 marca 2012 roku Gmina Moszczenica zapłaci Spółce wynagrodzenie w wysokości: **10.927,32 zł (brutto)**.

Zlecenie Gmina zawarła w dacie 3 kwietnia 2012 roku z terminem realizacji do 1 czerwca 2012 roku powinno obejmować również m-c maj 2012 roku, kiedy z Kosztorysu wstępnego wynika, iż zlecenie obejmuje utrzymanie stadionów w miesiącu kwietniu 2012 roku.

Zlecenie nr GGG.7031.7.2012 z data 14 maja 2012 roku miało zostać zrealizowane do dnia 25 czerwca 2012 roku. Kosztorys wstępny obejmował utrzymanie stadionów w miesiącu maju 2012 roku.

- W § 7 zapisano, iż: „W przypadku wystąpienia różnic ilościowych, zostaną one rozliczone kosztorysem powykonawczym w oparciu o czynniki cenotwórcze kosztorysu wstępnego, z zastrzeżeniem, że wartość zamówienia nie może przekroczyć kwoty o której mowa w §5".

W zakresie prac objętych zleceniem osobą odpowiedzialną została Marzena Gajewska – pomoc administracyjna ds. geodezji i gospodarki gruntami.

Ustalono, iż w wstępnej części zlecenia wynika, iż w imieniu Gminy Moszczenica działa Wójt Gminy – Marceli Piekarek jako Zleceniodawca, faktycznie zlecenie podpisał Zastępca Wójta Krzysztof Jędrzejczyk.

Kosztorys wstępny obejmował utrzymanie stadionów w miesiącu kwietniu 2012 roku.

Kserokopie zlecenia nr GGG.7031.5.2012 z dnia 3 kwietnia 2012 roku oraz kosztorysu wstępnego stanowią akta kontroli strony 229-231

W ramach realizacji zlecenia nr GGG.7031.5.2012 z dnia 3 kwietnia 2012 roku kontrolą objęto faktury VAT wystawione przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.: nr

2/K/S/12 z dnia 4 czerwca 2012 roku za utrzymanie stadionu sportowego **na kwotę 10.210,44 zł.**

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez pracownika Marzenę Gajewską – pomoc administracyjna ds. geodezji i gospodarki gruntami, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika referatu finansowego (podpis nieczytelny), stwierdzono pokrycie wydatków w planie finansowym (podpis nieczytelny), faktury poddane zostały kontroli na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przez Skarbnika Gminy. Stwierdził zgodność czynności pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdził do wypłaty Krzysztof Jędrzejczyk - Zastępca Wójta Gminy.

Pod fakturę dołączono **protokół odbioru robót z dnia 1 czerwca 2012 roku** oraz kosztorys powykonawczy podpisany przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka zatwierdzony prze Zastępcę Wójta Gminy Krzysztofa Jędrzejczyka

Kserokopie: faktury VAT nr 2/K/S/12, protokołu odbioru robót oraz kosztorysu powykonawczego stanowią akta kontroli strony 232-236

Ustalono, iż Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o. w Moszczenicy nie prowadzi gospodarki magazynowej.

Z kalkulacji wynikowej „powykonawczej" dla zlecenia nr GGG.7031.5.2012 z dnia 3 kwietnia 2012 roku wynika, iż między innymi na koszty materiałów składały się noże do kosiarki w ilości 2 szt., cena jednostkowa 278,04 zł = wartość netto 556,08 zł. Kiedy faktycznie z przedłożonej kontrolującym przez Kierownika Zakładu Usług Komunalnych faktury VAT nr 88/0/12 z dnia 30 kwietnia2012 roku [redacted] wynika, iż Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. zakupiło noże do kosiarki w ilości 2 szt. po cenie jednostkowej 139,02 zł oraz 170,99 zł = wartość towaru bez podatku VAT 278,04 zł, wartość brutto 341,991 zł.

Ustalono, iż kosztorys powykonawczy do ww. zlecenia w pozycji materiały został zawyżony o kwotę 278,04 zł.

Kontrolujące ustaliły, iż z listy obecności z m-ca kwietnia 2012 roku wynika, iż na stadionie przepracowano w m-cu kwietniu 2012 roku 149 roboczogodzin, kiedy z kosztorysu powykonawczego wynika, iż przepracowano 148 roboczogodzin. Różnica 1 roboczogodzina – cena jednostkowa 16,72 zł.

Kserokopie faktury VAT nr 88/0/12 oraz listy obecności z m-ca kwietnia 2012 roku wraz z kserokopia kalkulacji powykonawczej stanowi akta kontroli strony 237-239

7) Zlecenie nr GGG.7031.7.2012 z dnia 14 maja 2012 roku na utrzymanie stadionu sportowego w Moszczenicy ul. Dworcowa 16 o numerze ewidencyjnym 640/27 na kwotę 4.305,00 zł.

- Zakres rzeczowy zlecenia obejmował prace związane z pielęgnacją murawy (koszenie, wałowanie, podlewanie, uzupełnianie ubytków, itp.) prace związane z zabezpieczeniem imprez (mecze, treningi, imprezy szkolne itp.) montaż i demontaż siatek, przygotowanie malowanie linii, obsługa kotłowni, zapewnienie niezbędnych mediów itp.

- Termin wykonania przedmiotu zlecenia ustalono się na dzień 25 czerwca 2012 roku.

- Podstawa zlecenia: uchwały Rady Gminy nr VII/49/11, nr XVI/156/11, nr XVIII/173/12 oraz kosztorys wstępny Zleceniobiorcy zatwierdzony przez Zleceniodawcę.

- Z § 5 zlecenia wynika, iż „Za wykonanie powierzonych prac określonych szczegółowo w kosztorysach wstępnych z dnia 14 maja 2012 roku zatwierdzonym przez Wójta Gminy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Moszczenica w dniu 14 maja 2012 roku Gmina Moszczenica zapłaci Spółce wynagrodzenie w wysokości: **14.145,00 zł (brutto).**

- W § 7 zapisano, iż: „W przypadku wystąpienia różnic ilościowych, zostaną one rozliczone kosztorysem powykonawczym w oparciu o czynniki cenotwórcze kosztorysu wstępnego, z zastrzeżeniem, że wartość zamówienia nie może przekroczyć kwoty o której mowa w §5".

W zakresie prac objętych zleceniem osobą odpowiedzialną została Marzena Gajewska – pomoc administracyjna ds. geodezji i gospodarki gruntami.

Ustalono, iż w wstępnej części zlecenia wynika, iż w imieniu Gminy Moszczenica działa Wójt Gminy – Marceli Piekarek jako Zleceniodawca, faktycznie zlecenie podpisał Zastępca Wójta Krzysztof Jędrzejczyk.

Kosztorys wstępny obejmował utrzymanie stadionów w miesiącu maju 2012 roku. Zlecenie zawarte zostało z datą 14 maja 2012 roku i miało zostać zrealizowane do dnia 25 czerwca 2012 roku.

Kserokopie zlecenia nr GGG.7031.7.2012 z dnia 14 maja 2012 roku oraz kosztorysu wstępnego stanowią akta kontroli strony 240-242

W ramach realizacji zlecenia nr GGG.7031.7.2012 z dnia 14 maja 2012 roku kontrolą objęto faktury VAT wystawione przez Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.: nr 3/K/S/12 z dnia 27 czerwca 2012 roku za utrzymanie stadionu sportowego **na kwotę 13.763,63 zł.**

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez pracownika Marzenę Gajewską – pomoc administracyjna ds. geodezji i gospodarki gruntami, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika referatu finansowego (podpis nieczytelny), stwierdzono pokrycie wydatków w planie finansowym (podpis nieczytelny), faktury poddane zostały kontroli na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przez Skarbnika Gminy. Stwierdził zgodność czynności pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdził do wypłaty Krzysztof Jędrzejczyk - Zastępca Wójta Gminy.

Pod fakturę dołączono protokół odbioru robót z dnia 25 czerwca 2012 roku oraz kosztorys powykonawczy podpisany przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka.

Kontrolujące ustaliły, iż zakres robót wykonanych różnił się od zakresu robót wynikającego ze zlecenia jak i kosztorysu wstępnego. Z protokółu odbioru robót z dnia 25 czerwca 2012 roku wynikało, iż zakres robót ujętych w zleceniu uległ poszerzeniu „o rozbiórkę ściany, wyrwanie starych pni i porządkowanie terenu". W kosztorysie powykonawczym zostały wymienione również ww. prace do zlecenia nr GGG.7031.7.2012.

Ustalono, iż Zleceniodawca nie wystawiał dodatkowego zlecenia na wykonanie ww. prac, prace nie były ujęte w „kosztorysie wstępnym", Zleceniodawca nie sporządzał dodatkowo protokołu konieczności na wykonanie ww. prac ani nie sporządzał protokołu prac zamiennych.

Kserokopie: faktury VAT nr 3/K/S/12, protokołu odbioru robót oraz kosztorysu powykonawczego stanowią akta kontroli strony 243-246

Ustalono na podstawie kosztorysu powykonawczego sporządzonego przez Członka Zarządu - Kierownika Usług Komunalnych Mieczysława Kacperka, iż dla potrzeb ww. zlecenia (utrzymanie stadionu w m-cu maju 2012 roku) przepracowano łącznie 442 roboczogodziny, natomiast z przedłożonych przez Ww. listy obecności za m-c maj wynika, iż poszczególni pracownicy

przepracowali: [redacted] – 114,5 godz., [redacted] (na liście nie zaznaczono ile godzin dziennie ww. przepracował) przyjmując, że 8 godz. x 21 dni = 168, [redacted] – 153. Łącznie z listy wynika, iż ww. pracownicy przepracowali w m-cu maju 435,5 roboczogodzin. Z list obecności nie wynika również, że prace ww. pracowników wykonywane były na stadionie. Kontrolujące ustaliły, iż roboty na stadionie objęte zleceniem GGG.7031.7.2012 mogły być realizowane jedynie w okresie od 14 maja 2012 roku do 25 czerwca 2012 roku.

Kserokopia protokołu powykonawczego oraz listy obecności z miesiąca maja 2012 rok stanowi akta kontroli strony 247-248

Oświadczenie w przedmiocie gospodarki materiałowej prowadzonej przez Spółkę oraz realizowanych zadań przez Spółkę złożył w dniu 16 listopada 2012 roku Prezes Zarządu Bogdan Rogalski. Z treści oświadczenia wynika, iż „...zakupione kruszywo na remont drogi w Raciborowicach zostało dostarczone w pełnej ilości objętej zamówieniem bezpośrednio na plac budowy – celem uniknięcia dodatkowych kosztów związanych z przemieszczeniem ww. kruszywa z magazynu spółki na plac budowy. Natomiast niewbudowana część kruszywa została zwrócona do magazynu spółki po zakończeniu prac remontowych. Natomiast w sprawie zużywania materiałów bezpośrednich do wszelkiego rodzaju wykonanych prac, oświadczam, iż wiele materiałów spółka zakupuje wcześniej niż otrzymane zlecenie. Powyższe materiały o charakterze nierasowym są deponowane w magazynie podręcznym spółki celem dalszego ich wykorzystania. Zakupy wielokrotnie dokonywane są z dużym wyprzedzeniem czasowym, a wynika to głównie z faktu rozpoznania cenowego i kumulowania zakupów celem osiągnięcia niższego poziomu cen zakupu. Zestawienie materiałowe sporządzamy zaraz po określeniu rodzaju prac i jego zakresu, jeżeli są takie możliwości na etapie przygotowania danego przedsięwzięcia. Z uwagi na zracjonalizowaną wielkość zatrudnienia w spółce prowadzony jest magazyn materiałów masowych: tj. kruszywo, piasek, destrukt itp., natomiast pozostałe materiały zakupione wcześniej przejmują kierownicy zakładów do swych magazynków podręcznych celem systematycznego wydawania do określonych prac. Bezpośredni nadzór nad wydawaniem materiałów sprawuje Kierownik Zakładu Usług Komunalnych – członek zarządu, a w przypadku gospodarki wodno –ściekowej Kierownik Zakładu wodno – kanalizacyjnego podległy bezpośrednio Zarządowi Spółki. ..." Oświadczenie Prezesa Zarządu Bogdan Rogalski załączono do protokołu kontroli.

Za nieprawidłowo prowadzoną gospodarkę materiałami, wykonywanie zadań bez wcześniej otrzymanych zleceń ze strony Zleceniodawcy, nie zatwierdzanie kosztorysów wstępnych przez Zleceniodawcę, brak obmiaru wykonywanych robót, rozbieżności wynikające ze zlecanych robót przez Zleceniodawcę a robót faktycznie wykonywanych, nierzetelne sporządzanie kosztorysów powykonawczych, nieprawidłowe rozliczanie z roboczogodzin pracowników wykonujących zadania odpowiada Wójt Gminy – Marceli Piekarek oraz Prezes Zarządu Bogdan Rogalski.

Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. tworząc koszty pośrednie:

- koszty wydziałowe – 3,70%,

- koszty ogólnozakładowe – 10,38%,

- koszty zakupu materiałów bezpośrednich – 6,00%,

narzut z zysku – 6,00%

(łącznie 26,08 % - kosztów pośrednich)

nie udowodniło kontrolującym, że jest podmiotem konkurencyjnym w stosunku do innych podmiotów występujących na rynku.

Wskazać należy również na słabość systemu nadzoru prawnego i finansowego nad funkcjonowaniem Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o.

Z wydruku konta „201/42" - Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. wynika, iż obroty na ww. koncie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wynosiły Wn- 879.898,68; Ma – 879.898,68 zł.

Z wydruku konta „201/42" - Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. wynika, iż obroty na ww. koncie w okresie od 1 stycznia do 31 października 2012 roku wynosiły Wn- 645.562,69; Ma – 660.614,96 zł.

Wydruki z Księgi Głównej konta „201/42" Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. za lata 2011 i 2012 stanowią akta kontroli strony 249-277

Kontrolującym przedłożono sprawozdania Zarządu Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. w Moszczenicy za okresy: I półrocze 2011 roku, rok 2011 i I półrocze 2012 roku.

Kserokopie sprawozdań Zarządu Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. w Moszczenicy za okresy: I półrocze 2011 roku, rok 2011 i I półrocze 2012 roku stanowią akta kontroli strony 278-298

Z bilansu Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. oraz rachunku zysków i strat wynika, iż Spółka:

- na dzień 31 grudnia 2010 roku wypracowała zysk w wysokości 31.300,16 zł,

- na dzień 31 grudnia 2011 roku wypracowała zysk w wysokości 20.987,85 zł.

Kserokopie bilansu Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. oraz rachunku zysków i strat za lata 2010 – 2011 stanowią akta kontroli strony 299-305

Kontrolującym przedłożono Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe – F-01/I-01 za II kwartały roku 2012. Z przedłożonego sprawozdania wynika, iż Spółka posiadała stratę na działalności operacyjnej w kwocie 218.000 zł

Kserokopia sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe – F-01/I-01 za II kwartały roku 2012 stanowi akta kontroli strony 306-311

USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera ... ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją .../2012.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Wójt Gminy – Marceli Piekarek
2. Zastępca Wójta Gminy – Krzysztof Jędrzejczyk
3. Skarbnik Gminy – Anna Kaźmierczak
4. Sekretarz Gminy – Katarzyna Majda
5. Inspektor – Maria Przybył
6. Inspektor – Beata Puścian
7. Pomoc administracyjna – Olga Kacperek –Filipiak
8. Inspektor – Krzysztof Kawnik

9. Inspektor – Jadwiga Sitek
10. Inspektor – Nina Włodarczyk

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Kserokopie zakresów obowiązków i upoważnień Zastępcy Wójta Gminy.
2. Kserokopie zakresów obowiązków i upoważnień Skarbnika Gminy.
3. Wewnętrzne procedury kontroli – testy kontrolne.
4. Oświadczenie Skarbnika Gminy odnośnie zaciąganych kredytów i pożyczek.
5. Oświadczenie Skarbnika Gminy emitowania papierów wartościowych.
6. Informacja Skarbnika Gminy – Anny Kaźmierczak dotyczące konta 030.
7. Zestawienie faktur – zobowiązań roku 2010.
8. Zestawienie faktur – zobowiązań roku 2011.
9. Testy do kontroli prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami- w zakresie ewidencji zobowiązań.
10. Wyjaśnienie Wójta Gminy Moszczenica Marcelego Piekarka oraz kserokopia korekty listy płac.
11. Protokół z kontroli kasy.
12. Dane dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej – osoby fizyczne, osoby prawne, lata 2010 – 2011 –tabela nr 1.
13. Test kontrolny dotyczący podatku od nieruchomości – Dane dotyczące uchwał w sprawie podatku od nieruchomości – test nr 1.
14. Test kontrolny dotyczący podatku od nieruchomości – Dane dotyczące wymiaru i poboru podatku od nieruchomości – osoby prawne, 2010 i 2011 - test nr 2 i nr 3.
15. Test kontrolny dotyczący podatku od nieruchomości – Dane dotyczące wymiaru i poboru podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, 2010 i 2011 - test nr 4 i nr 5.
16. Oświadczenie Wójta Gminy z dni 25 października 2012 roku.
17. Dane dotyczące umorzenia zaległości podatkowych – osoby fizyczne, osoby prawne, lata 2010 – 2011 – test nr 6.
18. Testy kontrolne dotyczące podatku od środków transportowych – Dane dotyczące wymiaru i poboru podatku – test nr 1 i nr 2.
19. Kserokopie: uchwały Rady Gminy Moszczenica nr IX/75/11, nr XVII/113/07 oraz nr XX/118/2004, faktury VAT nr 258/ZUK/11 oraz faktury VAT korygującej nr 1/ZUK/12, potwierdzenie przelewu wpłaty, wydruk klasyfikacji dochodów z tytułu opłaty targowej, wyjaśnienie Zastępcy Wójta Gminy.
20. Wykaz nieruchomości sprzedanych w latach 2010 – 2011.
21. Wykaz dotacji na realizacje zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2011 roku.
22. Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 17 października 2012 roku wraz z kserokopią pism o przyznaniu dodatku specjalnego.
23. Wyjaśnienie inspektora Beaty Puścian i inspektora Jadwigi Sitek.
24. Wykaz planowanych i wykonanych wydatków inwestycyjnych w latach 2010-2011.
25. Wykaz źródeł finansowania realizowanych inwestycji w latach 2010-2011.
26. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego.
27. Wykaz dotyczący wartości składników majątkowych w ewidencji analitycznej do konta 011 w Urzędzie Gminy i placówkach oświatowych sporządzony przez inspektora Marię Przybył.
28. Wykaz dotyczący wartości składników majątkowych w ewidencji analitycznej do konta 011 w Urzędzie Gminy sporządzony przez inspektora Marię Przybył.
29. Zestawienie wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji analitycznej sporządzone przez inspektora Marię Przybył.
30. Wyliczenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w dwóch placówkach oświatowych z terenu Gminy.

31. Oświadczenie Prezesa Zarządu Bogdan Rogalski z dnia 16 listopada 2012 roku w sprawie gospodarki materiałowej Spółki, wykonywania prac w tym remontu pomieszczeń Urzędu Gminy oraz kserokopia faktury VAT nr 05/02/12 z dnia 29 lutego 2012 roku.
32. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 18 stycznia 2013 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Moszczenicy.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

(Wanda Jezierska)

Jednostka kontrolowana:

URZĄD GMINY
W MOSZCZENICY
ul.Kosowska 1, 97-310 Moszczenica
pow. piotrkowski, woj. łódzkie
tel.044/6169625 fax6169687
NIP 771-26-57-585, Reg.000543605

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)