

125. 1410. 11. 2011
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

2. ca 46/k

URZĄD GMINY W SOKOLNIKACH
WPŁYNEŁO

dnia 26. 08. 2011

Nr 4017 zał.
podpis *[Signature]*

Numer egzemplarza:	1
--------------------	---

PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Sokolniki Urząd Gminy w Sokolnikach, ul. Marszałka J. Piłsudskiego 1, 98-420 Sokolniki
Termin kontroli:	Od 10 maja do 8 lipca 2011 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Kazimiera Korta – główny inspektor kontroli Sylwia Ryl – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2009 – 2010 i wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/26/2011 z dnia 28 kwietnia 2011 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.

[Handwritten signatures]

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Sokolniki położona jest w południowo – zachodniej części województwa łódzkiego, w powiecie wierszowskim. Graniczy z gminami: Wieruszów, Galewice, Lututów, Biała i Czastary. Przez teren gminy biegną dwie główne trasy komunikacyjne Polski: droga krajowa nr 8 Warszawa – Wrocław i droga krajowa nr 14 Walichnowy – Łódź.

Gmina zajmuje obszar 8.001 ha. Struktura gruntów na terenie gminy przedstawia się następująco:

-- Użytki rolne	- 5.245 ha
w tym: sady	- 73 ha
łąki i pastwiska	- 801 ha
-- Lasy i grunty leśne	- 2.522 ha
-- Pozostałe grunty	- 234 ha

Liczba mieszkańców Gminy Sokolniki na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiła 4.966, w tym: 2.505 kobiet, mężczyzn 2.461. Na dzień 31 grudnia 2010 roku liczba bezrobotnych w Gminie Sokolniki wynosiła 231 osoby, w tym 119 to kobiety.

Gmina Sokolniki jest typową gminą rolniczą, ale dla większości mieszkańców głównym źródłem utrzymania jest zatrudnienie w okolicznych zakładach pracy. Istotne znaczenie w rozwoju gospodarczym gminy oraz na lokalnym rynku pracy spełniają miejscowe firmy, do których zaliczane są: Zakłady Mięsne „MARKO WALICHNOWY w upadłości likwidacyjnej”, „WITAR SA” Oddział w Tyblach, Tartak Tyble, Hotel Restauracja „SOKOLNIK”, Spółdzielnia Mleczarska „OSMLECZ” w Sokolnikach (obecnie w upadłości). W sferze usług przeważają małe firmy handlowe, transportowe, gastronomiczne, rzemieślnicze (stolarskie i tapicerskie), mechaniki i blacharstwa samochodowego, usług budowlanych.


Adres: Urząd Gminy w Sokolnikach, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 1, 98-420 Sokolniki.

Urząd Gminy w Sokolnikach i Gmina Sokolniki są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Urząd Gminy – 000543663 (zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 5 grudnia 2008 roku), [2] Gmina Sokolniki – 250855133 (zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 5 grudnia 2008 roku).

Urząd Gminy w Sokolnikach posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 619-00-21-220 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie z dnia 7 marca 1994 roku. Podatnikiem podatku VAT jest Gmina – posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 997-01-34-237, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieruszowie z dnia 19 maja 2009 roku.

Kontrola dotyczy gospodarki finansowej i zamówień publicznych i ma charakter kompleksowy.

87



2/may

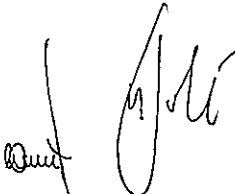
PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE GMINY

Wyszczególnienie	2008 rok	2009 rok	2010 rok
Dochody wykonane ogółem (Do), w zł, z tego:	12.413.952,34	11.700.892,88	12.501.180,06
Dochody bieżące (Db) w zł	11.146.262,06	11.658.297,08	12.452.061,26
Dochody majątkowe (Dm) w zł	1.267.690,28	42.595,80	49.118,80
w tym: dotacje i środki otrzymane na inwestycje	1.267.690,28	0	0
dochody ze sprzedaży majątku (Sm)	0	42.595,80	49.118,80
dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0	0	0
Dochody własne (Dw) w zł	3.895.537,37	3.386.915,67	4.020.458,43
Wydatki wykonane ogółem (Wo) w zł, z tego:	13.145.260,48	10.976.772,16	12.735.746,61
Wydatki majątkowe (Wm) w zł	3.323.977,04	483.892,87	556.926,88
Wydatki bieżące (Wb) w zł, w tym:	9.821.283,44	10.492.879,29	12.178.819,73
Wydatki na wynagrodzenia i pochodne (Ww)	4.999.479,47	5.192.235,50	6.031.083,31
Nadwyżka operacyjna -- dodatnia wartość wyniku Db - Wb (No) w zł	1.324.978,62	1.165.417,79	273.241,53
Nadwyżka operacyjna + dochody majątkowe w zł	2.592.668,90	1.208.013,59	322.360,33
Suma nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku (No + Sm) w zł	1.324.978,62	1.208.013,59	322.360,23
Transfery bieżące z budżetu państwa (subwencja ogólna i dotacje bieżące) - Tb w zł	7.148.751,53	8.136.542,00	8.302.195,84
Zobowiązania ogółem (Zo) w zł, w tym:	7.210.816,66	6.653.763,87	6.783.328,98
Zobowiązania wymagalne w zł, w tym:	139.638,16	255.591,29	43.223,70
Zobowiązania wymagalne wobec ZUS, KRUS, NFZ	- 0 -	17.267,78	- 0 -
Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (Zo-UE) w zł	6.235.515,36	5.678.462,57	6.783.328,98
Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (O) - w zł	392.582,59	435.864,65	473.371,00
Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek (R) - w zł	2.452.581,00	673.005,92	1.508.067,30
Ludność Gminy (w osobach)	4.952	4.959	4.935
WSKAŹNIKI BUDŻETOWE			
Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem (WB1) w %	89,79	99,64	99,61

3/10/10

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE SOKOLNIKI
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10

Udział dochodów własnych w dochodach ogółem (WB2) w %	31,38	28,95	32,16
Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (WB3) w %	10,67	9,96	2,19
Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (WB4) w %	25,29	4,41	4,37
Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne (WB 5) – w %	50,90	49,48	49,52
Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem (WB6) – w %	10,67	10,32	2,58
Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych (WB7) (n-krotność)	0,80	2,50	0,58
WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA			
Transfery bieżące na mieszkańca (WL1)	1.443,61	1.640,76	1.682,31
Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (WL2)	267,56	235,01	53,37
Zobowiązania ogółem na mieszkańca (WL3)	1.456,14	1.341,75	1.373,96
Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	1.259,19	1.145,08	1.374,53
WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ			
Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (WZ1)	58,09	56,86	54,26
Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem (WZ2)	50,23	48,53	54,26
Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (WZ3)	22,92	9,48	15,85
Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne (WZ4)	8,80	9,48	8,05
Obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia (WZ5)	73,04	32,74	49,28
Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (WZ6)	113,64	99,51	113,72
Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem (WZ7)	1,94	3,84	0,64
Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem (WU1)	0	0,15	0
Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem (WU2)	0	0,26	0


 4/10/21

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
Wyszczególnienie	2006 rok (wykonanie)	2007 rok (Wykonanie)	2008 rok (wykonanie)	2009 rok (wykonanie)	2010 rok (wykonanie)
Dochody ogółem	9.925.455,08	10.717.419,91	12.413.952,34	11.700.892,88	12.501.180,06
Dochody bieżące	9.924.236,12	10.701.335,20	11.146.262,06	11.658.297,08	12.452.061,26
Dochody ze sprzedaży majątku	1.218,96	16.084,71	0	42.595,80	49.118,80
Wydatki bieżące	9.464.685,46	8.569.981,41	9.821.283,44	10.492.879,29	12.178.819,73
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	4,64	20,04	10,67	10,32	2,58
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2009 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2006, 2007, 2008 (wykonanie) – 11,78</i>					
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2010 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2007, 2008, 2009 (wykonanie) – 13,68</i>					
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2011 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2008, 2009, 2010 (wykonanie) – 7,86</i>					

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

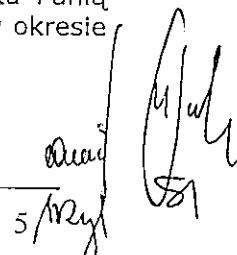
Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Sokolniki jest Pan Grzegorz Ryszard Misiek powołany na to stanowisko uchwałą nr I/1/10 Rady Gminy Sokolniki z dnia 2 grudnia 2010 roku. Wcześniej funkcję przewodniczącego Rady Gminy pełnił Pan Grzegorz Olszewski, wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Gminy Sokolniki nr I/1/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku.

Wójt, Zastępca Wójta

Wójtem Gminy Sokolniki jest Pan Sylwester Skrzypek wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku.

W poprzedniej kadencji funkcję Wójta pełnił Pan Krzysztof Rembecki, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 12 listopada 2006 roku, zaprzysiężony w dniu 6 grudnia 2006 roku. W dniu 9 kwietnia 2009 roku Prezes Rady Ministrów Pan Donald Tusk na podstawie art. 28h w związku z art. 28g ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym wyznaczył z dniem 10 kwietnia 2009 roku Panią Barbarę Wyrwas do wykonywania zadań i kompetencji Wójta Gminy Sokolniki w okresie

5/12/11


przemijającej przeszkody w wykonywaniu zadań i kompetencji Wójta Gminy Sokolniki przez Pana Krzysztofa Rembeckiego spowodowanej tymczasowym aresztowaniem, jednak nie dłużej niż do dnia wygaśnięcia mandatu Wójta. Wyznaczenie wygasło w dniu 8 czerwca 2009 roku. W okresie od 9 czerwca do 5 lipca 2009 roku w Gminie Sokolniki nie było osoby wyznaczonej do pełnienia funkcji Wójta. W dniu 3 lipca 2009 roku Prezes Rady Ministrów z dniem 6 lipca 2009 roku wyznaczył ponownie Panią Barbarę Wyrwas do wykonywania zadań i kompetencji Wójta Gminy Sokolniki w okresie niezdolności do pracy Wójta Gminy Pana Krzysztofa Rembeckiego z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni, jednak nie dłużej niż do dnia wygaśnięcia mandatu Wójta. W dniu 6 grudnia 2009 roku odbyło się referendum w Gminie Sokolniki w sprawie odwołania Wójta. Mieszkańcy Gminy opowiedzieli się za odwołaniem Wójta Gminy Pana Krzysztofa Rembeckiego. W dniu 9 grudnia 2009 roku Prezes Rady Ministrów wyznaczył z dniem 10 grudnia 2009 roku Panią Barbarę Wyrwas do pełnienia funkcji Wójta Gminy Sokolniki do czasu wyboru nowego Wójta.

Zarządzeniem nr 73/2010 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 31 grudnia 2010 r. powołano na Zastępcę Wójta Gminy Sokolniki Panią Renatę Świeściak. Powołanie nastąpiło z dniem 1 stycznia 2011 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Sokolniki jest Pani Maria Werbicka powołana na to stanowisko uchwałą nr 11/90 Rady Gminy w Sokolnikach z dnia 18 czerwca 1990 roku.

Sekretarz gminy

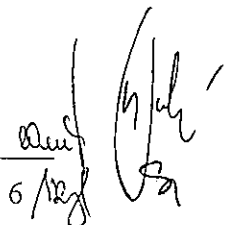
Sekretarzem Gminy Sokolniki jest Pani Danuta Janiaczyk zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 31 sierpnia 2010 roku. W okresie wcześniejszym funkcję Sekretarza Gminy pełniła Pani Jolanta Ulewska – Gnych, powołana na to stanowisko z dniem 1 grudnia 2007 roku uchwałą nr IX/50/07 Rady Gminy Sokolniki z dnia 15 listopada 2007 roku.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych zawiera załącznik nr 5 do Statutu Gminy, uchwalonego przez Radę Gminy uchwałą nr XX/138/09 z dnia 4 czerwca 2009 roku. Zgodnie z ww. załącznikiem w Gminie Sokolniki funkcjonuje 9 jednostek organizacyjnych:

1. Biblioteka Publiczna Gminy Sokolniki,
2. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki w Sokolnikach,
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sokolnikach,
4. Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Sokolnikach,
5. Zespół Szkół im. 32 Eskadry Rozpoznawczej Lotnictwa Armii „Łódź” w Walichnowach,
6. Zespół Szkół w Ochędzynie,
7. Zespół Szkół w Pichlicach,
8. Zespół Szkół w Tyblach,

6/12/09



9. Gimnazjum pod Starym Dębem w Walichnowach.

Biblioteka Publiczna i Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki funkcjonują jako instytucje kultury, a pozostałe jednostki jako jednostki budżetowe. Biblioteka Publiczna utworzona została samorządową instytucją kultury uchwałą nr IX/51/07 Rady Gminy Sokolniki z dnia 15 listopada 2007 roku. Uchwałą nr IX/52/07 Rady Gminy Sokolniki z dnia 15 listopada 2007 roku uchwalono statut Biblioteki Publicznej Gminy Sokolniki, a uchwałą nr XIII/83/08 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 czerwca 2008 roku dokonano jego zmiany. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki utworzony został samorządową instytucją kultury uchwałą nr IX/53/07 Rady Gminy Sokolniki z dnia 15 listopada 2007 roku. Uchwałą nr IX/54/07 Rady Gminy Sokolniki z dnia 15 listopada 2007 roku uchwalono statut Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki w Sokolnikach, a uchwałą nr XIII/82/08 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 czerwca 2008 roku dokonano jego zmiany.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Uchwałą nr XX/138/09 z dnia 4 czerwca 2009 roku Rada Gminy w Sokolnikach uchwaliła Statut Gminy Sokolniki. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 243, poz. 2208 z dnia 20 sierpnia 2009 roku. Uchwałami Rady Gminy Sokolniki nr XXI/146/09 z dnia 22 lipca 2009 roku i nr XXXI/229/10 z dnia 31 sierpnia 2010 roku Rady Gminy zmieniono uchwałę w sprawie nadania statutu.

Regulamin organizacyjny urzędu

Zarządzeniem nr 33/2009 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 24 sierpnia 2009 roku wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Sokolnikach. Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzono zarządzeniem nr 47/A/2010 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 20 października 2010 roku.

Zgodnie z rozdziałem IV § 7 ust. 2 w Regulaminu nadanego zarządzeniem nr 33/2009 strukturę organizacyjną Urzędu Gminy tworzą referaty i samodzielne stanowiska pracy, w tym:

- Referat Administracyjno – Organizacyjny,
- Referat Finansów i Podatków,
- Referat Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Biuro Prawne,
- Pełnomocnicy ds. ochrony informacji niejawnych, ds. kontroli wewnętrznej, ds. zarządzania jakością pracy, ds. ochrony danych osobowych,
- Radca Prawny,
- Pełnomocnik ds. rozwiązywania problemów alkoholowych.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XV/117/2001 z dnia 20 marca 2001 roku Rada Gminy Sokolniki określiła zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 23 kwietnia 2001 roku, Nr 64, poz. 645). Mocą uchwały ustalono:

[Handwritten signature and date]
7/10/11

1. upoważniono Zarząd Gminy Sokolniki do dokonywania samodzielnie, bez uzyskiwania zgody Rady Gminy, czynności prawnych polegających na zbywaniu i obciążaniu nieruchomości stanowiących własność Gminy oraz ich wydzierżawianiu lub najem na okres dłuższy niż trzy lata, z wyjątkiem czynności:
 - zbywania, obciążania oraz wydzierżawiania lub najmu nieruchomości gruntowych posiadających wartość historyczną, kulturalną i przyrodniczą,
 - zbywania, obciążania oraz wydzierżawiania lub najmu nieruchomości gruntowych na cele inwestycji uciążliwych dla środowiska,
 - wnoszenia nieruchomości jako wkładów niepieniężnych (aportów) do spółek prawa handlowego,
 - nieodpłatnego zbywania lub obciążania nieruchomości,
 - czynności z zakresu gospodarki nieruchomościami, które na mocy przepisów szczególnych zostały przekazane do kompetencji Rady Gminy,
2. zbycie i wydzierżawianie nieruchomości odbywa się w drodze przetargu nieograniczonego, z wyjątkiem nieruchomości zbytych na rzecz osoby która dzierżawi nieruchomości na podstawie umowy zawartej co najmniej na 10 lat, jeżeli nieruchomość ta została zabudowana na podstawie pozwolenia na budowę,
3. przyznaje się pierwszeństwo w nabywaniu lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy na rzecz tych dotychczasowych najemców, z którymi są nawiązane umowy najmu lub są najemcami lokalu na innej podstawie niż umowa najmu czy decyzja administracyjna,
4. przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość wynikająca z wyceny. Cena ta może zostać rozłożona na raty i winna być zabezpieczona hipotecznie. Rozłożona na raty nie spłacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

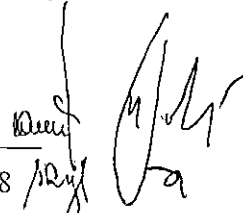
Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Kontrolowana jednostka nie posiadała, zatwierdzonej i wprowadzonej w życie przez Wójta Gminy instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu – stosownie do wymogu wynikającego z art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. Nr 46, poz. 276 ze zm.).

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ (FINANSOWEJ).

Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne.

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w latach 2009-2010 unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były: [1] w procedurach kontroli finansowej wprowadzonych przez Zarząd Gminy Sokolniki uchwałą nr 84/2002 z dnia 14 maja 2002 roku w sprawie regulaminu procedur kontroli, [2] w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonych w życie zarządzeniem nr 6 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 30 września 2002 roku, zawierającej m.in. unormowania dotyczące:


8 / 2010

obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy (kontrola merytoryczna i formalno-rachunkowa, osoby upoważnione do kontroli), [3] w zarządzeniu nr 6/2002 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 30 września 2002 roku w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości i planu kont, [4] w zarządzeniu nr 15/06 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 1 września 2006 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, zmienionym zarządzeniem nr 34/08 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 29 grudnia 2008 roku oraz [4] w zarządzeniu nr 23/2006 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 15 listopada 2006 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej.

W dniu 13 stycznia 2011 roku Wójt Gminy Sylwester Skrzypek wydał zarządzenie nr 5/2011, którym wprowadził Regulamin Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy w Sokolnikach i w jednostkach organizacyjnych. Według ww. regulaminu kontrola finansowa stanowi część systemu kontroli zarządczej i sprawowana jest m.in. przez Skarbnika Gminy w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym w formie karty wydatków, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej, obejmująca lata 2005 – 2006 została przeprowadzona w dniach od 8 lutego 2007 roku do 3 kwietnia 2007 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Panią Kazimierę Kortę, Panią Beatę Tomkowską i Pana Stanisława Gwisa. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/32/2007 z dnia 23 maja 2007 roku skierowanym do Wójta Gminy Sokolniki Pana Krzysztofa Rembeckiego przekazano 24 wnioski pokontrolne. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Sokolniki przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w piśmie z dnia 20 czerwca 2007 roku, 25 czerwca 2007 roku, znak pisma Fn.911-2/07 i 28 czerwca 2007 roku, znak pisma Fn-0911/1/07.

W okresie od 19 listopada do 15 grudnia 2009 roku inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Pan Paweł Dobrzyński, Pan Stanisław Gwis i Pani Joanna Pączek przeprowadzili doraźną kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych za lata 2007-2009. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/12/2010 z dnia 2 marca 2010 roku skierowanym do Wójta Gminy Pani Barbary Wyrwas przekazano 7 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem nr REP.0911-1/2010 z dnia 8 marca 2010 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – 2010 rok

W okresie od dnia 18 października do dnia 19 października 2010 roku pracownicy Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, Wydział Polityki Społecznej Pani Małgorzata Tarka i Pan Sławomir Chmielewski przeprowadzili kontrolę terminowości i prawidłowości przyznawania świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych. Z wystąpienia pokontrolnego nr PS.II.09329/02/10 z dnia 8 grudnia 2010 roku przesłanego na ręce Wójta Gminy Pana Sylwestra Skrzypka wynikało, iż działalność Urzędu Gminy w kontrolowanym zakresie została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami. Informację dotyczącą usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjętych działań i wykonania

wniosków Wójt Gminy przesłał do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi pismem nr RAO.0911-5/10 z dnia 10 stycznia 2011 roku.

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową Gminy Sokolniki prowadzi Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Sokolnikach na podstawie umowy rachunku bankowego, zawartej w dniu 1 kwietnia 2011 roku na okres od dnia 1 kwietnia 2011 roku do 31 marca 2015 roku. Ww. Bank prowadził obsługę bankową gminy w okresie wcześniejszym na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 1 kwietnia 2008 roku na okres od dnia 1 kwietnia 2008 roku do dnia 31 marca 2011 roku. Wyboru banku do obsługi bankowej gminy w 2008 roku i w 2010 roku dokonano w oparciu o art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość szacunkowa zamówienia określona została w marcu 2011 roku przez Skarbnika Gminy na kwotę 10.000,00 zł rocznie. W wyniku kontroli dokumentacji dot. wyboru banku stwierdzono, że na zaproszenie do złożenia ofert, opublikowane na stronie internetowej i zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy wpłynęły dwie oferty: z Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie i z Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi. Wybrano w dniu 28 marca 2011 roku ofertę Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie, ze względu na najniższą cenę.

Rachunki bankowe

Gmina Sokolniki posiadała w Banku prowadzącym obsługę 6 rachunków bankowych. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2009 roku i na dzień 31 grudnia 2010 roku przedstawiał się następująco:

LP	Nazwa rachunku	Stan konta na 31.12.2009	Stan konta na 31.12.2010
1	Rachunek budżetu Gminy	398.016,54	503.308,86
2	Rachunek dochodów	23.460,28	24.628,51
3	Rachunek wydatków	1.313,71	0
4	Rachunek PFRON -- uczeń na wsi	11.719,29	0
5	Gminny FOŚiGW	68,61	0
6	Rachunek ZFŚS	33.438,75	0

Stan środków na rachunkach bankowych był zgodny z ewidencją księgową oraz sprawozdawczością.

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2010 rok

Zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – według ewidencji księgowej na kontach 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” i 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiły łącznie 6.398.172,58 zł (w tym: z tytułu wyemitowanych obligacji na kwotę 1.910.000,00 zł), a na dzień 31 grudnia 2010 roku 6.740.105,28 zł (w tym: z tytułu wyemitowanych obligacji na kwotę 1.710.000,00 zł).

Na zobowiązania gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku składały się: zobowiązania wynikające z siedmiu umów o kredyt, zawartych w latach 2001-2007 i jednej umowy o pożyczkę ze Skarbu Państwa, zawartej w 2010 roku oraz umowy z 2008 roku o emisję obligacji komunalnych.

Szczegółowy wykaz zawartych umów o pożyczkę lub kredyt, kwoty zaciągniętych pożyczek lub kredytów, przeznaczenie kredytu lub pożyczki, okres spłaty, zadłużenie z tytułu poszczególnych kredytów lub pożyczek na dzień 31 grudnia 2009 roku i na dzień 31 grudnia 2010 roku, kwoty przypadające do spłaty w 2011 roku zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli

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)

Jednostka zaciągnęła w okresie objętym kontrolą jeden kredyt krótkoterminowy w 2009 i jeden kredyt krótkoterminowy w 2010 roku:

Rada Gminy Sokolniki w uchwale nr XVII/114/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2009 rok, upoważniła Wójta Gminy Sokolniki do zaciągania pożyczek, kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł.

Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych (dodano uchwałą nr XXI/143/09 z dnia 22 lipca 2009 roku) Rada Gminy Sokolniki określiła następująco: [1] finansowanie przejściowego deficytu budżetu na kwotę 520.000,00 zł, [2] finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 1.200.000,00 zł, [3] spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych w kwocie 1.800.000,00 zł. Uchwałą nr XXII/148/09 Rady Gminy Sokolniki z dnia 10 września 2009 roku podwyższono limit zobowiązań zaciągniętych na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych do kwoty 2.100.000,00 zł.

- umowa nr 1/JST/9/2009 o kredyt krótkoterminowy z dnia 12 stycznia 2009 roku zawarta między Wójtem Gminy Sokolniki, a Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Sokolnikach. Kredytu w kwocie 500.000,00 zł udzielono na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetowego. W umowie określono warunki spłaty kredytu, tj. 8 rat miesięcznych po 62.500,00 zł, płatnych 15 dnia każdego miesiąca, począwszy od 15 maja 2009 roku do 15 grudnia 2009 roku. Aneks nr 1/2009 z dnia 15 maja 2009 roku obniżono kwotę kredytu do kwoty 400.000,00 zł i zmieniono warunki spłaty kredytu na 8 rat miesięcznych po 50.000,00 zł każda. Kredyt w wysokości 400.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy Urzędu w dniu 12 stycznia 2009 roku (wyciąg bankowy nr 7 z dnia 12 stycznia 2009 roku, dowód księgowy nr 8/09).

Uchwałą nr XXVII/169/10 Rady Gminy Sokolniki z dnia 27 stycznia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2010 rok, upoważniono Wójta Gminy do zaciągania

pożyczek, kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetowego do kwoty 500.000,00 zł.

Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów Rada Gminy Sokolniki określiła następująco: [1] finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 530.000,00 zł, [2] finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 800.000,00 zł, [3] spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych w kwocie 2.500.000,00 zł.

- umowa nr 1/JST/9/2010 o kredyt konsorcjalny złotowy z dnia 22 lutego 2010 roku zawarta między Wójtem Gminy, a Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Sokolnikach. Kredytu w kwocie 500.000,00 zł udzielono na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego. W umowie określono warunki spłaty kredytu, tj. 5 rat miesięcznych po 83.000,00 zł i 1 rata w wysokości 85.000,00 zł. Przelew kredytu w dniu 25 lutego 2010 roku (wyciąg bankowy nr 37/2010 z dnia 25 lutego 2010 roku, dowód księgowy nr 37/2010).

Na prowadzone postępowanie naprawcze ze środków budżetu państwa (art. 224 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

W związku z trudną sytuacją finansową, w jakiej znalazła się Gmina Sokolniki, Wójt Gminy Sokolniki wnioskiem z dnia 17 lutego 2010 roku zwrócił się do Ministerstwa Finansów o udzielenie pożyczki z budżetu państwa w wysokości 1.850.000,00 zł.

W uchwale nr XXVIII/177/2010 z dnia 8 marca 2010 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na 2010 rok uchwalono, iż zaciąga się pożyczkę z budżetu państwa w kwocie 1.850.000,00 zł. Zgodnie ze wskazaną uchwałą pożyczkę przeznacza się na: [1] finansowanie planowanego deficytu budżetowego w wysokości 341.932,00 zł, [2] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.508.068,00 zł. Spłata pożyczki ma nastąpić z wpływów podatku dochodowego od osób fizycznych.

W dniu 16 kwietnia 2010 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/38/2010 wydał pozytywną opinię odnośnie możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa w kwocie 1.850.000,00 zł.

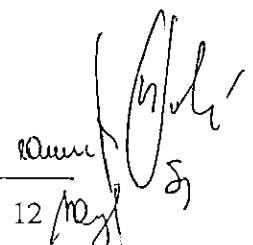
Uchwałą nr XXIX/188/2010 z dnia 29 kwietnia 2010 roku upoważniono Wójta Gminy Sokolniki do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 1.850.000,00 zł.

Uchwałą nr IV/83/2010 z dnia 8 lipca 2010 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uzupełnił uzasadnienie uchwały nr IV/38/2010 o postanowienia art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

W dniu 4 listopada 2010 roku została zawarta umowa pożyczki pomiędzy Wójtem Gminy Sokolniki (z kontrasygnatą Skarbnika Gminy), a Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Finansów. Pożyczki w kwocie 1.850,000,00 zł udzielono w ramach prowadzonego przez Gminę postępowania naprawczego. Pożyczkę oprocentowano w wysokości połowy stopy redyskontowej weksli NBP, nie mniej niż 3%, wyrażonej w stosunku rocznym. Zgodnie z harmonogramem, spłata pożyczki ma następować w terminach od 25 marca 2011 roku do 25 listopada 2018 roku. Ww. pożyczka wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu w dniu 12 listopada 2010 roku – wyciąg bankowy nr 198 z dnia 12 listopada 2010 roku, dowód księgowy nr 243/10.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2009 - 2010 rok

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


12 maj 2011

Wyemitowane obligacje komunalne

Uchwałą nr XI/64/08 Rady Gminy Sokolniki z dnia 17 marca 2008 roku w sprawie emisji obligacji Gminy Sokolniki oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu określono w § 1 uchwały, że Gmina wyemituje 191 obligacji o wartości nominalnej 10.000,00 zł. Emitowane obligacje będą obligacjami na okaziciela, a wierzytelności z tytułu emitowanych obligacji nie będą zabezpieczone. Zgodnie z § 3 uchwały obligacje zostaną wyemitowane w 19 seriach (od A do T) nie później niż do dnia 31 grudnia 2008 roku. W § 4 uchwały Rada określiła, że program emisji obligacji będzie trwał w latach 2008-2018 oraz, że wartość nominalna każdej obligacji będzie wynosić 10.000,00 zł, a cena emisyjna będzie równa wartości nominalnej. Ponadto Rada ustaliła, że wydatki związane z organizacją emisji, wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Sokolniki. Zgodnie z § 7 uchwały obligacje będą oprocentowane w stosunku 3-miesięcznym i oprocentowanie ustalane będzie przed każdym okresem odsetkowym na podstawie stawki WIBOR 3M ustalonej na dwa dni robocze przed datą emisji, powiększone o marżę w wysokości nie większej niż 0,3% dla każdej serii, a oprocentowanie wypłacone będzie w dniu następnym po upływie okresu odsetkowego. W ww. uchwale Rada Gminy ustaliła również termin wykupu poszczególnych serii obligacji.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 12 maja 2008 roku wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji o wartości 1.910.000,00 zł przez Gminę Sokolniki (uchwała nr IV/70/2008).

W dniu 30 czerwca 2008 roku Rada Gminy Sokolniki podjęła uchwałę nr XIII/77/08, którą zmieniła uchwałę nr XI/64/08 w sprawie emisji obligacji Gminy Sokolniki oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Rada w ww. uchwale wyraziła zgodę na emisję 291 obligacji o wartości nominalnej 10.000,00 zł oraz zmieniła liczbę serii obligacji z 19 na 29 (od A do 1D). Zgodnie z § 1 pkt 3 uchwały wydłużono czas trwania programu emisji obligacji do 2023 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 21 sierpnia 2008 roku wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji o wartości 2.910.000,00 zł przez Gminę Sokolniki (uchwała nr IV/91/2008).

W dniu 23 kwietnia 2008 roku Gmina Sokolniki zawarła z Bankiem DnB Polska S.A. umowę w sprawie emisji obligacji komunalnych. Zgodnie z § 4 umowy maksymalna wartość programu wynosi 1.910.000,00 zł. Zapisy w umowie były zgodne z uchwałą nr XI/64/08 z dnia 17 marca 2008 roku. Emisja obligacji miała nastąpić nie później niż do 31 grudnia 2008 roku.

Wykup obligacji zgodnie z umową rozpocznie się w dniu 30 maja 2010 roku i potrwa do 30 września 2018 roku.

W uchwale nr XXVII/174/2010 Rady Gminy Sokolniki z dnia 27 stycznia 2010 roku w sprawie zmiany uchwały nr XI/64/08 określono, iż wykup obligacji będzie następować do dnia 30 września 2023 roku.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku saldo zobowiązań dotyczących obligacji na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” wynosiło 1.910.000,00 zł.

W 2010 roku dokonano wykupu obligacji na łączną kwotę 200.000,00 zł: [1] kwota 100.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 126 z dnia 16 lipca 2010 roku, dowód księgowy nr 153/10, [2] kwota 100.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 178 z dnia 8 października 2010 roku, dowód księgowy nr 223/10).

Na dzień 31 grudnia 2010 roku saldo zobowiązań na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” stanowiło kwotę 1.710.000,00 zł.

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

Według ewidencji na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” Gmina Sokolniki posiadała udziały na dzień 31 grudnia 2010 roku na kwotę 39.500,00 zł. Taką też kwotę wykazano w bilansie jednostki.

Gmina Sokolniki posiada udziały w Spółce z o.o. Oświetlenie Uliczne i Drogowe z siedzibą w Kaliszu oraz w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Sokolnikach.

Zgodnie z zawartym aktem notarialnym Rep. A nr 3086/2000 z dnia 11 maja 2000 roku Gmina Sokolniki posiada we wskazanej powyżej Spółce 22 udziały po 1.000,00 zł, wniesione aportem w postaci infrastruktury oświetleniowej, wybudowanej ze środków własnych Gminy Sokolniki. Uchwałą nr 19/NZW/2006 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 6 listopada 2006 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w Spółce z o.o. Oświetlenie Uliczne i Drogowe z Kalisza, Gmina Sokolniki objęła 17 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym po 1.000,00 zł każdy, które pokryte zostały wkładem niepieniężnym w postaci wybudowanej nieruchomości ze środków własnych (17.905,76 zł) służącej oświetleniu ulicznemu i drogowemu (70 szt. opraw na linii wspólnej w Sokolnikach ul. Warszawska i ul. Wrocławska oraz w m. Tyble).

Na podstawie uchwały nr XXVIII/180/2010 Rady Gminy Sokolniki w sprawie przystąpienia Gminy Sokolniki w poczet członków Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie Oddział w Sokolnikach wniesiono 5 udziałów w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Sokolnikach, pokrytych wkładem pieniężnym po 100,00 zł każdy.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2009-2010 rok

Stan zadłużenia Gminy Sokolniki w latach 2009-2010 – według sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji obrazuje poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2009	Na dzień 31.12.2010
I	Zobowiązania według tytułów dłużnych	6.653.763,87	6.780.484,23
1.1	Papiery wartościowe	-	-
1.2	Kredyty i pożyczki, z tego:	6.398.172,58	6.740.105,28
1.2.1	Długoterminowe	6.398.172,58	6.740.105,28
1.2.2	Krótkoterminowe	-	-
3	Zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu:	255.591,29	40.378,95
3.1	Dostaw towarów i usług	114.802,43	37.749,45
3.2	Pozostałe	140.788,86	2.629,50
II	Dochody planowane wg budżetu gminy	11.500.005,00	12.310.000,00

2.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych	57,86	55,08
III	Dochody planowane po zmianach	12.366.021,60	13.129.388,10
3.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych po zmianach	53,81	51,64
IV	Dochody wykonane	11.700.892,88	12.501.180,06
4.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych	56,87	54,24

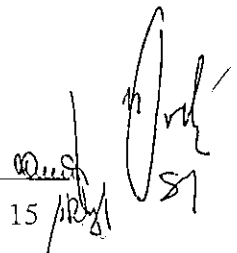
Zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2010 roku ustalone przez kontrolujące w wyniku kontroli dowodów księgowych zaewidencjonowanych na kontach 201, 234 i 240 (faktur, rachunków, not, list płac, delegacji itd) wynosiły 41.744,92 zł, w tym: odsetki na kwotę 1.365,97 zł. W sprawozdaniu Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku ujęto w zobowiązaniach wymagalnych całą ww. kwotę, natomiast w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wykazano kwotę pomniejszoną o odsetki za zwłokę – stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43 poz. 247).

W wyniku szczegółowej kontroli dowodów księgowych za miesiące styczeń-luty 2011 roku kontrolujące ustaliły, że jednostka w zobowiązaniach na dzień 31 grudnia 2010 roku ujęła jako zobowiązanie ogółem (w tym:wymagalne) kwotę 34.207,13 zł.,stanowiącą należność główną wobec spółki jawnej PPHU ESBUD z Wielunia. Tymczasem z nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym, wydanego dniu 14 października 2010 roku przez Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wynikało, że Gmina zobowiązana była do zapłaty w terminie do dnia 3 listopada 2010 roku oprócz należności głównej odsetek ustawowych liczonych od dnia 4 grudnia 2008 roku oraz kwoty 2.844,75 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania (Szerzej w dalszej części protokołu przy zagadnieniu terminowości regulowania zobowiązań i płatności odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań). Ustawowe odsetki od kwoty należności głównej za okres od dnia 4 grudnia 2008 roku do 31 grudnia 2010 roku wynosiły 9.208,75 zł (10 dni zwłoki x 11,5% w stosunku rocznym + 745 dni zwłoki x 13% w stosunku rocznym).

Odsetki i koszty postępowania procesowego, stanowiące na dzień 31 grudnia 2010 roku łącznie kwotę 12.053,50 zł (9.208,75 zł + 2.844,75 zł) nie zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku w rubrykach zobowiązania ogółem i zobowiązania wymagalne.

Ponadto orzeczone przez Sąd koszty postępowania procesowego na kwotę 2.844,75 zł – stosownie do wskazanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych - nie zostały ujęte jako zobowiązania wymagalne w sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

15 12/11



Uwzględniając do zadłużenia kwotę 2.844,75 zł zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2010 roku powinny wynosić 43.223,70 zł, a zobowiązania ogółem kwotę 6.783.328,98 zł. Wskaźnik zadłużenia po uwzględnieniu ww. kwoty w stosunku do dochodów wykonanych wynosi 54,26%.

Nie ujęcie wszystkich zobowiązań jednostki w ewidencji księgowej na kontach rozrachunkowych stanowi naruszenie art.6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki powinny być ujęte wszystkie osiągnięte przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Relacja łącznej kwoty przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz należnych odsetek i dyskonta, a także przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostkę w latach 2009 – 2010 przedstawiała się następująco:

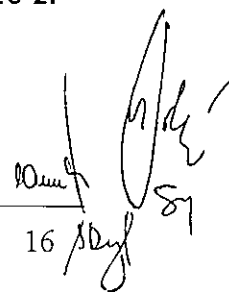
2009 rok

- Planowane dochody budżetowe w 2009 roku wg uchwały budżetowej - **11.500.005,00 zł**
- Planowane dochody budżetowe w 2009 roku po zmianach - **12.366.021,60 zł**
- Prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami - **1.033.005,00 zł** (pożyczki i kredyty 673.005,00 zł + odsetki 360.000,00 zł),
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów wg uchwały budżetowej - **8,98%**
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planu dochodów budżetowych po zmianach - **8,35%**
- Rzeczywiste spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych - **1.105.410,59 zł** (pożyczki i kredyty 673.005,92 zł + odsetki w kosztach bieżących 432.404,67 zł),
- Dochody wykonane - **11.700.892,88 zł**
- Relacja procentowa rzeczywistych spłat rat pożyczek i kredytów z odsetkami do wykonanych dochodów - **9,44%**

2010 rok

- Planowane dochody budżetowe w 2010 roku wg uchwały budżetowej - **12.310.000,00 zł**
- Planowane dochody budżetowe po zmianach w 2010 roku - **13.129.388,10 zł**

10
16
16
17



- Prognozowane spłaty rat pożyczek wraz z odsetkami – **1.727.062,00 zł (kredyty i pożyczki 1.338.662,00 zł + odsetki 388.400,00 zł)**
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów wg uchwały budżetowej – **14,03 %**
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów po zmianach na dzień 31 grudnia 2010 roku – **13,15%**
- Rzeczywiste spłaty rat pożyczek i kredytów i wykup papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem – **1.943.314,70 zł** (pożyczki i kredyty, wykup obligacji 1.508.067,30 zł + odsetki w kosztach bieżących 435.247,40 zł),
- Rzeczywiste spłaty rat pożyczek i kredytów wykup papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem (z wyłączeniem spłaty pożyczki na prefinansowanie w kwocie 975.301,30 zł) – **968.013,40 zł** (pożyczki i kredyty 532.766,00 zł + odsetki w kosztach bieżących 435.247,40 zł),
- Dochody wykonane – **12.501.180,06 zł**
- Relacja procentowa rzeczywistych spłat rat pożyczek i kredytów, wykupu obligacji z odsetkami i dyskontem do wykonanych dochodów – **15,54%**
- Relacja procentowa rzeczywistych spłat rat pożyczek i kredytów, wykupu obligacji z odsetkami i dyskontem (z wyłączeniem spłaty pożyczki zaciągniętej na prefinansowanie) do wykonanych dochodów – **7,74%**.

Spłata zaciągniętych zobowiązań, w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Wyrównanej kontroli poddano terminowość regulowania w 2010 roku zobowiązań z tytułów zaciągniętych kredytów w Banku Inicjatyw Społeczno – Ekonomicznych SA w Warszawie (umowa nr 52/2001/IIO z dnia 05 listopada 2001 roku), Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Sokolnikach (umowa nr 1/JST/9/2006 z dnia 05 września 2006 roku, umowa nr 1/JST/9/2009 z dnia 12 stycznia 2009 roku, umowa nr 1/JST/9/2010 z dnia 22 lutego 2010 roku).

Szczegółowe dane dotyczące spłat rat kapitałowych i odsetek od kredytów zaciągniętych na podstawie wskazanych powyżej umów zawarto w tabelach, stanowiących załączniki nr 2 i 3 do protokołu kontroli.

W wymienionych załącznikach zawarto informacje dotyczące: umownej daty zapłaty raty kapitałowej lub odsetek, kwoty raty kapitałowej lub odsetek przypadającej do zapłaty, faktycznej daty zapłaty, zapłaconej kwoty raty kapitałowej lub odsetek oraz numer i datę dokumentu potwierdzającego zapłatę.

Stwierdzono w kilku przypadkach spłatę rat kapitałowych i odsetek po obowiązujących terminach. Na przykład:

- ratę kredytu wynikającą z umowy nr 52/2001/IIO w kwocie 37.500,00 zł, z terminem płatności na dzień 31 lipca 2010 roku zapłacono w dniu 13 sierpnia 2010 roku,
- ratę kredytu wynikającą z umowy nr 1/JST/9/2006 w kwocie 2.350,00 zł, z terminem płatności na dzień 15 marca 2010 roku zapłacono w dniu 16 marca 2010 roku,
- ratę kredytu wynikającą z umowy nr 1/JST/9/2009 w kwocie 50.000,00 zł, z terminem płatności na dzień 15 września 2009 roku zapłacono w dniu 16 września 2009 roku.

10.08.10
17.09.10

W przypadku spłaty odsetek, w dwóch przypadkach stwierdzono jednodniowe opóźnienie w ich spłacie wynikające z umów kredytowych:

- 1/JST/9/2006 w kwocie 6.823,90 zł, z terminem płatności na dzień 15 marca 2010 roku – zapłacono w dniu 16 marca 2010 roku,
- 1/JST/9/2007 w kwocie 10.926,92 zł, z terminem płatności na dzień 15 lipca 2010 roku – zapłacono w dniu 16 lipca 2010 roku.

Nie stwierdzono zapłaty odsetek karnych z tytułu nieterminowej spłaty raty kredytu lub pożyczki.

Kwota dokonanych spłat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku była zgodna z zapisami księgowymi i saldami na kontach 134, 260 i 268.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Kontrolowana jednostka określiła zasady (politykę) rachunkowości w zarządzeniu nr 6/2002 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 30 września 2002 roku w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości i planu kont, w zarządzeniu nr 15/06 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 1 września 2006 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont oraz w zarządzeniu nr 23/2006 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 15 listopada 2006 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej. Ww. zarządzeniami określono między innymi:

- zasady (politykę) rachunkowości, w tym: miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych (część III), rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze (część I), technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych (część III),
- cel, formy, metody, etapy i terminy przeprowadzania inwentaryzacji,
- zakładowy plan kont, w tym: [1] plan dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego – załącznik nr 1, [2] plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, [3] zasady rachunkowości i plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek (załącznik nr 3), [4] plan kont do prowadzenia ewidencji środków z funduszy pomocowych, funduszy strukturalnych i spójności (załącznik nr 4)
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 15/06),
- opis systemu ochrony danych (część XIII § 33 pkt 3).

Zarządzeniem nr 34/08 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 29 grudnia 2008 roku zmieniono zarządzenie nr 15/06 w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont i wprowadzono plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (załącznik nr 1), plan kont dla jednostek budżetowych (załącznik nr 2), wykaz kont syntetycznych dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 3), wykaz kont analitycznych dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 4), wykaz kont syntetycznych samorządowych jednostek budżetowych (załącznik nr 5), wykaz kont analitycznych dla samorządowych jednostek budżetowych (załącznik nr 6)

Opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca zasady prowadzenia rachunkowości, spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 roku, Dz. U. nr 152, poz. 1223).

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Gminy w Sokolnikach prowadzi ewidencję księgową dla budżetu gminy (organu) oraz Urzędu jako jednostki budżetowej.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy w Sokolnikach prowadzono także obsługę finansowo – księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach.

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy w Sokolnikach prowadzone były w kontrolowanym okresie z wykorzystaniem programu komputerowego „Księgowość budżetowa” autorstwa Romana i Tadeusza Groszek spółka jawna Legionowo.

Stosowane przez Urząd Gminy programy komputerowe to:

1. podatki – system wymiaru podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości wraz z pełną księgowością podatkową,
2. budżet – system księgowości budżetowej – ewidencja dokumentów księgowych, dziennik obrotów, konta syntetyczne, analityczne, zestawienia budżetowe, bilansowe, programy pomocnicze (przelewy, kalkulator, terminarz),
3. woda,
4. płace i kadry – listy płac, zestawienia kadrowe, płacowe, deklaracje podatkowe.

Techniką ręczną prowadzona była ewidencja analityczna do kont:

- 011 „Środki trwałe” - na kartach środków trwałych,
- 013 „Pozostałe środki trwałe” - na kartotekach materiałowych,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” w formie kart wartości niematerialnych i prawnych,
- 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w formie kart udziałów w spółce,
- 310 „Materiały” w formie kart magazynowych w ujęciu ilościowo – wartościowym.

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

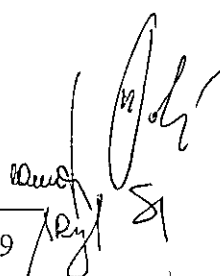
Stwierdzono kompletność stosowanych urządzeń księgowych dla organu i jednostki, wyszczególnionych w art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z okresu od dnia 1 czerwca do dnia 30 czerwca 2010 roku tj. 1126 dowodów księgowych od numeru 349/2010 do numeru 423/2010, obejmujących 1126 zapisów księgowych (pozycje 4961-6086) oraz za okres od dnia 1 grudnia do dnia 31 grudnia 2010 roku - 1679 dowodów księgowych od nr 1213/2010 do nr 1456/2010, obejmujących 1679 zapisów księgowych (pozycje 11451-13129).

Ustalenia kontroli zawarto w teście, który stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono co następuje:

- dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,

19 / 19


- objęte kontrolą dowody księgowe z tytułu dostaw, robót i usług zostały zaewidencjonowane na koncie 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami",
- przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano przepisów art. 14, art. 15, art. 23 i art. 24 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku,
- wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz kontroli przez Skarbnika Gminy,
- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono zdarzenia gospodarcze, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym – art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Ponadto ustalono, że oddzielnie numerowane były dowody księgowe w postaci wyciągów bankowych i oddzielnie dowody księgowe w postaci faktur, dokumentów PK, rozliczeń zaliczek. Ponadto poszczególne wyciągi bankowe były oznaczone kolejnymi numerami, natomiast dowody księgowe dokumentujące ten wyciąg oznaczono numerem zgodnym z tym wyciągiem.

Kontrolą objęto również dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe. Wyrównanej kontroli poddano: wyciąg bankowy nr 108 z dnia 28 maja 2010 roku, wyciąg bankowy nr 109 z dnia 1 czerwca 2010 roku, wyciąg bankowy nr 196 z dnia 31 grudnia 2010 roku i wyciąg bankowy nr 1 z dnia 3 stycznia 2011 roku i w jej wyniku ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego jednostki na dzień 28 maja 2010 roku zgodnie z Wb nr 108 wynosiło 6.340,38 zł, tego dnia dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zmniejszenie stanu środków o kwotę 5.002,00 zł oraz na zwiększenie stanu środków o kwotę 9.824,29 zł. Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 28 maja 2010 roku wynosiło 11.162,67 zł.

Saldo początkowe rachunku na dzień 1 czerwca 2010 roku Wb nr 109 wynosiło 11.162,67 zł i było zgodne z saldem końcowym wynikającym z Wb nr 108 z dnia 28 maja 2010 roku.

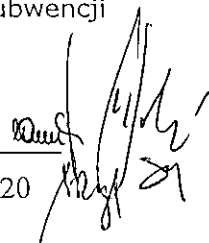
Saldo początkowe rachunku na dzień 31 grudnia 2010 roku zgodnie z Wb nr 196, wynosiło 11.855,52 zł, rachunek tego dnia obciążono kwotą 29.857,57 zł i uznano kwotą 18.002,05 zł, po dokonanych operacjach saldo końcowe wynosiło 0 zł. Sprawdzono dowody księgowe dokumentujące dokonane operacje, nieprawidłowości nie stwierdzono. Saldo końcowe wynikające z Wb nr 196 porównano z saldem początkowym Wb nr 1 z dnia 3 stycznia 2011 roku, rozbieżności nie stwierdzono.

Wskazane powyżej salda i obroty wynikające z wyciągów bankowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – rachunek bankowy.

Wyrównaną kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych, a mianowicie: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2010 roku, naliczenie i zapłatę odsetek od pożyczki, zapłatę faktury za roboty budowlane oraz wprowadzenie do ewidencji księgowej środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji. Ustalono następujący stan faktyczny:

Wpływ subwencji w grudniu 2010 roku

Zbadano zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2010 roku, a dotyczyła stycznia 2011 roku. Ustalono, że subwencja oświatowa w kwocie 349.953,00 zł wpłynęła w dniu 22 grudnia 2010 roku – Wb nr 224 z dnia 22 grudnia 2010 roku, operację ujęto na kontach: Ma 909 – rozliczenia międzyokresowe i Wn 133 – rachunek budżetu; **dnia 31 marca 2011** roku dokonano przeksięgowania subwencji



oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano po stronie Ma konta 901 dochody budżetu i po stronie Wn konta 909 - rozliczenia międzyokresowe, z klasyfikacją budżetową dział 758, rozdział 75801 § 2920, na podstawie polecenia księgowego – dowód księgowy nr 69/2011.

Naliczenie przez pożyczkodawcę odsetek od pożyczki oraz zapłata odsetek.

poz. księg. 1/7/387 – polecenie księgowania z dnia 24 czerwca 2010 roku -- naliczone odsetki od obligacji w kwocie 4.419,28 zł zaksięgowano w dniu 24 czerwca 2010 roku: w księdze głównej Urzędu na kontach Wn 750 „Przychody i koszty finansowe” i Ma 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” § 8110.

Zgodnie z planem kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 15/06 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 1 września 2006 roku naliczenie odsetek od obligacji powinno być zaksięgowane następująco: w księdze głównej budżetu - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”/Ma 260 „Zobowiązania finansowe”; zapłata odsetek od obligacji: Wn 902 „Wydatki budżetu”/Ma 133 „Rachunek budżetu” oraz Wn 260 „Zobowiązania finansowe”/Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Następnie w księdze głównej Urzędu Wn 750 „Przychody i koszty finansowe”/Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji

poz. księg. 10/934 - faktura VAT nr 0054/09/FVS z dnia 18 listopada 2009 roku wystawiona przez PHU „Hydromel” Sp. z o.o. z Sieradza za rozbudowę budynku stacji uzdatniania wody wraz z ogrodzeniem w Sokolnikach na kwotę 318.281,32 zł, w tym VAT 57.394,99 zł, zaksięgowano w dniu 30 listopada 2009 roku: Wn konto 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, Wn konto 225 „Rozrachunki z budżetami”/Ma konto 201-1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”; zapłata za usługę Wn konto 201-1 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, Ma konto 130-1 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i zapis równoległy Wn konto 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”, Ma konto 800 „Fundusz jednostki”. Następnie z datą 31 grudnia 2009 roku dokonano księgowania: Wn konto 011 „Środki trwałe”/Ma konto 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” i Wn konto 800 „Fundusz jednostki”/Ma konto 800 „Fundusz jednostki”.

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

Kontroli poddano sprawozdania: sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 roku i za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych i Rb-27s z wykonania dochodów budżetowych za 2009 rok i 2010 rok w zakresie dotyczącym skutków obniżenia górnych stawek podatków i skutków udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń podatków. Sprawdzono także bilans zbiorczy jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2010 roku oraz bilans roczny z budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

- Papiery wartościowe - „0”

- Pożyczki i kredyty	- 6.398.172,58 zł
w tym: długoterminowe	- 6.398.172,58 zł
- Zobowiązania wymagalne	- 255.591,29 zł
w tym: z tytułu dostaw i usług	- 114.802,43 zł
Razem zobowiązania	- 6.653.763,87 zł

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła „0”

Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.3 ustawy o finansach publicznych – 975.301,30 zł.

Zobowiązania wynikające z umów o terminie płatności na okres dłuższy niż 6 miesięcy – 100.000,00 zł – data zaciągnięcia zobowiązania 7 lutego 2009 roku, data rozpoczęcia spłaty 20 stycznia 2010 roku, data zakończenia spłaty 19 lutego 2010 roku.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

- Papiery wartościowe	--	0 zł
- Pożyczki i kredyty	-	6.740.105,28 zł
w tym: długoterminowe	-	6.740.105,28 zł
- Zobowiązania wymagalne	-	40.378,95 zł
w tym: z tytułu dostaw i usług	-	37.749,45 zł

Razem zobowiązania 6.780.484,23 zł

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła „0”


Wartość nominalna zobowiązań wynikających z zawartych umów o terminie płatności na okres dłuższy niż 6 miesięcy - 0

Kwota zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniach Rb-Z za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 roku i za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach 234 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” i 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”.

Kontrolujące ustaliły, że zobowiązania wymagalne w sprawozdaniu za 2010 rok zostały zaniżone o kwotę 2.844,75 zł, w związku z nieujęciem w kwocie zobowiązań kosztów zastępstwa procesowego, orzeczonych przez Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny w dniu 14 października 2010 roku (szerzej opisano powyżej przy zagadnieniu „Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego”).

Skutki obniżenia górnych stawek podatku i skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń

2009 rok


22 maj 09

W sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku i Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2009 rok wykazano:

1/ skutki obniżenia górnych stawek podatku **na kwotę 293.303,40 zł** z tego:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości **na kwotę 143.778,04 zł** (w podatku od nieruchomości osób prawnych na kwotę 63.447,66 zł, w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 80.330,38 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego **na kwotę 104.918,32 zł** (w podatku rolnym od osób prawnych na kwotę 1.256,00 zł, w podatku rolnym od osób fizycznych 103.662,32 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych **na kwotę 44.607,04 zł** (w podatku od środków transportowych od osób prawnych na kwotę 18.501,85 zł, w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę 26.105,19 zł),

2/ skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień **na kwotę 25.727,78 zł**, z tego:

- zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości **na kwotę 23.987,78 zł** (osoby prawne na kwotę 13.657,72 zł, osoby fizyczne na kwotę 10.330,06 zł).
- zwolnienia i ulgi w podatku od środków transportowych **na kwotę 1.740,00 zł** (osoby prawne na kwotę 1.740,00 zł).

3/ skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa na kwotę 1.215,20 zł, z tego:

- umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości **na kwotę 929,20 zł** (w tym: osoby fizyczne na kwotę 929,20 zł),
- umorzenia zaległości w podatku rolnym na kwotę 11,00 zł (w tym: osoby fizyczne na kwotę 11,00 zł),
- umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych **na kwotę 275,00 zł** (w tym: osoby fizyczne na kwotę 275,00 zł),

2010 rok

W sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku wykazano:

1/ skutki obniżenia górnych stawek podatku **na kwotę 236.588,30 zł**, z tego:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości **na kwotę 187.265,80 zł** (w podatku od nieruchomości osób prawnych na kwotę 85.477,00 zł, w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 101.788,80 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych **na kwotę 49.322,50 zł** (w podatku od środków transportowych od osób prawnych na kwotę 15.774,16 zł, w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę 33.548,34 zł),

2/ skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień **na kwotę 38.617,40 zł**, z tego:

- zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości **na kwotę 35.497,40 zł** (osoby prawne na kwotę 25.167,34 zł, osoby fizyczne na kwotę 10.330,06 zł).
- zwolnienia i ulgi w podatku od środków transportowych **na kwotę 3.120,00 zł** (osoby prawne na kwotę 3.120,00 zł).

3/ skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa – 14.485,90 zł, z tego:

- umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości **na kwotę 14.035,90 zł** (w tym: osoby fizyczne na kwotę 14.035,90 zł),
- odroczenia, rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku rolnym **na kwotę 78,00 zł** (w tym: osoby fizyczne na kwotę 78,00 zł),
- odroczenia, rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości **na kwotę 357,00 zł** (w tym: osoby fizyczne na kwotę 357,00 zł),
- odroczenia, rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku leśnym **na kwotę 15,00 zł** (w tym: osoby fizyczne na kwotę 15,00 zł),

Ustalenia kontroli

W zakresie podatku rolnego

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku w 2009 roku stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące powierzchni ha przeliczeniowych i ha fizycznych przyjętych do opodatkowania osób fizycznych i osób prawnych. W skutkach obniżenia górnych stawek podatku uwzględnione zostały zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie roku sprawozdawczego.

Rada Gminy Sokolniki w 2010 roku nie obniżyła ceny 1q żyta do obliczenia stawki podatku rolnego, a zatem skutki finansowe z tego tytułu nie wystąpiły.

Dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego wykazane w sprawozdaniach za 2009 rok i za 2010 rok były zgodne z ewidencją źródłową.

Na podstawie rejestru podań o umorzenie, odroczenie i rozłożenie na raty zaległości podatkowych i wydanych na ich podstawie decyzji oraz ewidencji pomocniczej prowadzonej dla potrzeb sprawozdawczości za lata 2009 -2010 ustalono, co następuje:

- w 2009 roku wydano 4 decyzje o umorzeniu zaległości w podatku rolnym na kwotę 929,20 zł.
- w 2009 roku wydano 2 decyzje o umorzeniu zaległości w podatku leśnym na kwotę 11,00 zł.
- w 2010 roku wydano 2 decyzje o umorzeniu podatku rolnego na kwotę 78,00 zł,
- w 2010 roku wydano 1 decyzję o umorzeniu podatku leśnego na kwotę 15,00 zł,
- w latach 2009-2010 nie wydano żadnej decyzji o rozłożeniu na raty podatku lub zaległości podatkowej w podatku rolnym i leśnym.

Skutki umorzeń podatku rolnego w 2009 roku wykazano w sprawozdaniach budżetowych **niższe niż wynikające z wydanych decyzji o kwotę 918,20 zł** (929,20 zł – 11,00 zł). W 2009 roku **nie wykazano** w sprawozdaniach budżetowych skutków umorzeń podatku leśnego **na kwotę 11,00 zł**.

W 2010 roku **błędnie wykazano** w sprawozdaniach budżetowych skutki odroczeń i rozłożeń na raty zaległego podatku rolnego **na kwotę 78,00 zł** i skutki odroczeń i rozłożeń na raty zaległego podatku leśnego **na kwotę 15,00 zł**. **Ww. kwoty dotyczyły** umorzeń podatku rolnego i leśnego i winny być wykazane w rubryce umorzenia.

W zakresie podatku od nieruchomości

a/ Skutki obniżenia górnych stawek podatku

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania osób fizycznych i osób prawnych. W skutkach obniżenia górnych stawek podatku uwzględnione zostały zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie roku sprawozdawczego. Dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniach za 2009 rok i za 2010 rok były zgodne z ewidencją źródłową. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w skutkach obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości ujmowane były nieruchomości zwolnione przez Radę Gminy Sokolniki w wysokości obliczonej jako iloczyn zwolnionych z opodatkowania powierzchni nieruchomości przez różnicę w stawce opodatkowania pomiędzy górną granicą stawek podatku, a stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy.

b/ Skutki udzielonych ulg i zwolnień przez Radę Gminy

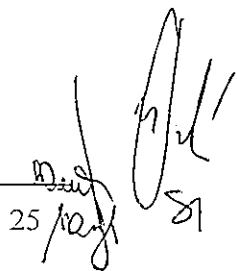
W skutkach udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych i osób fizycznych w sprawozdaniach za 2009 rok wykazano łącznie kwotę 23.987,78 zł według wyliczenia:

- budynki pozostałe ochotniczych straży pożarnych na kwotę 6.216,35 zł (1.351,38 m² x stawka podatku 4,60 zł),
- grunty pozostałe ochotniczych straży pożarnych na kwotę 3.039,25 zł (12.157 m² x stawka podatku 0,25 zł),
- budynki pozostałe Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki na kwotę 3.552,12 zł (772,20 m² x stawka podatku 4,60 zł),
- grunty pozostałe Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki na kwotę 850,00 zł (3.400 m² x stawka podatku 0,25 zł),
- budynki mieszkalne na kwotę 10.330,06 zł (79.462,00 m² x 0,13 zł)

W skutkach udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych i od osób fizycznych w sprawozdaniach za 2010 rok wykazano kwotę 35.497,40 zł według wyliczenia:

- budynki pozostałe ochotniczych straży pożarnych na kwotę 6.216,35 zł (1.351,38 m² x stawka podatku 4,60 zł),
- grunty pozostałe ochotniczych straży pożarnych na kwotę 3.039,25 zł (12.157,00 m² x stawka podatku 0,25 zł),
- budynki pozostałe Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki na kwotę 3.552,12 zł (772,20 m² x stawka podatku 4,60 zł),

25/10/10



- grunty pozostałe Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki na kwotę 850,00 zł (3.400 m² x stawka podatku 0,25 zł)
- budynki pod działalność gospodarczą (Kółko Rolnicze Ochędzyn) na kwotę 2.149,56 zł (1.119,42 m² x 18,00 zł) + korekta za rok ubiegły 2.149,56 zł
- grunty związane z prowadzoną działalnością na kwotę 3.605,25 zł (5.225,00 m² x 0,69 zł) + korekta za rok poprzedni 3.605,25 zł,
- budynki mieszkalne na kwotę 10.330,06 zł (79.462,00 m² x 0,13 zł).

Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją źródłową i pomocniczą.

b/ Skutki wydanych przez organ podatkowy decyzji na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

Na podstawie rejestru podań o umorzenie, odroczenie i rozłożenie na raty zaległości podatkowych i wydanych na ich podstawie decyzji oraz ewidencji pomocniczej prowadzonej dla potrzeb sprawozdawczości za lata 2009 -2010 ustalono, co następuje:

- w 2009 roku nie wydano w zakresie podatku od nieruchomości żadnej decyzji o umorzeniu podatku lub zaległości podatkowej i żadnej decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty.
- w 2010 roku wydano 1 decyzję o umorzeniu zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych **na kwotę 357,00 zł.**
- W 2010 roku wydano 1 decyzję o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej na kwotę 14.035,90 zł. Skutki wydanej decyzji na dzień 31 grudnia 2010 roku po spłacie 7 rat na kwotę 1.400,00 zł **wynosiły 12.635,90 zł.**

Skutki umorzeń w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w sprawozdaniach za 2009 rok zostały **zawyżone o kwotę 929,20 zł (929,20 zł – 0,00 zł)**, a za 2010 rok **zawyżone o kwotę 13.678,90 zł (14.035,90 zł – 357,00 zł).**

Skutki odroczeń i rozłożeń na raty zaległości w podatku od nieruchomości osób fizycznych w 2010 roku **zostały zaniżone o kwotę 12.278,90 zł (12.635,90 zł – 357,00 zł).**

Per saldo skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa (umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty) w zakresie podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości łącznie zostały zawyżone w 2010 roku o kwotę 1.400,00 zł (13.678,90 zł – 12.278,90 zł).

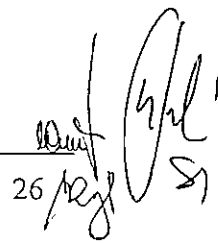
W zakresie podatku od środków transportowych

a/ Skutki obniżenia górnych stawek podatku

Do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych zastosowano arkusz kalkulacyjny Excel. Przy wyliczeniu skutków na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz na dzień 31 grudnia 2010 roku uwzględniono zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie okresu sprawozdawczego.

Wykazane w sprawozdaniach budżetowych skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych były zgodne z ewidencją źródłową.

26/12/10



b/ Skutki udzielonych ulg i zwolnień przez Radę Gminy

Zgodnie z uchwałą nr XIV/73/04 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 listopada 2004 roku w sprawie zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych w latach 2009 – 2010 zwolniono z podatku od środków transportowych autobusy do przewozu dzieci szkolnych.

- W 2009 roku - kwota 1.740,00 zł – autobus Autosan A9 – stawka podatku 1.740,00 zł,
- W 2010 roku - kwota 3.120,00 zł (autobus Autosan A9 – stawka podatku 1.740,00 zł + FORD TRANSIT – stawka podatku 1.380,00 zł).

Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27s z wykonania budżetowych i PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2009 rok i za 2010 rok były zgodne z ewidencją księgową.

c/ Skutki wydanych przez organ podatkowy decyzji na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

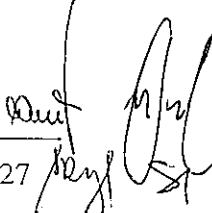
W 2009 roku organ podatkowy wydał 1 decyzję w sprawach ulg w zakresie podatku od środków transportowych na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa. Wykazana w sprawozdaniach kwota była zgodna z ewidencją źródłową.

W 2010 roku nie udzielono ulg w zakresie podatku od środków transportowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2010 roku

Dane zawarte w bilansie w porównaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej obrazuje poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	konta	Aktywa		Różnice	Pasywa		Różnice
		Wg ewidencji	Wg sprawozdania		Wg ewidencji	Wg sprawozdania	
Środki pieniężne	Wn133 Wn 133-1	503.308,61 0,25	503.308,86	0,00			
Należności i rozliczenia	Wn222 Wn 240	35.997,80 45.410,00	81.428,45	0,00			
Pozostałe należności i rozliczenia	Wn222	36.018,45	36.018,45	0,00			
Zobowiązania finansowe	Ma134 Ma 260				5.030.105,28 1.710.000,00	6.740.105,28	0,00
Zobowiązania długoterminowe	Ma134 Ma 260				5.030.105,28 1.710.000,00	6.740.105,28	0,00
Pozostałe zobowiązania	Ma224-3 Ma 240-1				584,19 47.118,38	47.702,57	0,00
Nadwyżka lub niedobór	Wn 961				-234.566,55	-234.566,55	0,00
Nadwyżka budżetu	Ma 961				0	0	0,00
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach	Wn 960				-6.324.239,14	-6.324.239,14	0,00
Inne pasywa	Ma 909				349.953,00,00	349.953,00	00,0

27 

Kontrolujące ustaliły, że ujęte w ewidencji księgowej budżetu (organu) na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zobowiązania na dzień 31 grudnia 2009 roku na kwotę 55.575,85 zł i na dzień 31 grudnia 2010 roku na kwotę 47.118,38 zł stanowiły sumy depozytowe tj wpłacone przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wadium do przetargów. Wpływ zabezpieczenia należytego wykonania umowy lub wadium księgowano na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” oraz po stronie Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Sumy depozytowe ujmowane są w sprawozdaniu bilans jednostki budżetowej, a zatem ich ewidencja księgowa powinna być prowadzona w jednostce budżetowej.

Zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej (Dz. U. z 2010 roku, nr 128 poz. 861) oraz we wcześniej obowiązującym w tym zakresie rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku (Dz. U. nr 142, poz 1020 ze zm.) wpływ sum depozytowych powinien być księgowany na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” (strona Ma).

Wyrzykowej kontroli poddano niżej wymienione kwoty zaewidencjonowanych w organie zobowiązań - sum depozytowych i ustalono co następuje:

Zobowiązanie na dzień 31 grudnia 2009 roku na kwotę 4.152,45 zł wobec firmy PPHU ZUBER Andrzej Zuber z WROCŁAWIA, z tego:

- **kwota 1.380,00 zł**, stanowiąca wadium wniesione do postępowania przetargowego pod nazwą „Zagospodarowanie turystyczne Gminy Sokolniki – dostawa sprzętu – skate park”. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało w dniu 12 maja 2008 roku unieważnione z powodu, że cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę którą zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. **Zwrotu wadium wykonawcy dokonano w dniu 25 lutego 2010 roku (poz. księg. 37/10), tj z naruszeniem przepisów zawartych w art.46 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku o zamówieniach publicznych (tekst jednolity z 2007 roku Dz. U. nr 223, poz. 1655 ze zm. - stan prawny dla okresu prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego)**. Wskazany przepis stanowił, iż wadium powinno być niezwłocznie zwrócone, jeżeli: 1) upłynął termin związania z ofertą, 2) zawarto umowę w sprawie zamówienia publicznego i wniesiono zabezpieczenie należytego wykonania umowy, 3) zamawiający unieważnił postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, a protesty zostały ostatecznie rozstrzygnięte lub upłynął termin do ich wnoszenia.
- **Kwota 2.772,45 zł**, stanowiąca 2% zabezpieczenia umowy nr 98/2008 z dnia 3 października 2008 roku dot. „Zagospodarowania turystycznego Gminy Sokolniki - dostawa i montaż mebli i wyposażenia”. **Kwota 1.940,71 zł, stanowiąca 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy – zgodnie z art. 151 ust.1 wskazanej ustawy Prawo zamówień publicznych powinna zostać zwrócona w terminie 30 dni po wykonaniu zamówienia. Dostawę i montaż przedmiotu zamówienia zakończono 10 października 2008 roku, a więc zwrotu należało dokonać najpóźniej w dniu 9 listopada 2008 roku.**

Zwrócono w dniu w dniu 25 lutego 2010 roku (poz. księg. 37/10). Kwota pozostawiona na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości powinna być zwrócona najpóźniej w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości tj w dniu 25 października 2010 roku. Do czasu niniejszej kontroli nie dokonano zwrotu kwoty 831,74 zł.

Zobowiązanie na dzień 31 grudnia 2009 roku na kwotę 8.479,00 zł, na dzień 31 grudnia 2010 roku na kwotę 10.479,00 zł wobec firmy ALLES COOL Chłodnictwo Klimatyzacja Wentylacja Jacek Stempin 63-600 Kępno, ul. Wrocławska 13B, z tego:

- kwota 8.479,00 zł, stanowiąca 1% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 138/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku na wykonanie zadania o nazwie „Zagospodarowanie turystyczne Gminy Sokolniki – dostawa sztucznego lodowiska wraz z montażem, zadaszeniem i maszyną do konserwacji lodu (używana). Zabezpieczenie powinno być zwrócone – zgodnie z § 8 ust.2 umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Przedmiot zamówienia został odebrany częściowo w dniu 25 stycznia 2008 roku i 11 marca 2008 roku oraz ostatecznie w dniu 7 kwietnia 2008 roku. Zabezpieczenie powinno być zwrócone w dniu 6 maja 2008 roku. Do czasu niniejszej kontroli nie dokonano zwrotu zabezpieczenia.
- Kwota 2.000,00 zł, stanowiąca wpłacone wadium w dniu 29 grudnia 2010 roku do przetargu na wydzierżawienie lodowiska, odbytego w dniu 30 grudnia 2010 roku. Zwrotu wadium dokonano dopiero w dniu 27 kwietnia 2011 roku (poz. księg. 85/11) tj z naruszeniem § 4 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108 ze zm.). Wskazany przepis stanowi, że wadium zwraca się niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia odpowiednio: 1/ odwołania przetargu, 2/ zamknięcia przetargu, 3/ unieważnienia przetargu, 4/ zakończenia przetargu wynikiem negatywnym.

Zobowiązanie na dzień 31 grudnia 2009 roku i na 31 grudnia 2010 roku na kwotę 3.755,70 wobec osoby fizycznej Robert Olszowiak z Wieruszowa.

Ww. kwota została wpłacona w dniu 22 grudnia 2009 roku jako wadium do przetargu w dniu 30 grudnia 2009 roku na zbycie nieruchomości ozn. nr 196/16. Ww. został nabywcą nieruchomości i w dniu 30 grudnia 2009 roku dokonał dopłaty do ceny sprzedaży w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy ceną sprzedaży, a kwotą wpłaconego wadium, które zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży. Ww. kwota wadium z chwilą sprzedaży nieruchomości powinna być wyksięgowana z sum depozytowych (konto 240) i przeksięgowana na należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221). **Przeksięgowania kwoty 3.755,70 zł na dochody dokonano dopiero w trakcie niniejszej kontroli tj w dniu 6 lipca 2011 roku**

Ustalono, że zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dla PPHU ZUBER dokonano bez odsetek. Zgodnie z art. 148 ust.5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 roku Dz.U. Nr 113, poz. 759 ze zm.) zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w pieniądzu powinno być przechowywane na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający

zwraca zabezpieczenie z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

Bilans jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) na dzień 31 grudnia 2010 roku

W poniższym zestawieniu zawarto dane wynikające ze sprawozdania bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2010 roku i z ewidencji księgowej w wybranych pozycjach bilansu.

Wyszczególnienie	Konta	Aktywa		Różnice	Pasywa		Różnice
		Wg ewidencji	Wg sprawozdania		Wg ewidencji	Wg sprawozdania	
Wartości niematerialne i prawne	Wn020 Wn021 Ma071 Ma 072	16.625,68 5.013,85 -16.625,68 -5.013,85	0	0,00			
Rzeczowe aktywa trwałe	Wn011 Ma071 Wn080	19.225.942,31 -6.265.466,84 +81.734,78	13.042.210,25	0,00			
Środki trwałe	Wn011 Ma071	19.225.942,31 -6.265.466,84	12.960.475,47	0,00			
W tym: grunty			257.346,74	0,00			
Inwestycje rozpoczęte	Wn080	81.734,78	81.734,78	0,00			
Materiały	Wn310	59.111,48	59.111,48	0,00			
Towary	Wn 330	0,00	0,00	0,00			
Należności krótkoterminowe	Wn 201 Wn225 Wn220 Wn221 Wn234 Wn240 (+) Ma 290(-)	1.333.203,60	1.560.909,82	227.706,22 Nie skorygowano o konto 290			
Należności z tytułu dostaw i usług	Wn201	527,05	527,05	0,00			
Należności od budżetów	Wn225	1.279,00	1.279,00	0			
Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	Wn229	0	0	0			
Pozostałe Należności	Wn221 Wn226 Wn234 Wn240	1.026.964,04 +319.325,44 + 27.046,00 +185.768,29	1.559.103,77				
Środki pieniężne	Wn130 Wn135 Wn139	24.628,51 30.527,52 19.993,29	75.149,32	0,00			
Fundusz	Konto Ma 800 Ma 860				6.189.591,29 7.586.037,36	13.775.628,65	0,00

Fundusz jednostki	Ma800			6.189.591,29	6.189.591,29	0,00
Wynik finansowy	Ma860			7.586.037,36	7.586.037,36	0,00
Zysk Netto	Ma860			7.586.037,36	7.586.037,36	0,00
Fundusze Specjalne	Ma 851			57.574,45	57.574,45	0,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ma 851			57.574,45	57.574,45	0,00
Inne Fundusze	Ma 853-1			0	0	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	Ma201 Ma 220 Ma 221 Ma 222 Ma 231 Ma 229 Ma 240 Ma 290			396.646,11	624.352,33	227.706,22
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Ma201 Ma 300			51.896,11 41.873,62	93.769,73	0,00
Zobowiązania wobec budżetów	Ma225			156.882,12	156.882,12	0,00
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	Ma229			31.738,37	31.738,37	0,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Ma231			56.581,36	56.581,36	0,00
Pozostałe zobowiązania	Ma221 Ma229 Ma 234 Ma240 Ma290			18.579,34 328,00 189,39 2.580,00 227.706,22	249.382,95	0,00
Sumy obce	Ma240 Ma 290			0	0	0,00
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Ma222			35.997,80	35.997,80	
Rozliczenia międzyokresowe	Ma840			319.325,44	319.325,44	

Ponadto w bilansie wykazano według stanu na koniec 2010 roku:

- grunty o wartości 257.346,74 zł, wartość gruntów według ewidencji analitycznej i syntetycznej konta 011 – 257.346,74 zł. **W sporządzonej na dzień 31 grudnia 2010 roku informacji o stanie mienia komunalnego ujęto grunty o wartości 307.996,83 zł. Na różnicę między stanem bilansowym, a informacją o stanie mienia komunalnego w wysokości 50.650,09 zł składały się kwoty:**

(-)55.608,74 zł wartość gruntów na stanie ewidencyjnym Zespołu Szkół z terenu Gminy Sokolniki,

(+)3.014,44 zł – grunty sprzedane w 2010 roku, akt notarialny sporządzony w 2011 roku, ujęto w informacji o stanie mienia komunalnego w 2010 roku, natomiast w ewidencji księgowej w 2011 roku,

(+)1.944,21 – błędne zsumowanie zmian w ciągu roku z danymi z Zespołów Szkół,

- środki transportu w kwocie 253.833,50 zł (wartość brutto 1.027.632,78 zł – umorzenie 773.799,28 zł), wskazana wartość była zgodna ze stanem konta 011,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 12.195.085,06 zł, (wartość brutto 17.293.174,43 zł – umorzenie 5.098.089,37 zł) wskazana wartość była zgodna ze stanem konta 011,
- środki pieniężne w kwocie 75.149,32 zł – środki pieniężne na rachunkach w banku - dane zgodne z saldami kont: 130 – w kwocie 24.628,51 zł, 135 – rachunek środków Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 30.527,52 zł, 139 – inne rachunki bankowe w kwocie 4.650,12 zł.

Wyjaśnienie Pani Jolanty Cieśli w sprawie różnicy w kwocie 1.944,21 zł stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli

Kontrolujące ustaliły, że jednostka w ww. sprawozdaniu wykazała nieprawidłowo po stronie pasywów w pozycji D.I.1.5 „pozostałe zobowiązania” kwotę 227.706,22 zł, stanowiącą saldo konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”. Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej, konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych. Wobec powyższego o ww. kwotę należało pomniejszyć aktywa bilansu w pozycji „pozostałe należności”

Ustalono, iż w związku ze wspólnym prowadzeniem urzędzeń księgowych dla Urzędu i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach w 2009 roku niemożliwe było porównanie bilansu otwarcia wykazanego w sprawozdaniu bilans jednostki budżetowej na dzień 1 stycznia 2010 roku z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2009 roku.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2009 - 2010)

Według ewidencji na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiły 771.773,74 zł. Z ww. kwoty zobowiązań zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 112.902,69 zł.

Szczegółową specyfikację ww. zobowiązań, w tym: wymagalnych zawiera załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Według ewidencji na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiły 51.896,11 zł. Z ww. kwoty zobowiązań, zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 39.115,42 zł.

Szczegółową specyfikację ww. zobowiązań, w tym: wymagalnych zawiera załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

We wskazanych załącznikach zawarto dane dotyczące: nazwy kontrahenta, rodzaju zobowiązania, oznaczenia faktury, daty wpływu faktury do Urzędu Gminy, umownego i rzeczywistego terminu zapłaty.

Wykazane w załączniku nr 6 zobowiązania (łącznie 68 pozycji) dotyczyły w 65 przypadkach zobowiązań (według faktur, rachunków lub not księgowych) za dostawy, roboty i usługi, a w 3 przypadkach not odsetkowych, wystawionych przez kontrahentów za nieterminowe regulowanie zobowiązań. Ujęte na ww. koncie zobowiązania dotyczyły 2009 roku, w tym: zobowiązanie wynikające z faktury wystawionej w miesiącu styczniu 2009 roku na kwotę 3.202,52 zł, zobowiązanie wynikające z faktury wystawionej w miesiącu marcu 2009 roku na kwotę 880,00 zł, zobowiązanie wynikające z trzech faktur wystawionych w miesiącu kwietniu 2009 roku na kwotę 12.409,80 zł, zobowiązanie wynikające z faktury wystawionej w miesiącu maju 2009 roku na kwotę 1.480,66 zł, zobowiązanie wynikające z faktury wystawionej w miesiącu lipcu 2009 roku na kwotę 100.000,00 zł (płatnej do 31 marca 2010 roku), zobowiązanie wynikające z faktury wystawionej w miesiącu sierpniu 2009 roku na kwotę 1.099,11 zł, zobowiązanie wynikające z faktury wystawionej w miesiącu październiku 2009 roku na kwotę 17.080,00 zł, zobowiązanie wynikające z ośmiu faktur wystawionych w miesiącu listopadzie 2009 roku na kwotę 493.575,89 zł oraz jednej noty odsetkowej na kwotę 131,93 zł, wystawionej w miesiącu wrześniu 2009 roku i jednej noty odsetkowej wystawionej w miesiącu listopadzie 2009 roku na kwotę 10.050,47 zł. Pozostałe zobowiązania wynikały z dokumentów (faktur, rachunków lub not) wystawionych w miesiącu grudniu 2009 roku. W czterech przypadkach (łącznie na kwotę 556.281,32 zł) w wyniku z porozumień z kontrahentami uzyskano przedłużenie terminu spłaty zobowiązań, w wyniku czego wskazane zobowiązania nie były wymagalnymi na dzień 31 grudnia 2009 roku.

Wszystkie zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku (poza jednym przypadkiem) zostały uregulowane w okresie od stycznia do maja 2010 roku. Do czasu niniejszej kontroli nie uregulowano zobowiązania wynikającego z duplikatu faktury nr 9/2009 z dnia 28 stycznia 2009 roku na kwotę 3.202,52 zł, wystawionej przez PHUP Stefan Danielski z m. Karsy 8. Duplikat faktury wpłynął 6 kwietnia 2009 roku, z terminem płatności do dnia 5 maja 2009 roku.

Wykazane w załączniku nr 7 zobowiązania (łącznie 16 pozycji) dotyczyły w piętnastu przypadkach zobowiązań (według faktur, rachunków) za dostawy, roboty i usługi, a w jednym przypadku noty odsetkowej, wystawionej przez kontrahenta za nieterminowe uregulowanie zobowiązań. Zobowiązania wymagalne dotyczyły pięciu kontrahentów, z tego: [1] zobowiązanie wobec PPUH „ESBUD” spółka jawna Wieluń na kwotę 34.207,13 zł, wynikające z faktury nr 324/2008/U z dnia 3 listopada 2008 roku, z terminem płatności do dnia 3 grudnia 2008 roku, duplikat faktury z dnia 25 maja 2010 roku (zapłacono w dniu 21 lutego 2011 roku), [2] zobowiązanie wynikające z duplikatu faktury nr 9/2009 z dnia 28 stycznia 2009 roku na kwotę 3.202,52 zł, wystawionej przez PHUP Stefan Danielski Karsy 8, duplikat z dnia 6 kwietnia 2009 roku, z terminem płatności do 5 maja 2009 roku (brak zapłaty), [3] zobowiązanie wynikające z faktury Fv4/3956/10 z dnia 9 grudnia 2010 roku, wystawionej przez Stację Paliw w Sokolnikach na kwotę 339,75 zł, płatnej do 19 grudnia 2010 roku, [4] zobowiązanie według noty odsetkowej z dnia 5 marca 2010 roku, wystawionej przez Hurtownię Materiałów Budowlanych „MAG” z Wieruszowa na kwotę 2.731,91 zł, płatnej do dnia 5 marca 2010 roku, zmniejszonej w dniu 30 grudnia 2010 roku do kwoty 1.365,97 zł, [5] niedopłata faktury nr 5/10 z dnia 7 stycznia 2010 roku firmie Linda Ewelina Wójciak na kwotę 0,05 zł.

Wszystkie zobowiązania według stanu na 31 grudnia 2010 roku (poza jednym przypadkiem) zostały uregulowane. Do czasu niniejszej kontroli nie uregulowano zobowiązania wynikającego z duplikatu faktury nr 9/2009 z dnia 28 stycznia 2009 roku na kwotę 3.202,52 zł, wystawionej przez PHUP Stefan Danielski, który wpłynął do Urzędu w dniu 6 kwietnia 2009 roku, z terminem płatności do dnia 5 maja 2009 roku.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Marii Werbickiej w sprawie nieuregulowania w 2008 roku zobowiązania wobec ESBUD spółka jawna z Wielunia w kwocie 34.207,13 zł oraz zobowiązania wobec firmy PHUP Stefan Danielski Karsy 8 na kwotę 3.202,52 zł stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli

Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, że nie otrzymała oryginalnej faktury wystawionej przez ESBUD spółka jawna z Wielunia w dniu 3 listopada 2008 roku na kwotę 34.207,13 zł, a duplikat faktury wpłynął do Urzędu Gminy na jej prośbę w miesiącu maju 2010 roku, w wyniku otrzymania przedsądowego wezwania o zapłatę faktury. Faktura na rzecz firmy PPHU Stefan Danielski z m. Karsy nie została zapłacona w 2009 roku decyzją Wójta Gminy, a obecnie nie zapłacona ponieważ firma nie ponagla.

Odnosząc się do wyjaśnienia w sprawie braku zapłaty faktury firmie PPHU Stefan Danielski, wskazać należy że powyższe działanie jednostki narusza przepis art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W wyniku kontroli dowodów księgowych za miesiące styczeń – luty 2010 roku kontrolujące nie stwierdziły dowodów księgowych dotyczących 2009 roku nie ujętych w zobowiązaniach na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 31 grudnia 2009 roku.

W wyniku kontroli dowodów źródłowych za miesiące styczeń – luty 2011 roku kontrolujące ustaliły, że jednostka w ewidencji zobowiązań na dzień 31 grudnia 2010 roku nie ujęła odsetek za zwłokę w zapłacie faktury na rzecz spółki jawnej PPHU ESBUD z Wielunia na kwotę 9.208,75 zł i kosztów postępowania procesowego na kwotę 2.844,75 zł (Szerzej opisano powyżej przy zagadnieniu „Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego oraz poniżej przy zagadnieniu płatności odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań”).

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

Kontrolujące ustaliły, że nieterminowe regulowanie zobowiązań skutkowało zapłatą odsetek za zwłokę.

Według ewidencji księgowej na kartach wydatków i sprawozdań RB-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za 2009 i 2010 rok oraz I kwartał 2011 roku Gmina Sokolniki zapłaciła odsetki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań w wysokościach podanych w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Paragraf	Kwoty odsetek		
		2009 rok	2010 rok	I kwartał 2011 roku

40002	4580	-	4.851,27	
63003	4580	-	12.786,77	1.365,97
75023	4580	-	421,86	9.966,86
85212	4580	114,00	-	-
Razem	x	114,00	18.059,90	11.332,83

Wyrywkowej kontroli poddano dowody wpłat odsetek za zwłokę wobec niżej wymienionych kontrahentów:

- **poz. 2/179** – przelew z dnia 16 marca 2010 roku **kwoty 12.786,77 zł** na rachunek bankowy Kancelarii Radców Prawnych MTTK w Bełchatowie tytułem odsetek według nakazu zapłaty. W dniu 26 lutego 2010 roku Sąd Rejonowy w Sieradzu V Wydział Gospodarczy na wniosek PPUH „ESBUD” spółka jawna w Wieluniu z dnia 21 stycznia 2010 roku wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Sąd nakazał Gminie Sokolniki, aby zapłaciła powodowi kwotę 10.050,47 zł z ustawowymi odsetkami do dnia zapłaty oraz kwotę 2.543,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania, w tym: kwotę 2.400,00 zł tytułem kosztów zastępstwa prawnego i kwotę 17,00 zł tytułem opłaty skarbowej od pełnomocnictwa, w terminie dwóch tygodni od doręczenia nakazu. Nakaz zapłaty wpłynął 10 marca 2010 roku, a więc termin zapłaty przypadał w dniu 24 marca 2010 roku. Kwota 10.050,47 zł dotyczyła naliczonych odsetek od zapłaconych po terminie 12 faktur za roboty remontowe, modernizacyjne i budowlane, wystawionych w latach 2007-2008. **Zapłaty dokonano w klasyfikacji budżetowej Rozdział 63003 §4569. W dniu 30 kwietnia 2010 roku dokonano przebiegowania ww. kwoty na wydatki w Rozdziale 63003 §4580. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38 poz. 207 ze zm.) koszty postępowania procesowego na kwotę 2.543,00 zł powinny być ujęte w klasyfikacji budżetowej Rozdział 63003 § 4610, a w § 4580 pozostała kwota tj 10.243,77 zł.**

Kserokopie: przelewu, nakazu w postępowaniu upominawczym, pozwu o zapłatę, wezwania do zapłaty, faktur zapłaconych po terminie, przelewów za faktury stanowią akta kontroli od nr 1 do nr 34

- **poz. księg. 2/249** - przelew z dnia 16 kwietnia 2010 roku **kwoty 3.089,28 zł**, na rachunek PHU „HYDROMEL” sp. z oo. Sieradz za notę odsetkową z dnia 26 lutego 2010 roku (wpływ 1 marca 2010 roku) na kwotę 3.089,28 zł, wystawioną za opóźnienie w zapłacie faktur: [1] nr 23/09/FVS z dnia 7 lipca 2009 roku na kwotę 15.000,00 zł, termin płatności 31 stycznia 2010 roku, zapłacono 16 lutego 2010 roku, [2] nr 23/09/FVS z dnia 7 lipca 2009 roku na kwotę 45.000,00 zł, termin płatności 31 stycznia 2010 roku, zapłacono 19 lutego 2010 roku, [3] nr 54/07/FVS|z dnia 18 listopada 2009 roku na kwotę 318.281,32 zł, termin płatności 31 stycznia 2010 roku, zapłacono 25 lutego 2010 roku. Kontrahent pismem z dnia 17 marca 2010 roku odmówił umorzenia odsetek na skierowaną do niego prośbę o umorzenie przez Wójta Gminy w piśmie z dnia 3 marca 2010 roku. Z pisma odmawiającego umorzenia wynikało, że kontrahent z tytułu nieterminowych wpłat powinien naliczyć odsetki za zwłokę na kwotę 20.528,80 zł, jednak ze względu na dobrą współpracę oraz chęć utrzymania właściwych stosunków handlowych zdecydował o obciążeniu odsetkami naliczonymi od zapłat dokonanych po 30 stycznia 2010 roku.

Kserokopie: noty odsetkowej, przelewu odsetek, ww. faktur zapłaconych po terminie, przelewów za faktury, pisma o umorzenie odsetek, pisma odmawiającego umorzenia odsetek stanowią akta kontroli strony od nr 35 do nr 44

- **poz. księg. 6/789** - przelew z dnia 20 września 2010 roku **kwoty 367,56 zł**, na rachunek ENERGA OBRÓT S.A. Biuro Obsługi Klienta w Kępnie za notę odsetkową nr E310261372 z dnia 1 lipca 2010 roku (wpływ 12 lipca 2010 roku) na kwotę 367,56 zł, wystawioną za opóźnienie w zapłacie faktur: [1] nr FVEK325263082 z dnia 13 listopada 2009 roku na kwotę 372,74 zł, termin płatności 27 listopada 2009 roku, zapłacono 3 grudnia 2009 roku, [2] FVEK325296961 z dnia 5 marca 2010 roku na kwotę 71,96 zł, termin płatności 19 marca 2010 roku, zapłacono 26 marca 2010 roku, [3] nr FVEK325296960 z dnia 5 marca 2010 roku na kwotę 14.703,39 zł, termin płatności 19 marca 2010 roku, zapłacono 28 marca 2010 roku

Kserokopie: noty odsetkowej, przelewu odsetek, ww. faktur zapłaconych po terminie oraz przelewów za faktury stanowią akta kontroli strony od nr 45 do nr 57

- **poz. księg. 5/1328** - przelew z dnia 27 grudnia 2010 roku **kwoty 28,24 zł**, na rachunek Poczty Polskiej S.A. w Łodzi za notę odsetkową nr 2672/10 z dnia 7 grudnia 2010 roku na kwotę 28,24 zł, wystawioną za opóźnienie w zapłacie faktury nr FV-052277/EEH06/RHR/AK/SFA/P/09/10 z dnia 7 października 2010 roku na kwotę 2.937,00 zł, termin płatności upływał 21 października 2010 roku, zapłacono 17 listopada 2010 roku.

Kserokopie: noty odsetkowej, przelewu odsetek, faktury zapłaconej po terminie oraz przelewu za fakturę stanowią akta kontroli strony od nr 58 do nr 63

- **poz. księg. 57/2011** - przelew z dnia 17 stycznia 2011 roku **kwoty 1.365,97 zł** na rachunek Hurtowni Materiałów Budowlanych Marzena Gruszka z siedzibą w Wieruszowie za notę odsetkową nr FS 356/MAG/2009 z dnia 5 marca 2010 roku na kwotę 2.731,93 zł, za nieterminową zapłatę faktury nr 356/MAG/2009 z dnia 1 kwietnia 2009 roku na kwotę 25.322,37 zł, skorygowanej fakturą nr 23/2009 z dnia 4 listopada 2009 roku do kwoty 24.257,25 zł, termin płatności faktury upływał w dniu 2 maja 2009 roku, zapłacono w dniu 5 marca 2010 roku. Pismem z dnia 28 grudnia 2010 roku Wójt Gminy zwrócił się z prośbą do kontrahenta o umorzenie naliczonych odsetek. W odpowiedzi na pismo kontrahent wyraził zgodę na anulowanie połowy odsetek.

Kserokopie: noty odsetkowej, przelewu odsetek, faktury i korekty do faktury zapłaconej po terminie, przelewu za ww. fakturę, pisma Wójta Gminy o umorzenie odsetek oraz zgody kontrahenta na umorzenie połowy odsetek stanowią akta kontroli strony od nr 64 do nr 75

- **Poz. księg. 225/2011** - wyciąg bankowy nr 36 z dnia 21 lutego 2011 roku - przelew zajęcie rachunku bankowego na kwotę 51.367,80 zł przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu. W dniu 29 kwietnia 2010 roku do Urzędu Gminy w Sokolnikach wpłynęło z Kancelarii Radców Prawnych MTTK s.c., 97-400 Bełchatów, ul. 19 stycznia 15 przedsądowe wezwanie do zapłaty należności za fakturę nr FS-324/2008/U z dnia 3 listopada 2008 roku, wystawioną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe „ESBUD” Dutka, Jaglic, Raducki spółka jawna z Wielunia na kwotę 34.207,13 zł, płatną do dnia 3 grudnia 2008 roku za wykonane roboty budowlano-montażowe w budynku Urzędu Gminy Sokolniki wraz z odsetkami od dnia 4 grudnia 2008 roku, w terminie 7 dni od daty doręczenia wezwania, nie później niż do dnia 4 maja 2010 roku.

W dniu 14 października 2010 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny na skutek pozwu wniesionego w dniu 17 czerwca 2010 roku przez wskazanego powyżej kontrahenta wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Sąd nakazał Gminie Sokolniki, aby zapłaciła na rzecz powoda kwotę 34.207,13 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 4 grudnia 2008 roku oraz kwotę 2.844,75 zł tytułem

zwrotu kosztów postępowania, w tym: kwotę 2.400,00 zł tytułem kosztów zastępstwa prawnego, w terminie dwóch tygodni od doręczenia nakazu. Nakaz wpłynął do Urzędu w dniu 20 października 2010 roku, a zatem zapłata winna nastąpić do dnia 3 listopada 2010 roku. Nakaz zapłaty został zaopatrzony w klauzulę wykonalności dnia 4 listopada 2010 roku. Zobowiązanie nie zostało uregulowane i czynności egzekucyjne na wniosek wierzyciela wszczął w dniu 17 lutego 2011 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu, o czym powiadomił Gminę Sokolniki. W tym samym dniu Komornik Sądowy zawiadomił Gminę Sokolniki o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat (wpływ zawiadomienia do Urzędu Gminy w dniu 21 lutego 2011 roku).

W dniu 21 lutego 2011 roku z rachunku bankowego Gminy Sokolniki pobrana została kwota 51.367,80 zł. Na ww. kwotę składały się następujące pozycje: należność główna 34.207,13 zł, odsetki do dnia 17 lutego 2011 roku na kwotę 9.804,33 zł, koszty procesu na kwotę 444,75 zł, koszty zastępstwa w procesie na kwotę 2.400,00 zł, koszty zastępstwa w egzekucji 600,00 zł, koszty klauzuli 6,00 zł, koszty doręczenia środków pieniężnych 2,00 zł, koszty doręczenia korespondencji 174,15 zł, opłata stosunkowa 8% na kwotę 3.680,71 zł, odsetki od dnia 18 lutego do 21 lutego 2011 roku na kwotę 48,73 zł (4 dni x 12,18 zł).

Na podstawie dowodu PK z dnia 28 lutego 2011 roku (poz. księg. 1/4/255) kwotę 51.367,80 zł zaksięgowano na wydatki: w rozdziale 75023 § 4270 kwotę 34.207,13 zł, w rozdziale 75023 § 4580 kwotę 9.804,33 zł, w rozdziale 75023 § 4610 kwotę 7.356,34 zł. **Prawidłowa kwota odsetek w § 4580 powinna wynosić 9.853,06 zł, a pozostałe opłaty w § 4610 na kwotę 7.307,61 zł.** Korekty w urzędzeniach księgowych dokonano w dniu 14 czerwca 2011 roku na podstawie PK z dnia 6 czerwca 2011 roku (poz. księg. 820/2011)

Kserokopie: nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym wraz z załącznikami w sprawie tj duplikatem z dnia 21 maja 2010 roku faktury VAT nr FS-324/2008/U z dnia 3 listopada 2008 roku, umową nr 125/2008 z dnia 27 października 2008 roku, kosztorysami szczegółowymi na roboty wentylacyjne, elektryczne i budowlane w budynku Urzędu Gminy; zawiadomienia o wszczęciu egzekucji, zajęcia wierzytelności, zawiadomienia o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat, postanowienie Komornika Sądowego o przyznaniu kosztów zastępstwa adwokackiego, postanowienie Komornika Sądowego o wysokości kosztów doręczenia środków pieniężnych, kosztów doręczenia korespondencji oraz opłaty stosunkowej, wyciągu bankowego z dnia 21 lutego 2011 roku oraz dowodów PK z dnia 28 lutego 2011 roku i 6 czerwca 2011 roku stanowią akta kontroli od nr 76 do nr 116

Inne ustalenia kontroli w związku z wystąpieniem zobowiązania wobec PPHU „ESBUD” spółka jawna z Wielunia

W związku z otrzymaniem wezwania przedsądowego Skarbnik Gminy Maria Werbicka w dniu 11 maja 2010 roku zwróciła się na piśmie do PPHU ESBUD spółka jawna w Wieluniu o przesłanie duplikatu faktury nr FS-324/2008/U z dnia 3 listopada 2008 roku, protokołu odbioru oraz kosztorysu wykonanych robót budowlano-montażowych. Przy piśmie z dnia 21 maja 2010 roku, które wpłynęło do Urzędu w dniu 24 maja 2010 roku PPHU „ESBUD” przekazało duplikat faktury, jednocześnie informując, że protokół odbioru i kosztorys zostały przekazane do Urzędu Gminy łącznie z oryginałem faktury.

W dniu 31 maja 2010 roku Skarbnik Gminy Maria Werbicka zwróciła się ponownie o przesłanie protokołu odbioru oraz kosztorysu wykonanych prac w budynku Urzędu Gminy, informując wykonawcę, że w Urzędzie Gminy brak takich dokumentów. Ww. dokumentów jak wyjaśniła Skarbnik Gminy nie otrzymała.

W pliku dokumentów, które wpłynęły do Urzędu Gminy w Sokolnikach wraz z pozwem o zapłatę i nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym w dniu 20 października 2010.

roku znajdowały się m.in. kserokopie: umowy nr 125/2008 z dnia 27 października 2008 roku i kosztorysów szczegółowych sporządzonych przez wykonawcę (bez daty) na roboty budowlane, elektryczne i wentylacyjne. Nie było natomiast protokołu odbioru robót.

Z treści umowy nr 125/2008, zawartej w imieniu Gminy Sokolniki przez Wójta Gminy Krzysztofa Rembeckiego, (bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy) wynikało, że przedmiot umowy został wykonany przez wykonawcę w terminie od czerwca 2006 roku do sierpnia 2006 roku, a prawidłowe wykonanie przedmiotu umowy zostanie potwierdzone protokołem odbioru przez przedstawicieli stron i inspektora nadzoru, który zostanie dołączony do faktury. Zgodnie z § 7 ust. 2 umowy odbioru prac dokonali Pani Elżbieta Zychła – Kierownik Referatu Komunalnego i Pan Daniel Florczak – Inspektor Nadzoru.

Kosztorysy szczegółowe (bez daty) na roboty budowlane, elektryczne i wentylacyjne na łączną kwotę netto 28.038,63 zł (w tym: roboty wentylacyjne na kwotę 5.206,93 zł) nie zostały zatwierdzone przez inwestora. Sprawdzenia kosztorysów (bez daty) dokonał mgr inż. Daniel Florczak, uprawniony projektant i kierownik budowy w specjalności konstrukcyjno-budowlanej z Kępna, ul. Poznańska 35. Kosztorys na roboty wentylacyjne został zweryfikowany do kwoty 3.824,83 zł. Na ww. kosztorysie znajdowała się odrębna adnotacja „Brak wentylatorów na sufitach”.

Wyżej opisana faktura na roboty budowlano-montażowe została wystawiona na kwotę netto 28.038,63 zł i uwzględniała całą wartość robót wentylacyjnych na kwotę 5.206,93 zł, a więc również wentylatory, których brak stwierdził inspektor nadzoru.

W trakcie kontroli wyjaśnienie złożyła Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska Elżbieta Zychła, które stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Na zadane przez kontrolującą pytanie dlaczego umowa o roboty remontowe w budynku Urzędu Gminy oraz faktura zostały wystawione po upływie 2 lat ww. wyjaśniła, że nie jest jej wiadomo, ponieważ nie była ani autorem umowy, ani zleceniodawcą. Ww. wyjaśniła także, że nie brała udziału w odbiorze tych robót.

Według wyjaśnienia ustnego Pani Elżbiety Zychły i Skarbnik Gminy Marii Werbickiej, wszystkie dokumenty związane z realizacją w 2006 roku inwestycji, z udziałem środków unijnych takich jak: [1] Zagospodarowanie turystyczne Gminy Sokolniki, [2] Modernizacja i adaptacja obiektu GOK na cele turystyczne i kulturalne, [3] Modernizacja i adaptacja na cele turystyczne GOK w sołectwie Bagatelka, miejsce realizacji Sokolniki, [4] Modernizacja i wyposażenie sali OSP w sołectwie Walichnowy, [5] Adaptacja i wyposażenie budynków OSP na cele turystyczne i kulturalne w m. Stary Ochędzyn, [6] Budowa zaplecza turystycznego oraz modernizacja szlaku rowerowego w sołectwie Wiktorówek zostały zabezpieczone jako dowody rzeczowe w sprawie prowadzonej przeciwko podejrzanemu Krzysztofowi Rembeckiemu przez Zarząd Operacji Regionalnych Centralnego Biura Antykorupcyjnego Delegatura w Łodzi pod nadzorem Prokuratury Okręgowej w Sieradzu. Przy realizacji niektórych inwestycji jako wykonawca uczestniczyło PPHU „ESBUD” spółka jawna z Wielunia.

Kserokopia postanowienia w przedmiocie dowodów rzeczowych nr RSD6/08/ŁD z dnia 20 października 2010 roku, wydanego przez Zarząd Operacji Regionalnych Centralnego Biura Antykorupcyjnego Delegatura w Łodzi stanowi akta kontroli od nr 117 do nr 120

W treści ww. postanowienia nie wskazano szczegółowo dokumentów jakie zostały zabezpieczone, a jedynie wymieniono 20 segregatorów, podając ich kolor oraz oznaczenie na grzbiecie.

38
12/11/07

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2009 roku saldo Ma konta 225 wynosiło 15.141,00 zł na które składały się niżej wymienione kwoty:

- zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2009 roku w kwocie 7.767,00 zł. Zapłaty dokonano 19 stycznia 2010 roku (Wb nr 10 poz.31)
- zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę 6.484,00 zł naliczona od dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy za 2009 rok, wypłaconych 30 i 31 marca 2010 roku. Zapłaty dokonano w dniach: 31 marca 2010 roku – kwota 480,00 zł (Wb nr 51, poz. 204), 15 kwietnia 2010 roku kwota 6.004,00 zł (Wb nr 59, poz.247),
- zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę 890,00 zł naliczona od dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za 2009 rok, wypłaconych w dniach 17 i 18 marca 2010 roku. Zapłaty dokonano w dniach: 17 marca 2010 roku – kwota 170,00 zł (Wb nr 23, poz. 35), 18 marca 2010 roku kwota 720,00 zł (Wb nr 24, poz.36),

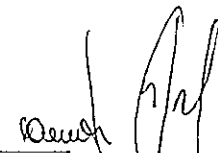
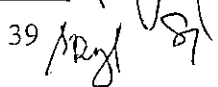
Na dzień 31 grudnia 2010 roku saldo Ma konta 225 wynosiło 9.582,00 zł na które składały się niżej wymienione kwoty:

- zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 7.179,00 zł naliczona od dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy za 2010 rok, wypłaconych w dniu 29 marca 2011 roku. Zapłaty dokonano w dniu 31 marca 2011 roku (Wb nr 44, poz. 393),
- podatek VAT na kwotę 2.403,00 zł. Zapłaty dokonano w dniach: 25 stycznia 2011 roku kwota 2.379,00 zł, (Wb nr 16, poz. 82), 1 lutego 2011 roku kwota 24,00 zł (Wb nr 21 poz. 140).

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2009 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w kwocie 61.628,88 zł na które składały się zobowiązania z tytułu:

- składek ZUS na kwotę 28.875,29 zł od wynagrodzeń pracowników za miesiąc grudzień 2009 roku, wypłaconych w dniu 4 stycznia 2010 roku. Zapłaty dokonano w dniu 19 stycznia 2010 roku (Wb nr 10, poz. 31),
- naliczonych składek ZUS na kwotę 28.662,43 zł od dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy, wypłaconych 30 i 31 marca 2010 roku. Zapłaty dokonano w dniach: 31 marca 2010 roku kwota 2.122,76 zł (Wb nr 51 poz. 204) zł i 6 kwietnia 2010 roku kwota 26.539,67 zł (Wb nr 53, poz. 234),
- naliczonych składek ZUS na kwotę 4.019,44 zł od dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, wypłaconych 17 i 18 marca 2010 roku. Zapłaty dokonano w dniach: 17 marca 2010 roku kwota 767,67 zł (Wb nr 23 poz. 35) zł i 18 marca 2010 roku kwota 3.251,77 zł (Wb nr 24, poz. 36),
- naliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne od świadczeń alimentacyjnych na kwotę 71,72 zł. Zapłaty dokonano w dniu 7 stycznia 2010 roku (Wb nr 2 poz. 2).

39  

Na dzień 31 grudnia 2010 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w kwocie 32.066,37 zł na które składały się zobowiązania z tytułu:

- naliczonych składek ZUS na kwotę 31.738,37 zł od dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy, wypłaconych 29 marca 2011 roku. Zapłaty dokonano w dniu 31 marca 2011 roku (Wb nr 44, poz. 393),
- naliczonej składki na PFRON w kwocie 328,00 zł według deklaracji za miesiąc grudzień 2010 roku. Zapłaty dokonano w dniu 17 stycznia 2011 roku (Wb nr 6, poz. 57),

Terminowość odprowadzania składek ZUS sprawdzono za miesiące lipiec-grudzień 2010 roku. Należne kwoty składek, termin płatności, faktyczne wpłaty, datę zapłaty oraz numer dokumentu księgowego potwierdzającego zapłatę zawarto w poniższym zestawieniu:

Miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Różnica
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
Lipiec 2010	Społeczne	22.951,53	05.08.2010	2.708,11	19.07.2010	Wb nr 108	+2,03
				17.537,34	04.08.2010	Wb nr 118	
				2.708,11	09.08.2010	Wb nr 119	
Zdrowotne	6.759,94	05.08.2010	640,14	19.07.2010	Wb nr 108	-0,01	
			5.479,65	04.08.2010	Wb nr 118		
			640,14	09.08.2010	Wb nr 119		
Fundusz Pracy	2.037,61	05.08.2010	229,57	19.07.2010	Wb nr 108	-	
			1.578,47	04.08.2010	Wb nr 118		
			229,57	09.08.2010	Wb nr 119		
Sierpień 2010	Społeczne	32.179,35	05.09.2010	3.579,35	13.08.2010	Wb nr 123	-0,04
				693,60	31.08.2010	Wb nr 132	
				27.906,36	06.09.2010	Wb nr 135	
Zdrowotne	9.350,70	05.09.2010	977,56	13.08.2010	Wb nr 123	-0,02	
			186,39	31.08.2010	Wb nr 132		
			8.186,73	06.09.2010	Wb nr 135		
Fundusz Pracy	2.799,72	05.09.2010	303,44	31.08.2010	Wb nr 123	-	
			58,80	13.08.2010	Wb nr 132		
			2.437,48	09.09.2010	Wb nr 135		
Wrzesień 2010	Społeczne	25.045,57	05.10.2010	3.005,60	30.09.2010	Wb nr 150	+2,73
				22.042,70	05.10.2010	Wb nr 151	
				Zdrowotne	7.849,17	05.10.2010	
Fundusz Pracy	2.303,11	05.10.2010	807,67	30.09.2010	Wb nr 150		
			7.041,46	05.10.2010	Wb nr 151		
Październik 2010	Społeczne	19.689,35	05.11.2010	254,80	30.09.2010	Wb nr 150	-
				2.048,31	05.10.2010	Wb nr 151	
				Zdrowotne	6.254,12	05.11.2010	
Fundusz Pracy	1.951,65	05.11.2010	1.951,65	29.10.2010	Wb nr 164		

Listopad 2010	Społeczne	33.825,64	05.12.2010	14.294,19 19.539,03	15.11.2010 30.11.2010	Wb nr 169 Wb nr 180	+7,58
	Zdrowotne	11.468,52	05.12.2010	4.945,34 6.523,11	15.11.2010 30.11.2010	Wb nr 169 Wb nr 180	-0,07
	Fundusz Pracy	3.461,50	05.12.2010	1.480,07 1.981,43	15.11.2010 30.11.2010	Wb nr 169 Wb nr 180	-
Grudzień 2010	Społeczne	18.377,59	05.01.2011	18.382,51	30.12.2010	Wb nr 195	+4,92
	Zdrowotne	6.968,73	05.01.2011	6.968,72	30.12.2010	Wb nr 195	-0,01
	Fundusz Pracy	2.082,08	05.01.2011	2.082,08	30.12.2011	Wb nr 195	-

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Przepis art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2008 roku, Dz. U. nr 14, poz. 92 ze zm.) stanowi, że pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65 % przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6 %, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 %.

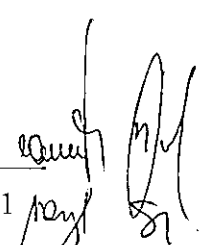
W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy w Sokolnikach zatrudniano 1 osobę niepełnosprawną na ½ etatu. Zatrudniony pracownik posiadał orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, powstałej przed 16 – tym rokiem życia, wydane na stałe w dniu 20 kwietnia 2001 roku, przyczyna niepełnosprawności **P**.

Zgodnie z dokumentami przedstawionymi kontrolującym w Urzędzie Gminy w Sokolnikach w 2009 roku dokonano wpłaty na PFRON w wysokości 268,00 zł, a w 2010 roku dokonano wpłat na kwotę 5.436,00 zł.

Skontrolowano terminowość wpłat na PFRON za miesiące lipiec -grudzień 2010 roku:

Deklaracja DEK-I-a za miesiąc	Kwota należna do zapłaty poz. 30 deklaracji DEK-I-a	Termin wpłaty	Wpłata	Data wpłaty
Lipiec 2010	825,00	20.08.2010	825,00	13.08.2010
Sierpień 2010	704,00	20.09.2010	704,00	16.09.2010
Wrzesień 2010	601,00	20.10.2010	601,00	08.10.2010
Październik 2010	406,00	20.11.2010	406,00	15.11.2010
Listopad 2010	328,00	20.12.2010	328,00	17.12.2010
Grudzień 2010	328,00	20.01.2011	328,00	17.01.2011

Wpłaty na PFRON w wybranych do kontroli miesiącach były dokonywane terminowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

41 

W wyniku kontroli poprawności naliczenia składek na PFRON za ww. miesiące stwierdzono niewielkie różnice w naliczeniu składek za miesiące sierpień, wrzesień i październik.

Zatrudnienie w Urzędzie Gminy w miesiącu sierpniu 2010 roku wynosiło 37 osób, z tego: 31 osób na pełnym etacie, 2 osoby na ½ etatu, 1 osoba na 1/5 etatu, 3 osoby na pełnym etacie do 20 sierpnia (tj 1,94 etatu), co daje razem 34,14 etatu. W sprawozdaniu wykazano 33,70 etatu. Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych winna wynosić $0,5484 (34,14 \times 6\% = 2,0484 - (2 \times 0,5 + 0,5))$, jest 0,5220. Składka powinna wynosić **739,00 zł** według wyliczenia: przeciętne wynagrodzenie 3.316,38 zł x 40,65% = 1.348,11 zł x 0,5484. **Niedopłata 35,00 zł (739,00 zł – 704,00 zł).**

Zatrudnienie w Urzędzie Gminy w miesiącu wrześniu 2010 roku wynosiło 35 osób, z tego: 31 osób na pełnym etacie, 2 osoby na ½ etatu, 1 osoba na 1/5 etatu, 1 osoba na pełnym etacie do 10 września (tj 0,33 etatu), co daje razem 32,53 etatu. W sprawozdaniu wykazano 32,70 etatu. Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych winna wynosić $0,4518 (32,53 \times 6\% = 1,9518 - (2 \times 0,5 + 0,5))$, jest 0,4620. Składka powinna wynosić **587,00 zł** według wyliczenia: przeciętne wynagrodzenie 3.197,85 zł x 40,65% = 1.299,93 zł x 0,4518. **Nadpłata 14,00 zł (601,00 zł – 587,00 zł).**

Zatrudnienie w Urzędzie Gminy w miesiącu październiku wynosiło 35 osób, z tego: 27 osób na pełnym etacie, 2 osoby na ½ etatu, 1 osoba na 1/5 etatu, 4 osoby na pełnym etacie do 18 października (tj 2,32 etatu), 1 osoba na pełnym etacie od 20 października (tj 0,35 etatu), co daje razem 30,87 etatu. W sprawozdaniu wykazano 30,20 etatu. Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych winna wynosić $0,3522 (30,87 \times 6\% = 1,8522 - (2 \times 0,5 + 0,5))$, jest 0,3120. Składka powinna wynosić **458,00 zł** według wyliczenia: przeciętne wynagrodzenie 3.197,85 zł x 40,65% = 1.299,93 zł x 0,3522. **Niedopłata 52,00 zł (458,00 zł – 406,00 zł).**

Różnice w obliczeniu składek na PFRON wynikły z błędnego przeliczenia na etaty dni pracy w miesiącu, w sytuacji gdy pracownik nie przepracował pełnego miesiąca.

Informacja o zatrudnieniu w miesiącach lipiec-grudzień 2010 roku sporządzona przez Panią Dorotę Golec stanowi akta kontroli strona 121

Kserokopie deklaracji DEK-Ia za miesiące sierpień, wrzesień i październik 2010 roku wraz z dowodami wpłat stanowią akta kontroli od nr 122-130.

POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2009 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 122.880,81 zł, na którą składały się niżej wymienione pozycje:

- **kwota 64.797,31 zł** – wynagrodzenie pracowników za miesiąc grudzień 2009 roku, wypłacone 4 stycznia 2010 roku (Wb nr 1 poz. 3/2010).
- **kwota 51.054,50 zł** – naliczone dodatkowe roczne wynagrodzenie pracowników Urzędu Gminy za 2009 rok, wypłacone – kwota 50.940,27 zł w dniu 30 marca 2010

roku (Wb nr 50, poz. 200) i w dniu 31 marca 2010 roku kwota 114,23 zł (Wb nr 51 poz. 204),

- **kwota 7.029,00 zł** – naliczone dodatkowe roczne wynagrodzenie pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za 2009 rok, wypłacone – kwota 1.342,44 zł w dniu 17 marca 2010 roku (Wb nr 23, poz. 35) i w dniu 18 marca 2010 roku kwota 5.686,56 zł (Wb nr 24 poz. 36).

Konto 231 na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazywało saldo w kwocie 56.581,36 zł i dotyczyło naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu Gminy za 2010 rok, wypłaconego w dniu 29 marca 2011 roku (Wb nr 43, poz. 386/2011).

W wyniku analizy wypłat ujętych w ewidencji konta 231 za miesiące: listopad 2009 roku i grudzień 2010 roku nie stwierdzono innych wypłat niż wynagrodzenia pracownicze.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Na dzień 31 grudnia 2009 roku konto wykazywało saldo Ma w kwocie **33.215,52 zł**, na które składały się niżej podane kwoty:

- **27.200,00 zł** – niewypłacone diety Przewodniczącego Rady Gminy i jego Z-cy za miesiąc sierpień 2009 roku i diety wszystkich radnych za okres od września do grudnia 2009 roku. Wypłacono: 7 kwietnia 2010 roku kwotę 450,11 zł, w dniu 30 kwietnia 2010 roku kwotę 450,00 zł, w dniu 18 maja 2010 roku kwotę 22.699,89 zł oraz w dniu 19 lipca 2010 roku kwotę 3.600,00 zł.
- **1.959,00 zł** – potrącone z list płac za miesiąc grudzień 2009 roku składki na PKZP – odprowadzono w dniu 7 stycznia 2010 roku.
- **2.025,00 zł** – potrącona z list płac za grudzień 2009 roku pożyczka mieszkaniowa nieodprowadzona na rachunek ZFŚS – wpłacono 7 stycznia 2010 roku.
- **1.134,00 zł** – nieodprowadzone za miesiąc grudzień 2009 roku składki dla PZU – odprowadzono w dniu 7 stycznia 2010 roku,
- **124,71 zł** – potrącone należności za rozmowy telefoniczne, nieprzebiegające na rachunek jednostki budżetowej – przebiegano w dniu 7 stycznia 2010 roku.
- **772,81 zł** – naliczona 2% składka dla Izby Rolniczej za miesiąc grudzień 2009 roku – przekazano 19 stycznia 2010 roku.

Saldo Ma na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiło 2.580,00 zł i obejmowało zaległe diety Przewodniczącego Rady Gminy, wypłacono w dniu 10 stycznia 2011 roku.

V. GOSPODARKA KASOWA

ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI PIENIĘŻNYCH I DROKÓW ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA.

KONTROLA KASY. INSTRUKCJA KASOWA

W kontrolowanej jednostce nie prowadzi się kasy, ze względu na siedzibę w budynku Urzędu Gminy Banku, prowadzącego obsługę bankową gminy.

PRAWIDŁOWOŚĆ UDZIELANIA ZALICZEK

Unormowania w zakresie udzielania i rozliczania zaliczek ujęto w części IV załącznika nr 1 do zarządzenia nr 6 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 30 września 2002 roku.

Kontroli poddano rozliczenie wybranych losowo zaliczek udzielonych pracownikom Urzędu w 2010 roku:

1. Wniosek o zaliczkę Pani Jolanty Cieśla z dnia 23 lutego 2010 roku na opłatę – wpis do księgi wieczystej (nieruchomość w Walichnowach przeznaczona do sprzedaży, wpis niezbędny do celów wyceny) na kwotę 800,00 zł (dowód księgowy nr 1/1/122).
Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 2 marca 2010 roku.

Rozliczenie zaliczki z dnia 31 marca 2010 roku na kwotę 660,00 zł. Do zwrotu pozostała kwota 140,00 zł (dowód księgowy nr 209/2010). Do rozliczenia dołączono wniosek o wpis w księdze wieczystej, odpis zwykły księgi wieczystej pokwitowanie opłat wieczysto-księgowych w kwotach 60,00 zł, 200,00 zł i 400,00 zł.

Kwotę w wysokości 140,00 zł rozliczono w dniu 1 kwietnia 2010 roku (wyciąg bankowy nr 52 z dnia 1 kwietnia 2010 roku, dowód księgowy nr 229/2010).

2. Wniosek o zaliczkę Pana Mariusza Figiela z dnia 4 marca 2010 roku na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych strażaków z OSP Sokolniki na kwotę 3.182,27 zł (dowód księgowy nr 1/1/56, wyciąg bankowy nr 37 z dnia 4 marca 2010 roku). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 11 marca 2010 roku.

Rozliczenie zaliczki z dnia 8 marca 2010 roku na kwotę 3.182,27 zł. Do rozliczenia dołączono listę płac nr 2/2010 z potwierdzeniem odbioru gotówki przez strażaków (dowód księgowy nr 1/164) oraz wykaz strażaków OSP Sokolniki do wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych w 2009 roku (dowód księgowy nr 2/164, 3-12/164).

3. Wniosek o zaliczkę Pani Renaty Świeściak z dnia 21 czerwca 2010 roku na diety dla członków obwodowych komisji wyborczych za udział w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 20 czerwca 2010 roku na kwotę 3.690,00 zł (dowód księgowy nr 1/9/382, wyciąg bankowy nr 96 z dnia 21 czerwca 2010 roku). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 28 czerwca 2010 roku.

Rozliczenie zaliczki z dnia 30 czerwca 2010 roku na kwotę 3.690,00 zł. Do rozliczenia dołączono listy płac nr 1/W/2010, 2/W/2010, 3/W/2010, 4/W/2010 z dnia 21 czerwca 2010 roku z potwierdzeniem odbioru gotówki przez członków Komisji (dowody księgowe nr 1/397, 2/397, 3/397, 4/397).

4. Wniosek o zaliczkę Pana Mariusza Figiela z dnia 24 czerwca 2010 roku na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za udział strażaków w akcjach ratowniczych pompowania wody z zalanych posesji na kwotę 7.094,16 zł (dowód księgowy nr 1/9/387, wyciąg bankowy nr 98 z 24 czerwca 2010 roku). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 1 lipca 2010 roku.

Rozliczenie zaliczki z dnia 30 czerwca 2010 roku na kwotę 7.094,16 zł. Do rozliczenia dołączono listy płac nr 1/P/2010, 2/P/2010, 3/P/2010, 4/P/2010, 5/P/2010 z potwierdzeniem odbioru gotówki przez strażaków (dowody księgowe nr 1/400, 2/400, 3/400, 4/400, 5/400 oraz wykazy strażaków z OSP Pichlice, Sokolniki, Ochędzyn, Tyble, Walichnowy do wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za udział w akcjach pompowania wody z zalanych posesji).

5. Wniosek o zaliczkę Pani Magdaleny Gaczyńskiej z dnia 2 lipca 2010 roku na diety dla członków Obwodowych Komisji Wyborczych w ponownym głosowaniu w wyborach

Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej na kwotę 3.555,00 zł (dowód księgowy nr 1/4/435, wyciąg bankowy nr 103 z dnia 5 lipca 2010 roku). Pracownik zobowiązał się do rozliczenia zaliczki do dnia 12 lipca 2010 roku.

Rozliczenie zaliczki z dnia 9 lipca 2010 roku na kwotę 3.555,00 zł. Do rozliczenia dołączono listy płac nr 5, 6, 7 i 8 (dowody księgowe nr 1-4/451).

6. Wniosek o zaliczkę Pana Krzysztofa Jaroch z dnia 2 września 2010 roku na poczet zorganizowania wycieczki na kwotę 13.000,00 zł (dowód księgowy nr 1/1/704, wyciąg bankowy nr 47 z dnia 2 września 2010 roku). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 9 września 2010 roku.

Rozliczenie zaliczki z dnia 9 września 2010 roku na kwotę 11.634,10 zł. Do zwrotu kwota 1.365,90 zł (dowód księgowy nr 733/2010). Do rozliczenia dołączono:

- umowę o dzieło nr 1/2010 z dnia 3 września 2010 roku zawartą z Panem Stanisławem Stoch na obsługę turystyczną i przewodnicką w Zakopanem na kwotę netto 599,00 zł,
- fakturę VAT nr 41/2010 z dnia 6 września 2010 roku za usługę transportową na kwotę 2.664,30 zł,
- fakturę VAT nr 09011172 z dnia 5 września 2010 roku za bilety wstępu na kwotę 1.224,00 zł,
- fakturę VAT nr 1233/KOS/10 z dnia 4 września 2010 roku za bilety wstępu na kwotę 110,00 zł,
- fakturę VAT nr 81/2010 z dnia 4 września 2010 roku za zakwaterowanie i wyżywienie na kwotę 4.494,00 zł,
- fakturę VAT nr VATF/7/09/2010 z dnia 4 września 2010 roku za korzystanie z pływalni na kwotę 134,80 zł,
- fakturę VAT nr 67/2010 z dnia 3 września 2010 roku za wstęp do muzeum na kwotę 300,00 zł,
- fakturę VAT nr GUB/FVP/00003347/2010 z dnia 3 września 2010 roku za koszty przejazdu kolejką na kwotę 330,00 zł,
- rachunek nr 6465 z dnia 5 września 2010 roku za bilety wstępu na kwotę 160,00 zł,
- faktura VAT nr 2/6/10 z dnia 5 września 2010 roku za konsumpcję na kwotę 900,00 zł,
- fakturę VAT nr 112/P/10 z dnia 5 września 2010 roku za usługę parkingową na kwotę 30,00 zł,
- fakturę VAT nr 1437/10/G z dnia 5 września 2010 roku za bilety wstępu na kwotę 688,00 zł.

Kwotę 1.365,90 zł zwrócono na rachunek bankowy gminy w dniu 6 września 2010 roku (wyciąg bankowy nr 48 z dnia 6 września 2010 roku, dowód księgowy nr 716/2010).

7. Wniosek o zaliczkę Pani Renaty Świeściak z dnia 9 listopada 2010 roku na stypendia za wyniki w nauce na kwotę 5.400,00 zł (dowód księgowy nr 1/28/1057, wyciąg

bankowy nr 168 z dnia 10 listopada 2010 roku). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 17 listopada 2010 roku.

Rozliczenie zaliczki z dnia 12 listopada 2010 roku na kwotę 5.400,00 zł. Do rozliczenia zaliczki dołączono listę płac nr 3/2010 (dowód księgowy nr 1/1073) z potwierdzeniem odbioru stypendium.

8. Wniosek o zaliczkę Pani Danuty Janiaczyk z dnia 22 listopada 2010 roku na diety dla członków Obwodowych Komisji Wyborczych – wybory samorządowe w dniu 21 listopada 2010 roku na kwotę 6.105,00 zł (dowód księgowy nr 1/1/1142, wyciąg bankowy nr 175 z dnia 23 listopada 2010 roku. Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 29 listopada 2010 roku.

Rozliczenie zaliczki z dnia 30 listopada 2010 roku na kwotę 6.105,00 zł. Do rozliczenia dołączono listy płac nr 1/WRG, 2/WRG, 3/WRG, 4/WRG, 5/WRG (dowody księgowe nr 1-5/1210) z potwierdzeniem odbioru diet przez członków Komisji.

Ustalenia kontroli

Wnioski o zaliczkę oraz rozliczenia zaliczek były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy.

W uregulowaniach wewnętrznych określono:

- w jednostce stosowane są zaliczki stałe i jednorazowe,
- zaliczki powinny być rozliczane bezzwłocznie po wykonaniu zadania,
- rozliczenia zaliczek należy dokonać zgodnie z terminem określonym na wniosku o zaliczkę, ale nie później niż w ciągu 7 dni od dnia pobrania zaliczki.

Kontrolujące ustaliły, iż w jednostce w kontrolowanym okresie nie udzielano zaliczek stałych ani na wynagrodzenia, jedynie zaliczki jednorazowe. W większości przypadków zaliczki rozliczano z zachowaniem terminu określonego w przepisach wewnętrznych. W dwóch na siedem przypadków zaliczkę rozliczono 1-2 dni po terminie, w jednym przypadku zaliczkę rozliczono 29 dni po terminie.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE 2010 ROK

Dochody i i przychody budżetu w 2010 roku, w porównaniu do 2009 roku

Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 rok	Plan po zmianach na 2010 rok	Wykonanie 2010 rok	% wzrostu 2010/2009
Dochody ogółem	11.700.892,88	13.129.388,10	12.501.180,06	106,84
Z tego:				
Dochody własne	3.386.915,67	4.619.014,63	4.020.458,43	118,71
W tym: udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych	1.230.653,45	1.311.353,00	1.287.341,14	104,61

Dotacje	1.752.373,21	1.946.926,47	1.917.274,63	109,41
z tego:				
- z budżetu Wojewody	1.574.938,00	1.743.149,97	1.738.748,84	110,40
- Główny Urząd Statystyczny	9.167,00	15.929,00	15.928,45	173,75
- Krajowe Biuro Wyborcze	0	38.614,00	28.150,07	-
- Dotacja celowa na podstawie porozumień między JST	62.221,08	64.130,00	52.746,26	84,77
- z funduszy celowych PFRON	10.490,50	0	-1.919,50	-
Wojewódzki Urząd Pracy Dotacja rozwojowa „Kapitał Ludzki”	95.556,63	85.103,50	83.620,51	87,51
Subwencja	6.561.604,00	6.563.447,00	6.563.447,00	100,03
Przychody	22.818,64	1.850.000,00	1.923.933,44	-
Z tego:				
Kredyty i pożyczki	-	1.850.000,00	1.850.000,00	-
Nadwyżka z lat poprzednich	-	-	-	-
Inne źródła	22.818,64	-	73.933,44	324,00

Wydatki i rozchody budżetu w 2010 roku, w porównaniu do 2009 roku

Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 rok	Plan po zmianach 2010 rok (zł)	Wykonanie 2010 rok (zł)	% wzrostu 2010/2009
WYDATKI OGÓŁEM	10.976.772,16	13.471.320,10	12.735.746,61	116,02
z tego:				
Wydatki majątkowe	483.892,07	697.549,00	556.926,88	115,09
Wydatki bieżące	10.492.879,29	12.773.771,10	12.178.819,73	116,07
% udziału wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	4,41	5,18	4,37	
ROZCHODY OGÓŁEM, z tego:	673.005,92	1.508.068,00	1.508.067,30	224,08
Spłata kredytów i pożyczek, w tym:	673.005,92	1.308.068,00	1.308.067,30	194,36
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	-	-975.301,30	975.301,30	-
Wykup obligacji samorządowych	-	200.000,00	200.000,00	-

Zmian w budżecie Gminy dokonywano uchwałami Rady Gminy oraz zarządzeniami Wójta Gminy. Wójt Gminy ustalał układ wykonawczy budżetu, dokonywał zmian w planach finansowych na zadania zlecone i powierzone, przeniesień w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień między działami (zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy zawartym w uchwale budżetowej).

W budżecie Gminy na 2009 i na 2010 rok Rada Gminy Sokolniki przeznaczyła niewielkie środki finansowe na wydatki majątkowe. W 2009 roku wydatki majątkowe stanowiły 4,41% ogółu wydatków budżetowych, a w 2010 roku 4,37% ogółu wydatków budżetowych.

[Handwritten signature]

W 2010 roku budżet Gminy Sokolniki obciążony został zwrotem otrzymanych wcześniej na realizację zadania inwestycyjnego „Modernizacja i adaptacja obiektu Gminnego Ośrodka Kultury w Sokolnikach na cele turystyczne i kulturalne” środków finansowych z budżetu państwa (współfinansowanie krajowe) i z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej).

Podczas czynności kontrolnych przeprowadzonych przez Instytucję Pośredniczącą (Wojewodę Łódzkiego) w siedzibie beneficjenta w dniu 3 czerwca 2009 roku wykryto szereg nieprawidłowości, w tym: nakładanie się funduszy pomocowych Unii Europejskiej, a także stwierdzono, że zachodzą okoliczności wskazujące na możliwość popełnienia przestępstwa z art. 286 § 1 Kodeksu Karnego.

Instytucja Pośrednicząca rozwiązała umowę o dofinansowanie ww. projektu zawartą w dniu 8 grudnia 2006 roku i zmienianą aneksami z dnia 20 sierpnia 2007 roku i z dnia 28 kwietnia 2008 roku, za jednomiesięcznym okresem wypowiedzenia, co nastąpiło w dniu 4 października 2009 roku.

Do beneficjenta skierowano wezwanie nr FE.III/07134/427/KB/2009 z dnia 12 października 2009 roku, w którym zobowiązano go do zwrotu otrzymanego dofinansowania tj kwoty 776.408,28 zł (z EFRR – 656.960,85 zł, z budżetu państwa – 119.447,43 zł) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dofinansowania.

W odpowiedzi beneficjent w dniu 16 listopada 2009 roku złożył do Wojewody Łódzkiego wniosek z dnia 10 listopada 2009 roku dotyczący: [1] odroczenia terminu spłaty do dnia 15 lutego 2010 roku otrzymanych środków na dofinansowanie projektu nr 25/2006 realizowanego w ramach ZPORR 2004-2006 w kwocie 656.960,85 zł z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz z budżetu państwa w ramach współfinansowania krajowego w wysokości 119.447,43 zł, [2] rozłożenia spłaty całości zobowiązania na 10 równych rat począwszy od dnia 15 lutego 2010 roku, [3] umorzenia odsetek.

Decyzją nr 1/2010 z dnia 22 stycznia 2010 roku Wojewoda Łódzki orzekł: [1] o odroczeniu terminu zwrotu otrzymanych środków finansowych na dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa, a także należnych odsetek od całości zobowiązania do dnia 15 lutego 2010 roku, [2] o rozłożeniu spłaty całości zobowiązania Gminy (należności głównej oraz odsetek) na 5 rat począwszy od dnia 16 lutego 2010 roku do dnia 16 czerwca 2010 roku, zgodnie z załączonym harmonogramem, [3] o odmowie umorzenia odsetek za zwłokę naliczonych w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych od kwoty otrzymanego dofinansowania z EFRR oraz z budżetu państwa w ramach dofinansowania. W harmonogramie wskazano terminy płatności, kwoty należności głównej oraz do poszczególnych kwot okres za jaki należy naliczyć odsetki podatkowe.

Zwrotu otrzymanych środków finansowych wraz z odsetkami Gmina dokonała w terminach określonych w harmonogramie.

Dokonano zwrotu środków finansowych z EFRR w kwocie 656.960,85 zł i odsetek na kwotę 156.651,58 zł. (Zwrot środków ujęto w klasyfikacji budżetowej wydatków Dział 630 Rozdział 63003 § 4988, a odsetki w § 4568).

Dokonano zwrotu dotacji do budżetu państwa w kwocie 119.447,43 zł i odsetek na kwotę 25.711,00 zł (Zwrot dotacji ujęto w klasyfikacji budżetowej wydatków Dział 630 Rozdział 63003 § 4989, a odsetki w § 4569).

2. PRZESTRZEGANIE ZASAD GOSPODARKI FINANSOWEJ OKREŚLONYCH

W ART. 254 PKT 3 USTAWY Z DNIA 27 SIERPNI 2009 ROKU O FINANSACH PUBLICZNYCH

W oparciu o sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych, karty wydatków; uchwały Rady Gminy w sprawie zmian w budżecie i zarządzenia Wójta Gminy w sprawie ustalenia układu wykonawczego budżetu i dokonania przeniesień wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami sprawdzono przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonej w art. 138 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 ze zm. - stan prawny obowiązujący w 2009 roku) i w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm. - stan prawny obowiązujący w 2010 roku) w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej: **[1] w 2009 roku** - Dz. 010 Rozdział 01095 § 4430, Dz. 400 Rozdział 40002 §§ 4260 i 6050, Dz. 600 Rozdział 60095 § 4210, Dział 750, Rozdział 75022 § 3030, Dz. 754 Rozdział 75412 §§ 4568 i 4988, Dz. 900, Rozdział 90015 § 4300; **[2] w 2010 roku** - Dział 400, Rozdział 40002 § 6050, Dział 600, Rozdział 60016, § 4300, Dział 710, Rozdział 71004, § 4300, Dział 750, Rozdział 75023, §§ 4210 i 4260.

Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków na etapie realizacji budżetu.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2009 - 2010.

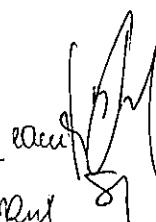
Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Dla okresu objętego kontrolą (2009-2010) w kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady rachunkowości i plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek, stanowiący załącznik nr 3 do zakładowego planu kont, wprowadzonego zarządzeniem nr 15/06 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 1 września 2006 roku i zmienionego zarządzeniem nr 34/08 Wójta Gminy z dnia 29 grudnia 2008 roku.

Do ewidencji podatków i opłat służyły m.in. konta: 221" Należności z tytułu dochodów budżetowych, „222” „Rozliczenie dochodów budżetowych”, „226” „Długoterminowe należności budżetowe” oraz „750” Przychody i koszty finansowe”. Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami kontrolowana jednostka prowadziła konta podatników, na których ewidencjonowane były zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy. Zakładanie i prowadzenie kont podatników oraz płatników w zakresie podatków od nieruchomości i podatku rolnego i leśnego odbywało się w okresie objętym kontrolą w postaci elektronicznej, przy użyciu programu komputerowego.

Do ewidencji podatku od środków transportowych jednostka nie posiadała programu komputerowego. Karty kontowe podatników prowadzone były w komputerze przy użyciu programu Excel.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, podatników podatku od środków



Handwritten signature and date: 2010/05/27

transportowych i podatników podatku rolnego od osób fizycznych (o których mowa poniżej przy zagadnieniach podatków) przeanalizowano zapisy na kartach kontowych podatników z dokumentami źródłowymi (deklaracje podatkowe, informacje o nieruchomościach, decyzje przypisu i odpisu) i uchybień w tym przedmiocie nie stwierdzono.

Zarządzeniem nr 1/11 z dnia 3 stycznia 2011 roku Wójt Gminy wprowadził nowy zakładowy plan kont. W załączniku nr 3 do zarządzenia zawarty został plan kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz zasady funkcjonowania kont. Ww. plan opracowany został na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375. Zgodnie ze wskazanym planem kont do ewidencji dochodów podatkowych służy obecnie konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W kontrolowanym okresie sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych w Gminie Sokolniki zajmował się Referat Finansów i Podatków, kierowany przez Skarbnika Gminy Panią Marię Werbićką. Bezpośrednio sprawami z zakresu podatków i opłat zajmowały się niżej wymienione osoby:

Krystyna Kałuża – inspektor ds. wymiaru podatków, opłat i funduszy sołeckich - zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 4 stycznia 2010 roku oraz wcześniejszymi zakresami z dnia 18 września 2009 roku i 23 czerwca 1999 roku.

Małgorzata Okoń – inspektor ds. kontroli podatkowej i egzekucji – zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 18 września 2009 roku oraz wcześniejszym zakresem z dnia 2 marca 2006 roku dla stanowiska podinspektora.

Realizację dochodów gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2009-2010 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2009 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE -ogółem	12.366.021,60	11.700.892,88	94,62	100,00
1.	Podatek od nieruchomości	1.096.000,00	863.146,13	78,75	7,38
2.	Podatek rolny	209.050,00	205.842,87	98,47	1,76
3.	Podatek leśny	44.200,00	43.961,31	99,46	0,38
4.	Podatek od środków transportowych	196.730,00	131.288,45	66,74	1,12
5.	Oplaty lokalne	2.000,00	2.905,00	145,25	0,02
6.	Pozostałe dochody własne	2.326.588,00	2.139.771,91	91,97	18,29
	DOCHODY WŁASNE	3.874.568,00	3.386.915,67	87,41	28,95

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

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		13.129.388,10	12.501.180,06	95,21	100,00
1.	Podatek od nieruchomości	1.107.865,00	950.256,87	85,77	7,60
2.	Podatek rolny	196.542,00	190.405,13	96,88	1,52
3.	Podatek leśny	40.000,00	38.635,49	96,59	0,31
4.	Podatek od środków transportowych	207.217,00	169.692,08	81,89	1,36
5.	Opłaty lokalne	5.000,00	4.863,00	97,26	0,04
6.	Pozostałe dochody własne	3.062.390,63	2.666.605,86	87,08	21,33
DOCHODY WŁASNE		4.619.014,63	4.020.458,43	87,04	32,16

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

Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2009 - 2010 określone zostały uchwałą nr XIV/90/08 Rady Gminy w Sokolnikach z dnia 30 września 2008 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 343 poz. 2980 z dnia 10 listopada 2008 roku).

Porównanie stawek podatku uchwalonych przez Radę Gminy w Sokolnikach, a górnymi stawkami podatku, wynikającymi z przepisów prawa obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2009 rok		2010 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna stawka ustawowa	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,74	0,69	0,77	0,69
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych -- od 1 ha powierzchni	3,90	3,90	4,04	3,90
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,37	0,25	0,39	0,25
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,62	0,13	0,65	0,13
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	19,81	18,00	20,51	18,00
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności	9,24	8,50	9,57	8,50

gospodarczej w zakresie obrotu materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej				
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,01	4,01	4,16	4,01
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	6,64	4,60	6,88	4,60
Od budowli	2%	2%	2%	2%

Rada Gminy Sokolniki uchwałą nr XIV/73/04 z dnia 30 listopada 2004 roku zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budynki mieszkalne, z wyjątkiem tych budynków mieszkalnych, które są wynajmowane, wdzierzawiane lub oddawane odpłatnie w użyczenie dla celów mieszkalnych,
- nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- nieruchomości lub ich części służące ochronie przeciwpożarowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Uchwałą nr XII/72/08 z dnia 29 kwietnia 2008 roku Rada Gminy Sokolniki dokonała zmiany treści § 1 pkt 2 uchwały nr XIV/73/04 z dnia 30 listopada 2004 roku, który po zmianie otrzymał brzmienie: „Grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie kultury, kultury fizycznej i turystyki oraz wykorzystywane w zakresie pomocy społecznej”.

Wzór formularza informacji dla celów podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) i deklaracji na podatek od nieruchomości (osoby prawne) określony został uchwałą nr XV/82/04 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 grudnia 2004 roku.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych


Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2009 roku wynosiły 625.335,80 zł i stanowiły 5,34 % dochodów budżetowych i 18,46% dochodów własnych, a w 2010 roku wynosiły 690.621,26 zł i stanowiły odpowiednio 17,18 % i 19,49%.

Gmina Sokolniki prowadzi rejestr podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność na terenie gminy. W 2009 roku funkcjonowały na terenie gminy 22 podmioty prawne, będące płatnikami podatku od nieruchomości, a w 2010 roku płatnikami podatku od nieruchomości były 23 podmioty prawne.

Jako próbę do kontroli przyjęto w 2009 roku 11 podatników tj. 52,38% ogółu podatników płacących podatek, w 2010 roku 12 podatników tj. 52,17 % ogółu podatników będących płatnikami podatku.

Przypis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej gminie wynosił w 2009 roku kwotę 780.891,00 zł, a w 2010 roku kwotę 706.597,00 zł.

Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2009 roku kwotę 695.139,00 zł (89,01 % ogółu

52 

przypisanego podatku netto na 2009 rok), a w 2010 roku kwotę 614.756,00 zł (87,00 % ogółu przypisanego podatku netto na 2010 rok).

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2009-2010, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2009 i 2010 rok (po korektach) stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Kontrolujące stwierdziły, że deklaracje na podatek od nieruchomości na lata 2009-2010 w kilku przypadkach złożone zostały z naruszeniem terminu określonego w art.6 ust.9 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2006 roku Dz. U. Nr 121, poz. 844). Zgodnie z powołanym przepisem osoby prawne oraz spółki nie mające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe obowiązane są składać deklaracje na podatek od nieruchomości na formularzu według ustalonego wzoru – w terminie do dnia 15 stycznia za dany rok, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Deklaracje podatkowe po obowiązującym terminie złożyli podatnicy o numerach identyfikacyjnych:

„101009” – deklaracja na 2009 rok złożona 19 stycznia 2009 roku, a na 2010 rok 18 stycznia 2010 roku

„101033” – deklaracja na 2009 rok złożona 19 lutego 2009 roku, a na 2010 rok 22 stycznia 2010 roku,

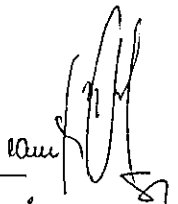
„101026” – deklaracja na 2009 rok złożona 4 maja 2009 roku, a na 2010 rok 28 grudnia 2010 roku,

„101043” – deklaracja na 2010 rok złożona 28 grudnia 2010 roku (deklaracja powinna być złożona do dnia 14 kwietnia 2010 roku)

W wyniku analizy i porównania deklaracji podatkowych za lata 2008-2010, złożonych przez 9 podatników objętych próbą kontroli w 2009 roku i 10 podatników objętych próbą kontroli w 2010 roku nie stwierdzono zmian w podstawie opodatkowania. W odniesieniu do wskazanych podatników zastosowano prawidłowe stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy. Błędów rachunkowych w złożonych deklaracjach nie stwierdzono.

W przypadku podatnika oznaczonego nr „101033” (TP INVEST sp. z oo.), prowadzącego działalność gospodarczą od dnia 1 lutego 2009 roku ustalono, że podatnik nabył w dniu 31 stycznia 2009 roku budowlę od TP SA. Według deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonej przez TP SA w Katowicach na 2009 rok wartość budowli wynosiła 2.165.667,00 zł, a według deklaracji złożonej przez INVEST sp. z oo. z Warszawy wartość ta była znacznie niższa i wynosiła 1.033.677,00 zł. Podatek z tego tytułu był niższy w 2009 roku o kwotę 20.753,00 zł, a w 2010 roku o kwotę 24.362,00 zł.

Z pisma wyjaśniającego przesłanego przez ww. podatnika organowi podatkowemu na jego wezwanie wynikało, że do opodatkowania przyjęta została wartość budowli wg ceny nabycia. Do pisma załączona została kopia faktury nr 02/2009 z dnia 31 stycznia 2009 roku, z której wynikało, że podatnik zakupił od Telekomunikacji Polskiej S.A budowlę sieciowe za łączną kwotę netto 4.957.788.509,00 zł, brutto 6.048.501.980,98 zł. Wskazana faktura, ponieważ dotyczyła wszystkich zakupionych przez spółkę TP INVEST budowli, nie stanowiła właściwego dokumentu na potwierdzenie wartości budowli, stanowiących podstawę opodatkowania na terenie Gminy Sokolniki.



Organ podatkowy nie zażądał, a wskazany podatnik nie złożył dokumentu na potwierdzenie, że będące w posiadaniu Telekomunikacji Polskiej S.A. budowle sieciowe na terenie Gminy Sokolniki o wartości początkowej 2.165.667,00 zł zostały zakupione przez TP INVEST sp. z oo. za cenę 1.033.677,00 zł.

W przypadku podatnika oznaczonego nr „1010014” (Zakłady Mięsne „MARKO-WALICHNOWY sp. z oo), będącego w upadłości likwidacyjnej od dnia 1 września 2010 roku na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Sieradzu V Wydział Gospodarczy z dnia 1 września 2010 roku stwierdzono, że Syndyk masy upadłości złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości od dnia 1 września 2009 roku – podatek przed korektą wynosił 312.305,00 zł, po korekcie 273.001,00 zł. Podatek na 2010 rok według deklaracji wynosił 194.384,00 zł.

Z pisma z dnia 9 listopada 2009 roku, które wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 12 listopada 2009 roku, podpisanego przez Syndyka Masy Upadłości Waldemara Mirowskiego wynikało, że zamierza prowadzić działalność na powierzchni 5.467,40 m², a powierzchnia 8.799,30 m² nie jest wykorzystywana na prowadzenie działalności gospodarczej (wykazano w deklaracji jako budynki pozostałe).

W dniu 7 stycznia 2011 roku Wójt Gminy Pan Sylwester Skrzypek wezwał Zakłady Mięsne „MARKO WALICHNOWY” sp. z oo w upadłości likwidacyjnej Prusak 23 do złożenia deklaracji korygującej na podatek od nieruchomości za lata 2009 i 2010, w związku z opodatkowaniem znacznej części budynków według stawki niższej obowiązującej dla budynków pozostałych. Z treści ww. pisma (wezwania) wynikało, że nie zaistniała przesłanka do zastosowania niższej stawki podatku, ze względu na brak możliwości wykorzystywania przedmiotu opodatkowania do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych. Przywołano w piśmie Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 17 czerwca 2005 roku (Sygn. I SA/GL 760/04), zgodnie z którym „Pojęcie względy techniczne” nie obejmuje swoim zakresem przyczyn technologicznych, ekonomicznych, czy finansowych”.

W piśmie z dnia 12 stycznia 2011 roku, skierowanym do Wójta Gminy Syndyk masy upadłości wskazał, iż nie widzi podstaw do złożenia deklaracji korygujących. W ww. piśmie przywołał m.in. wyrok w sprawie I S.A./d62/97 wydany w dniu 7 kwietnia 1999 roku przez NSA, w którym stwierdził, że zaprzestanie działalności gospodarczej przez syndyka i podejmowanie przez niego w ramach przysługującego mu prawa zarządzania majątkiem upadłego jedynie czynności zmierzających do likwidacji majątku wyklucza możliwość uznania budynków i gruntów wchodzących w skład tego majątku za związane z prowadzoną działalnością gospodarczą. W oparciu o ten wyrok syndyk dokonał rozdziału majątku na ten który służy działalności i majątek pozostały.

Postanowieniem RFP.3120.1.2011 z dnia 28 stycznia 2011 roku organ podatkowy, w związku z niezłożeniem korekt deklaracji przez podatnika wszczął z Urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2009 i 2010 rok (doręczono w dniu 1 lutego 2011 roku).

Postanowieniem RFP.3120.1.2011 z dnia 18 marca 2011 roku organ podatkowy wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (doręczono w dniu 21 marca 2011 roku).

Postanowieniem z dnia 25 marca 2011 roku organ podatkowy powiadomił stronę, iż ze względu na skomplikowany charakter sprawy nie jest możliwe jej załatwienie w ustawowym terminie. Zaistniała konieczność przeprowadzenia dodatkowego postępowania wyjaśniającego. Wskazano nowy termin załatwienia sprawy do dnia 11 kwietnia 2011 roku (doręczono 29 marca 2011 roku).

W dniu 11 kwietnia 2011 roku organ podatkowy wydał decyzję RFP.3120.1.2011 w sprawie określenia zobowiązania w podatku od nieruchomości – zobowiązanie w podatku od nieruchomości za 2009 rok określone zostało na kwotę 312.305,00 zł, a za 2010 rok w kwocie 312.295,00 zł.

W dniu 27 kwietnia 2011 roku wpłynęło do Urzędu Gminy odwołanie podatnika od decyzji organu podatkowego, skierowane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu.

Akta sprawy podatkowej wraz z wnioskiem o utrzymanie w mocy zaskarżonej decyzji zostały przesłane za potwierdzeniem odbioru do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu w dniu 6 maja 2011 roku (doręczono 10 maja 2011 roku).

Do czasu niniejszej kontroli Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Sieradzu nie wydało rozstrzygnięcia w przedmiotowej sprawie.

Kserokopie: decyzji określającej zobowiązanie w podatku od nieruchomości i odwołania podatnika stanowi akta kontroli od nr 131 do nr 140.

W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadku opóźnień w zapłacie każdorazowo (**z wyjątkiem podatnika ozn. nr 101014, będącego w upadłości likwidacyjnej**) pobierano odsetki za zwłokę, jeżeli ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki poleconej (tj zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa - tekst jednolity z 2005 roku Dz. U. Nr 8 poz. 60 ze zm.). Odsetki pobierano w prawidłowej wysokości. W przypadku podatnika ozn. nr 101014 przesłano do syndyka masy upadłościowej – zgodnie z art. 342 ust.1 Prawa Upadłościowego i Naprawczego z dnia 28 lutego 2003 roku (tekst jednolity z 2009 roku Dz.U. Nr 175 poz. 1361 ze zm.) dwie noty odsetkowe (na łączną kwotę 45,00 zł) w związku z nieterminowym uregulowaniem zobowiązań podatkowych.

W przypadku podatnika ozn. nr 101004 organ podatkowy dokonywał z urzędu potrąceń z faktur wystawionych przez podatnika na Gminę Sokolniki za korzystanie z oczyszczalni ścieków, energię ciepłą, za czynsz za powierzchnię postojową itd na poczet zaległości podatkowych. Wierzytelność podatnika wynikającą z faktury zaliczano proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej i odsetek, stosownie do postanowień art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. W 2009 roku z faktur wystawionych przez podatnika potrącono na poczet zaległości w podatku od nieruchomości kwotę 64.262,28 zł, na odsetki kwotę 2.015,83 zł i na koszty upomnienia 17,60 zł. W 2010 roku potrącono z faktur na poczet podatku od nieruchomości kwotę 92.063,03 zł i na odsetki kwotę 2.624,00 zł. Potrącenie następowało z dniem wydania postanowienia z urzędu o potrąceniu.

W kontrolowanym okresie 2009-2010 organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych podstaw opodatkowania.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości osób fizycznych w 2009 roku wynosiły 237.810,33 zł i stanowiły 2,03 % dochodów budżetowych i 7,02 % dochodów własnych, a w 2010 roku wynosiły 259.635,61 zł i stanowiły odpowiednio 2,08 % i 6,46%.

Przypis podatku od nieruchomości osób fizycznych netto (wymiar + przypisy – odpisy) wynosił w 2009 roku kwotę 232.959,00 zł, a w 2010 roku kwotę 252.487,80 zł.

Jako próbę do kontroli przyjęto 24 podatników w 2009 roku i 23 podatników w 2010 roku. Przypis podatku netto dla podatników objętych próbą kontroli wynosił 137.943,00

zł w 2009 roku (59,21% ogółu przypisanego podatku netto) i 133.931,00 zł w 2010 roku tj 53,04 % ogółu przypisanego podatku w 2010 roku.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2009-2010 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o decyzjach doręczonych po terminie, informacje o wysokości podatku na 2009 i 2010 rok i prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Z liczby 24 podatników objętych próbą kontroli 23 podatników złożyło informacje o nieruchomościach na formularzu według ustalonego wzoru przez Radę Gminy. Dla jednego podatnika (ozn. nr 90446) podstawę ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości stanowił wykaz nieruchomości złożony przez podatnika w dniu 1 marca 2001 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w złożonych przez podatników informacjach o nieruchomościach i w wykazie nieruchomości.

Podstawę opodatkowania stanowiły powierzchnie użytkowe budynków pozostałych i budynków pod działalność gospodarczą oraz powierzchnie gruntów (grunty pozostałe i pod działalność gospodarczą) wykazane przez podatników w informacjach o nieruchomościach i w wykazie nieruchomości.

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

Decyzje wymiarowe (**poza 4 przypadkami**) zostały doręczone podatnikom z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie.

Podatnikowi ozn. nr 90431 decyzję wymiarową na 2010 rok doręczono w dniu 9 marca 2010 roku.

Podatnikowi ozn. nr 20300 decyzję wymiarową na 2009 rok doręczono w dniu 2 marca 2009 roku, a na 2010 rok w dniu 2 marca 2010 roku.

Podatnikowi ozn. nr 50225 decyzję wymiarową na 2010 rok doręczono w dniu 2 marca 2010 roku.

W zakresie próby objętej kontrolą stwierdzono, że należny podatek za 2009 rok zapłaciło 15 podatników, a 9 podatników posiadało zaległości podatkowe. W 2010 roku należny podatek zapłaciło 13 podatników, a zaległości podatkowe na koniec roku posiadało 10 podatników.

W wyniku kontroli terminowości wpłaty II raty podatku od nieruchomości za 2009 rok i I raty podatku od nieruchomości za 2010 rok stwierdzono, że tylko 10 podatników uregulowało wskazane raty podatku w ustawowym terminie. Z kilku lub z kilkunastodniowym opóźnieniem, nieskutkującym naliczeniem odsetek za zwłokę uregulowało należne raty podatku od nieruchomości 5 podatników. Od 9 podatników pobrano odsetki za zwłokę w zapłacie wymienionych rat podatku na łączną kwotę 889,00 zł i koszty upomnienia na kwotę 167,20 zł.

W zestawieniu stanowiącym załącznik nr 20 do protokołu kontroli przedstawiono kwoty należnych rat podatku, ustawowe terminy płatności i daty faktycznej zapłaty, wysokość pobranych odsetek i kosztów upomnienia oraz daty dostarczonych upomnień i wystawionych tytułów wykonawczych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą wskazywanych rat podatku.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości

2009 rok

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

2010 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	357,00 + 5.315,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	Należność główna 14.035,90 zł, opłata prolongacyjna 1.374,00 zł
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

W kontrolowanym okresie wydano niżej wymienione decyzje w sprawach ulg:

- decyzja Fn.3321-1/10 z dnia 2 marca 2010 roku wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 29 stycznia 2010 roku w sprawie **umorzenia IV raty podatku za 2009 rok na kwotę 357,00 zł. Uzasadnienie wniosku:** pozostawanie na bezrobociu od września 2009 roku bez prawa do zasiłku, podatnik od 5 lat leczy się na prostatę i miał przeprowadzony zabieg na jelicie grubym, żona z powodu problemów zdrowotnych zawiesiła działalność, przeciwko podatnikowi prowadzona jest windykacja o długi podatkowe i inne, ma na utrzymaniu dwoje dzieci, a utrzymuje się obecnie tylko z zasiłków. **Udokumentowanie wniosku:** rozwiązanie umowy o pracę, zaświadczenie z Urzędu Pracy, karty leczenia szpitalnego, wyniki badań, wezwanie od Komornika Sądowego, tytuły wykonawcze, nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, decyzje z GOPS, zaświadczenia z Urzędu Skarbowego o wysokości dochodu, paragony na zakup leków, protokół o stanie majątkowym itp
- decyzja Fn.3321-4/10 z dnia 31 maja 2010 roku wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 30 marca 2010 roku w sprawie: [1] **umorzenia odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2005-2010 w kwocie 5.315,00 zł, [2] rozłożenia na raty zaległego podatku za lata 2005-2010 (I i II rata) w kwocie 14.035,90 zł i opłaty prolongacyjnej w kwocie 1.374,00 zł,**

[3] **odmowy umorzenia zaległości w podatku za lata 2005-2007.** Zaległość w kwocie 14.035,90 zł została rozłożona na 34 raty miesięczne płatne w okresie od dnia 30 czerwca 2010 roku do dnia 29 marca 2013 roku (24 raty po 200,00 zł, 9 rat po 1.000,00 zł, ostatnia rata 235,90 zł. **Uzasadnienie wniosku:** trudna sytuacja finansowa spowodowana w szczególności: niskim dochodem z prowadzonej działalności, przewlekłą chorobą podatnika (endometrioza), spłatami ratalnymi zadłużenia w ZUS i w Banku, zajęciem jedyne go środka transportu przez Komornika Skarbowego. **Udokumentowanie wniosku:** zaświadczenie lekarskie, karta informacyjna leczenia szpitalnego, opis endometriozy, postanowienie Komornika i Sądu, zwolnienia lekarskie z ostatnich miesięcy (9 szt.), postanowienie Sądu Rejonowego w Wieluniu z dnia 14 września 2009 roku – oddalenie skargi na czynności Komornika; postanowienie Komornika Sądowego o wysokości opłaty stosunkowej; tytuł wykonawczy – zaległość w podatku VAT; polisy ubezpieczeniowe samochodu, mieszkania i sklepu; bilanse za 2009 i 2010 rok, ugody zawarte z bankiem PKO; umowa z ZUS o rozłożeniu na raty należnych składek; dowody wpłaty składek ZUS – układ ratalny; oświadczenie o stanie rodzinnym i majątkowym; saldo z konta bankowego; dowody wpłat podatku rolnego; odpis z księgi wieczystej; PITY: 36, B i 0 za 2009 rok, protokół o stanie majątkowym.

Decyzje w sprawach ulg podpisał Wójt Gminy. Decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne rozstrzygnięcia.

Podatek rolny

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie podatku rolnego (Dz. U. nr 143 poz. 1614) Gmina Sokolniki zaliczona jest do I okręgu podatkowego.

Podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Sokolniki w 2009 roku stanowiła uchwała nr XV/98/08 Rady Gminy Sokolniki z dnia 5 listopada 2008 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego, przyjmowanej jako podstawę do obliczenia podatku na 2009 rok. Cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego, ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 17 października 2008 roku (MP z 2008 roku Nr 81, poz. 717) obniżono z kwoty 55,80 zł do kwoty 37,00 zł za kwintal.

Podstawę obliczenia podatku rolnego w 2010 roku stanowiła średnia cena skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów ogłoszona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2009 roku, wynosząca 34,10 zł

Stawki podatku rolnego w kontrolowanym okresie wynosiły:

- na 2009 rok – 92,50 zł od 1 ha przeliczeniowego i 185,00 zł od 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha.
- na 2010 rok – 85,25 zł od 1 ha przeliczeniowego i 170,50 zł od 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha.

Uchwałą nr XV/83/04 z dnia 30 grudnia 2004 roku Rada Gminy w Sokolnikach określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości. Wynagrodzenie sołtysów – inkasentów za inkaso podatków zostało zróżnicowane i wynosiło: 8,3% zainkasowanych kwot podatku dla inkasentów z sołectw Sokolniki i Walichnowy; 8,8% zainkasowanych kwot dla inkasentów z sołectw Gumnisko, Nowy Ochędzyn i Tyble; 9,0% zainkasowanych kwot dla inkasentów z sołectw Stary Ochędzyn, Pichlice, Ryś i Wiktorówek, 9,5% zainkasowanych kwot dla inkasentów z sołectw Góry, Kopaniny, Prusak i Zdzierczyzna. Inkasentom z sołectw

Wiktorówek i Zdzierczyzna Rada Gminy przyznała dodatek do każdej raty w wysokości 50,00 zł.

Podatek rolny od osób fizycznych

Wpływy z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wynosiły:

w 2009 roku – 202.892,87 zł i stanowiły 5,04 % dochodów własnych i 1,73% dochodów budżetowych gminy.

w 2010 roku – 188.264,16 zł i stanowiły odpowiednio 4,68% i 1,51%.

Przypis netto podatku rolnego od osób fizycznych (wymiar+przypisy-odpisy) na 2009 rok wynosił kwotę 202.675,90 zł, a na 2010 rok kwotę 188.175,60 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku rolnego od osób fizycznych objęto kompleksowo sołectwo Wiktorówek - 20 podatników w 2009 roku i 19 podatników w 2010 roku.

Przypis netto podatku rolnego (wymiar+przypisy-odpisy) dla kontrolowanego sołectwa Wiktorówek w 2009 roku wynosił kwotę 7.269,00 zł (3,59% ogólnego przypisu netto podatku rolnego), a w 2010 roku 6.125,00 zł (3,25% ogólnego przypisu netto podatku rolnego).

Ustalenia kontroli

Z ewidencji podatkowej wynikało, że zmiany ilości opodatkowanej powierzchni gruntów zostały prawidłowo udokumentowane.

Przeliczenia hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe dokonano według prawidłowych wskaźników, określonych dla poszczególnych klas gruntów i okręgów podatkowych. Przeliczenia dokonano metodą komputerową.

Należny podatek rolny od osób fizycznych został naliczony według prawidłowych stawek.

Nakazy łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatników mających miejsce zamieszkania w siedzibie sołectw dostarczają za pokwitowaniem sołtysy, pozostali otrzymują nakazy płatnicze za pośrednictwem poczty (za potwierdzeniem odbioru). Kontrolujący stwierdzili, że wszystkie nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego na 2009 rok i na 2010 rok w badanym sołectwie doręczone zostały z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego podatnikom na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie (do dnia 15 -go marca).

Stwierdzono, że pobór łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego odbywał się przez sołtysów. Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą rozliczenia sołtysów sołectwa Walichnowy, Wiktorówek i Zdzierczyzna. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą inkasenci z ww. sołectw zainkasowali należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości i leśnego na łączną kwotę 128.821,13 zł, w tym:

Sołectwo	2009 rok				2010 rok			
	Zebrana kwota podatku	% Prowizji wg uchwały RG	Dodatek w zł	Razem wynagrodzenie brutto	Zebrana kwota podatku	% Prowizji wg uchwały RG	Dodatek w zł	Razem wynagrodzenie

Walichnowy	19.778,00	8,3	-	1.642,00	19.285,73	8,3	-	1.601,00
	10.835,80	8,3	-	899,00	10.051,00	8,3	-	834,00
	14.154,80	8,3	-	1.175,00	13.921,90	8,3	-	1.156,00
	10.852,00	8,3	-	901,00	10.962,30	8,3	-	910,00
Wiktorówek	2.138,00	9,0	50,00	242,00	1.315,00	9,0	50,00	168,00
	1.091,00	9,0	50,00	148,00	817,00	9,0	50,00	124,00
	1.254,00	9,0	50,00	163,00	1.083,00	9,0	50,00	147,00
	795,00	9,0	50,00	122,00	820,00	9,0	50,00	124,00
Zdzierzczyna	1.541,00	9,5	50,00	196,00	1.512,00	9,5	50,00	194,00
	557,00	9,5	50,00	103,00	503,60	9,5	50,00	98,00
	639,00	9,5	50,00	111,00	453,00	9,5	50,00	93,00
	97,00	9,5	50,00	59,00	364,00	9,5	50,00	85,00

Wpłaty zainkasowanych kwot podatków przez sołtysów z ww. sołectw dokonywane były w terminie określonym w art. 47 § 4a ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity z 2005 roku Dz. U. nr 8, poz.60 ze zm.).

Wypłat wynagrodzenia inkasentom dokonano w prawidłowej wysokości.

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

2009 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	3	525,94
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2	21,95
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	4	953,20
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

2010 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	-	-

Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	2	78,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)		
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)		

W kontrolowanym okresie wydano w sprawach umorzeń, odroczeń i rozłożeń na raty niżej wymienione decyzje:

- **decyzja Fn.3113-1/09 z dnia 9 lutego 2009 roku** wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2008 rok na kwotę 291,00 zł i odsetek na kwotę 8,00 zł (**w tym: podatek rolny 288,00 zł, podatek leśny 3,00 zł**). **Uzasadnienie wniosku:** trudna sytuacja finansowa, spowodowana suszą oraz leczeniem w związku z wypadkiem w gospodarstwie rolnym. **Udokumentowanie wniosku:** zaświadczenia o zarobkach dzieci, zeznania podatkowe (PIT) za 2007 rok, protokół o stanie majątkowym podatnika, zaświadczenie z GOPS o nie pobieraniu świadczeń, informacja o wysokości otrzymanego zwrotu podatku akcyzowego, decyzja wydana przez Powiatowego Lekarza Weterynarii o chorobie Aujeszkiego w stadzie świń i przeprowadzenia natychmiastowego uboju, kopia umowy kredytowej, oświadczenie o leczeniu rehabilitacyjnym.
- **decyzja Fn.3113-2/09 z dnia 22 stycznia 2009 roku** wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 19 listopada 2009 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym za 2008 rok na kwotę 53,00 zł i zaległości w podatku leśnym na kwotę 8,00 zł. **Uzasadnienie wniosku:** osoba samotnie gospodarująca, brak środków do życia, śmierć matki, posiadającej rentę, z której podatnik się również utrzymywał, brak dochodów z gospodarstwa rolnego. **Udokumentowanie wniosku:** protokół o stanie majątkowym podatnika, zaświadczenie z GOPS o nie pobieraniu świadczeń, informacja o wysokości otrzymanego zwrotu podatku akcyzowego.
- **decyzja Fn.3113-3/08 z dnia 19 stycznia 2009 roku** wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 17 listopada 2009 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym za 2008 rok na kwotę 437,00 zł i odsetek na kwotę 24,00 zł. **Uzasadnienie wniosku:** trudna sytuacja finansowa, spowodowana m.in. suszą i obniżeniem wód gruntowych oraz koniecznością wykopania studni głębinowej ze względu na brak wody (koszt ok. 6.000,00 zł). **Udokumentowanie wniosku:** protokół o stanie majątkowym podatnika, zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy o wysokości zasiłków dla bezrobotnych, pobieranych przez dwoje dzieci podatnika, zaświadczenie o braku prawa do zasiłku przez jedno z dzieci podatnika, zaświadczenie z GOPS o pobieraniu świadczenia rodzinnego na jedno z dzieci, raporty z US ze złożonych zeznań podatkowych przez podatnika i dzieci podatnika, zaświadczenie o zatrudnieniu podatnika, kosztorys wykonania studni, informacja o wysokości otrzymanych dopłat bezpośrednich, informacja o wysokości otrzymanego zwrotu podatku akcyzowego.
- **decyzja Fn.3111-1/09 z dnia 12 marca 2009 roku** wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 20 stycznia 2009 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym za lata 2004-2008 na kwotę 151,20 zł. **Uzasadnienie wniosku:** gospodarstwo nieużytkowane od czasu jego otrzymania w formie darowizny w 1993 roku, brak dochodów z gospodarstwa, podatnik jest osobą chorą,

niepełnosprawną w stopniu znacznym, utrzymuje się z pomocy społecznej, przebywał przez długi okres (2 lata) w Szpitalu Psychiatrycznym.
Udokumentowanie wniosku: protokół o stanie majątkowym podatnika, informacja o wysokości zasiłków z GOPS Biała, zaświadczenie o stopniu niepełnosprawności.

- **decyzja Fn.3321-6/10 z dnia 17 września 2010 roku** wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie umorzenia zaległości **w podatku rolnym za 2009 rok (II, III i IV rata) i II ratę za 2010 rok na kwotę 64,00 zł. Uzasadnienie wniosku:** brak środków pieniężnych, podatnik utrzymuje się z zasiłku stałego, pielęgnacyjnego i celowego, podatnik jest osobą chorą, niepełnosprawną w stopniu znacznym, ze względu na chorobę brak możliwości podjęcia pracy. **Udokumentowanie wniosku:** zaświadczenie o stopniu niepełnosprawności, informacja z GOPS o wysokości zasiłku stałego (pomniejszonego o kwotę 194,40 zł, związaną z egzekucją komorniczą na poczet zaległych alimentów) decyzja z GOPS o przyznaniu zasiłku celowego, protokół o stanie majątkowym podatnika.
- **decyzja Fn.3321-7/10 z dnia 16 grudnia 2010 roku** wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 13 grudnia 2010 roku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2010 rok na kwotę 29,00 zł (**Podatek rolny na kwotę 14,00 zł, podatek leśny na kwotę 15,00 zł**). **Uzasadnienie wniosku:** brak środków pieniężnych, podatnik chory na serce, kręgosłup i astmę. **Udokumentowanie wniosku:** informacja z GOPS o udzielonej pomocy w 2010 roku i o stanie majątkowym podatnika.

Decyzje w sprawach ulg podpisał Wójt Gminy. Decyzje posiadały uzasadnienie faktyczne i prawne.

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów

W kontrolowanym okresie 2009-2010 wydano w sprawach zwolnień i ulg z tytułu nabycia gruntów niżej wymienione decyzje:

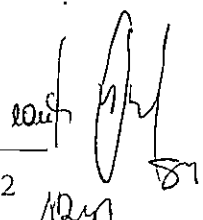
Decyzja RFP-1/09 z dnia 26 października 2009 roku - na wniosek podatnika z dnia 29 września 2009 roku zwolniono na okres od dnia 1 października 2009 roku do dnia 31 sierpnia 2013 roku grunty o pow. 0,42 ha nabyte na własność w wyniku licytacji nieruchomości postanowieniem Sądu Rejonowego w Wieluniu Wydział I Cywilny Syg. Akt I Co 577/08 z dnia 29 sierpnia 2008 roku na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego .

Decyzja RFP -2/09 z dnia 26 października 2009 roku - na wniosek podatnika z dnia 28 września 2009 roku zwolniono na okres od dnia 1 października 2009 roku do dnia 30 września 2014 roku grunty o pow. 0,74 ha nabyte aktem notarialnym Rep A 5321/2009 z dnia 2 września 2009 roku na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego.

Kontrolujące ustaliły, że objęte kontrolą decyzje wydano zgodnie z obowiązującymi przepisami tj art. 12 ust.3 oraz art. 13 d ust.3, w zw. z art. 13 d ust.1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 roku Dz. U. nr 136 poz. 969 ze zm.)

Zastosowano pięcioletni okres zwolnienia, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym nabyto grunty oraz okres stosowania ulgi od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym złożono wniosek.

Podatnicy ubiegający się o ulgę złożyli oświadczenia, że osoby od których nabyli grunty są dla nich osobami obcymi.



Handwritten signature and date: 12.12.10

Ulgi inwestycyjne

W kontrolowanym okresie (2009-2010) wydano 3 decyzje o udzieleniu ulgi inwestycyjnej, a mianowicie:

Decyzję nr Fn. 3111-1/09 z dnia 12 lutego 2009 roku na podstawie której przyznano podatnikowi na jego wniosek z dnia 15 stycznia 2009 roku, ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 1.900,00 zł, w związku z poniesieniem nakładów na budowę obiektu służącego ochronie środowiska – przydomowej oczyszczalni ścieków.

Decyzję nr RFP.3111-2/09 z dnia 23 października 2009 roku na podstawie której przyznano podatnikowi na jego wniosek z dnia 28 września 2009 roku, ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 5.111,00 zł, w związku z poniesieniem nakładów na zakup i montaż deszczowni.

Decyzję nr RFP. 3111-3/09 z dnia 6 listopada 2009 roku na podstawie której przyznano podatnikowi na jego wniosek z dnia 29 października 2009 roku, ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 738,00 zł, w związku z poniesieniem nakładów na budowę obiektu służącego ochronie środowiska – przydomowej oczyszczalni ścieków.

Ulg inwestycyjnych udzielono zgodnie z obowiązującymi przepisami, zawartymi w art. 13 ust.1 pkt. 1 i ust. 2, 3 i 3a ustawy o podatku rolnym.

Udzielono ulgi w wysokości 25% udokumentowanych fakturami nakładów inwestycyjnych, do zrealizowania w okresie nie dłuższym niż 15 lat, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wpłynął wniosek podatnika o ulgę.

Podatnicy ubiegający się o ulgę złożyli oświadczenia w trybie art. 233 §1 Kodeksu Karnego, że przedstawione rachunki i faktury dotyczą zrealizowanej inwestycji, która sfinansowana została ze środków własnych, bez udziału pomocy publicznej.

Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2009 – 2010 określono uchwałą nr XIV/89/08 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 września 2008 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 25 listopada 2008 roku, Nr 356, poz. 3122).

Uchwałą nr XIV/73/04 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 listopada 2004 roku w sprawie zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego Nr 334, poz. 3175 z dnia 16 grudnia 2004 roku), zwolniono z podatku od środków transportowych: [1] samochody służące ochronie przeciwpożarowej, [2] autobusy do przewozu dzieci szkolnych. W uchwale nr IX/49/07 Rady Gminy Sokolniki z dnia 15 listopada 2007 roku zmieniającej ww. uchwałą skreślono zwolnienie samochodów służących ochronie przeciwpożarowej.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Wpływy podatku od środków transportowych od osób fizycznych stanowiły w 2009 roku kwotę 92.369,90 zł, a w 2010 roku kwotę 107.826,78 zł. Przypisy netto podatku w 2009 roku (przypisy – odpisy) wynosiły 106.726,00 zł, a w 2010 roku kwotę 118.556,00 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych objęto w 2009 roku 15 podatników, posiadających w sumie 45 środków transportowych. W 2010 roku kontrolą objęto 13 podatników dysponujących 46 środkami transportowymi. Podatek od pojazdów objętych kontrolą wynosił w 2009 roku kwotę 64.485,00 zł, co stanowiło 60,42% ogółu dochodów wynikających z przypisu, a w 2010 roku kwotę 76.473,00 zł, co stanowiło 64,50% ogółu dochodów wynikających z przypisu.

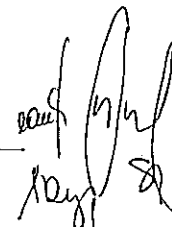
Szczegółowe dane o środkach transportowych objętych kontrolą w latach 2009 – 2010, terminach złożenia deklaracji na podatek, kwotach podatku według deklaracji i według stawek ustalonych przez Radę Gminy przedstawia załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono, że wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych (DT-1).

Stwierdzono, iż deklaracje na podatek od środków transportowych na lata 2009-2010 w kilku przypadkach złożone zostały z naruszeniem terminu określonego w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2006 roku Dz. U. Nr 121, poz. 844). Zgodnie z powołanym przepisem osoby fizyczne i osoby prawne będące właścicielami środków transportu, a także jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, na które środek transportu jest zarejestrowany oraz posiadacze środków transportu zarejestrowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jako powierzone przez zagraniczną osobę fizyczną lub prawną podmiotowi polskiemu obowiązane są składać w terminie do dnia 15 lutego deklaracje na podatek od środków transportu 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 podatkowe po obowiązującym terminie złożyli podatnicy o numerach kont:

- **11/TF – [1]** - data zbycia pojazdu 01 grudnia 2009 roku – data złożenia deklaracji 05 stycznia 2010 roku, [2] deklaracja na podatek na 2010 rok złożona 30 kwietnia 2010 roku – wezwanie z dnia 5 marca 2010 roku (Fn.3114-2/10) do złożenia deklaracji na 2010 rok, [3] zbycie środka transportu 26 czerwca 2010 roku – data złożenia deklaracji 22 października 2010 roku – wezwanie z dnia 20 sierpnia 2010 roku (Fn. 3114-4/10) do złożenia korekty deklaracji na 2010 rok,
- **2/TF – [1]** deklaracja na podatek na 2009 rok złożona 26 marca 2009 roku – **postanowienie z dnia 17 marca 2009 roku (Fn. 3114-3/09) w sprawie wszczęcia z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania za 2009 rok**, [2] zbycie środków transportu 28 kwietnia 2009 roku – data złożenia deklaracji 29 czerwca 2009 roku – wezwanie z dnia 22 czerwca 2009 roku (Fn. 3114-33/09) do złożenia korekty deklaracji, [3] deklaracja na podatek na 2010 rok złożona 2 marca 2010 roku, zbycie środka transportu 27 marca 2010 roku – deklaracja złożona 9 czerwca 2010 roku,
- **6/TF – [1]** nabycie środka transportu 2 marca 2009 roku – data złożenia deklaracji 22 maja 2009 roku, [2] nabycie środka transportu 22 sierpnia 2009 roku – data złożenia deklaracji 8 grudnia 2009 roku, deklaracja na podatek na 2010 rok złożona 16 lutego 2010 roku, decyzja o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu z dnia 30 czerwca 2010 roku – deklaracja złożona 21 lipca 2010 roku, nabycie środków transportu 15 i 18 czerwca 2010 roku – deklaracja złożona 16 sierpnia 2010 roku, decyzja ustalająca krótszy okres wycofania pojazdu z 8 listopada 2010 roku – deklaracja złożona 8 grudnia 2010 roku,
- **5/TF – [1]** decyzja o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu z dnia 30 kwietnia 2009 roku – data złożenia deklaracji 21 maja 2009 roku, [2] nabycie środka transportu 20



listopada 2009 roku – data złożenia deklaracji 31 grudnia 2009 roku, [3] nabycie środka transportu 27 marca 2010 roku – data złożenia deklaracji 1 czerwca 2010 roku – wezwanie z dnia 21 maja 2010 roku (Fn.3114-3/10) do złożenia deklaracji w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w ciągu roku podatkowego,

- **4/TF** – zbycie środka transportu 9 lipca 2009 roku, data złożenia deklaracji 10 września 2009 roku – wezwanie z dnia 18 sierpnia 2009 roku (Fn. 3114-35/09) do złożenia korekty deklaracji za 2009 rok,
- **35/TF** – nabycie środków transportu 5 sierpnia 2009 roku – data złożenia deklaracji 29 grudnia 2009 roku – wezwanie z dnia 3 listopada 2010 roku (Fn. 3114-7/10) do złożenia deklaracji na 2010 rok w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego,
- **32/TF** – nabycie środków transportu 1 maja 2009 roku – data złożenia deklaracji 25 maja 2009 roku,
- **8/TF** – deklaracja na podatek na 2010 rok złożona 16 lutego 2010 roku, decyzja o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu z 30 czerwca 2010 roku – deklaracja złożona 21 lipca 2010 roku
- **9/TF** – nabycie środków transportu w dniach 21 września 2009 roku i 19 października 2009 roku – data złożenia deklaracji 3 grudnia 2010 roku – wezwanie z dnia 18 listopada 2010 roku (Fn. 3114-10/10) do złożenia deklaracji na 2010 rok w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego ,
- **10/TF** – nabycie środków transportu 13 września 2010 roku – data złożenia deklaracji 18 listopada 2010 roku – wezwanie z dnia 3 listopada 2010 roku (Fn. 3114-6/10) do złożenia deklaracji w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego,
- **15/TF** – deklaracja na podatek na 2010 rok złożona 17 lutego 2010 roku.

Ustalono, że organ podatkowy przesłał podatnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru informację o terminie złożenia deklaracji i płatności podatku, zarówno w 2009 jak i w 2010 roku. Do informacji załączano druki deklaracji na podatek od środków transportowych celem naliczenia podatku i odwrotnego przekazania.

Kontrolujące stwierdziły, że w przypadkach niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, organ wzywał podatników do ich składania. Ponadto w nielicznych przypadkach Wójt Gminy wydawał postanowienia o wszczęciu z urzędu postępowań w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych.

W wyniku porównania stanu pojazdów wynikających z deklaracji podatkowych złożonych przez podatników objętych kontrolą w latach 2009 i 2010 (w tym: złożonych korekt deklaracji w wyniku zbycia pojazdu, nabycia pojazdu, wycofania z ruchu lub innych zmian) ze stanem pojazdów wynikającym ze złożonych deklaracji podatkowych w 2008 roku i z informacjami otrzymanymi przez organ podatkowy z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wieruszowie nie stwierdzono w kontrolowanym okresie pojazdów nieobjętych podatkiem od środków transportowych.

Kontrolujące stwierdziły opodatkowanie środków transportowych objętych kontrolą według prawidłowych stawek, uchwalonych przez Radę Gminy Sokolniki.

W przypadku nieterminowych wpłat podatku organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki za zwłokę w zapłacie podatku, a także koszty upomnienia, jeśli zapłata następowała w wyniku przesłanych upomnień.

Kwoty pobranych odsetek i kosztów upomnień od podatników objętych próbą kontroli, którzy uregulowali po terminie II ratę podatku za 2009 rok i I ratę podatku za 2010 rok zawarte zostały w załączniku nr 13 do protokołu kontroli.

Ustalono, iż odsetki zostały pobrane w prawidłowej wysokości.

Inne ustalenia kontroli

W 2009 roku dokonano potrąceń wynikających z art. 65 ustawy Ordynacja podatkowa w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę 5.342,55 zł, w 2010 roku odpowiednio – 12.633,30 zł.

Wydane postanowienia o potrąceniu wierzytelności na zobowiązania oraz zaległości podatkowe w latach 2009-2010 przedstawiono w załączniku nr 14 do protokołu kontroli.

Kwoty potrąceń, wynikające z wydanych postanowień o potrąceniu wierzytelności na zobowiązania oraz zaległości podatkowe, zarówno w podatku od środków transportowych od osób prawnych, jak i fizycznych, ujęto w sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku i do dnia 31 grudnia 2010 roku w rubryce „dochody wykonane” dział 756, rozdział 75620, paragraf 0340.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wpływy podatku od środków transportowych od osób prawnych stanowiły w 2009 roku kwotę 31.421,20 zł, a w 2010 roku kwotę 49.232,00 zł. Przepisy netto podatku w 2009 roku (przepisy – odpisy) wynosiły 78.360,00 zł, a w 2010 roku kwotę 42.419,00 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób prawnych objęto w 2009 roku 3 podatników, posiadających w sumie 61 środków transportowych. W 2010 roku kontrolą objęto 3 podatników dysponujących 41 środkami transportowymi. Podatek od pojazdów objętych kontrolą wynosił w 2009 roku kwotę 65.992,00 zł (84,22% ogółu dochodów wynikających z przypisu), a w 2010 roku kwotę 41.179,00 zł (97,08% ogółu dochodów wynikających z przypisu).

Szczegółowe dane o środkach transportowych objętych kontrolą w latach 2009 – 2010, terminach złożenia deklaracji na podatek, kwotach podatku według deklaracji i według stawek ustalonych przez Radę Gminy przedstawia załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

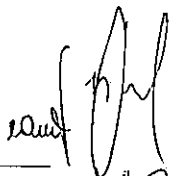
W toku kontroli ustalono, że w latach 2009-2010 wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych.

Kontrolujące stwierdziły, iż deklaracje na podatek od środków transportowych na lata 2009-2010 w kilku przypadkach złożone zostały z naruszeniem terminu określonego w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych

Deklaracje podatkowe po obowiązującym terminie złożyli podatnicy o numerach kont:

2/T – [1] zbycie pojazdów w dniu 5 lutego 2009 roku – data złożenia deklaracji 24 lutego 2009 roku, [2] zbycie pojazdów w dniu 11 lutego 2010 roku – korekta deklaracji złożona w dniu 7 kwietnia 2010 roku, [3] zbycie pojazdu w dniu 16 lipca 2010 roku – korekta deklaracji złożona w dniu 26 listopada 2010 roku,

1/T – [1] nabycie pojazdów 11 lutego 2009 roku – korekta deklaracji złożona w dniu 16 marca 2009 roku, [2] zbycie pojazdu 31 marca 2009 roku – deklaracja złożona w dniu 9 czerwca 2009 roku, [3] nabycie pojazdów w dniu 26 lutego 2009 roku – data złożenia deklaracji 15 lipca 2009 roku, [4] zbycie pojazdów w dniu 5 sierpnia 2009 roku – deklaracja złożona w dniu 31 grudnia 2009 roku,


66 maj 09

3/T – data złożenia deklaracji na 2010 rok w dniu 18 lutego 2010 roku.

Kontrolujące stwierdziły, iż przesłano podatnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru informację o terminie złożenia deklaracji i płatności podatku. Do informacji załączano druki deklaracji na podatek od środków transportowych celem naliczenia podatku i odwrotnego przekazania.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie środki transportowe objęte kontrolą opodatkowane zostały według prawidłowych stawek, uchwalonych przez Radę Gminy w Sokolnikach.

Stwierdzono, że organ podatkowy w każdym przypadku nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki za zwłokę w zapłacie podatku od środków transportowych, a także koszty upomnienia, jeśli zapłata następowała w wyniku przesłanych upomnień.

Kwoty pobranych odsetek i kosztów upomnień od podatników objętych próbą kontroli, którzy uregulowali po terminie II ratę podatku za 2009 rok i I ratę podatku za 2010 rok zawarte zostały w załączniku nr 16 do protokołu kontroli.

Ustalono, że odsetki zostały pobrane w prawidłowej wysokości.

Inne ustalenia kontroli

Podatnik o numerze konta 1/T wykazał w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2010 rok kwotę podatku od ciągnika siodłowego nr rejestracyjny EWE R521 w wysokości 1.980,00 zł (w 2009 roku – 2.400,00 zł), od ciągnika siodłowego nr rejestracyjny EWE R522 1.980,00 zł (w 2009 roku – 2.400,00 zł), od ciągnika siodłowego nr rejestracyjny EWE R 520 1.980,00 zł (w 2009 roku – 2.400,00 zł). W wyjaśnieniu do korekty deklaracji podatnik dołączył kserokopie dowodów rejestracyjnych ww. pojazdów, z których wynika, iż posiadają one 2, a nie 3 osie. Podatnik oświadczył, iż korekt deklaracji nie będzie składał.

Ponadto w deklaracji za 2010 rok ujęto podwójnie przyczepę nr rejestracyjny EWE P128, którą wykazano również z numerem EWE 25PR. W złożonej korekcie deklaracji w dniu 30 sierpnia 2010 roku skorygowano kwotę 1.320,00 zł. W dniu 18 października 2010 roku podatnik złożył korektę deklaracji za 2009 rok w związku z ujęciem w deklaracji podwójnie tego samego pojazdu o numerze rejestracyjnym EWE P128. Przyczepa o ww. numerze została zakupiona w dniu 5 lutego 2009 roku i przerejestrowana w dniu 13 maja 2009 roku, otrzymując numer EWE 25PR. Przyczepa posiada 2 osie.

W 2009 roku dokonano potrąceń w podatku od środków transportowych od osób prawnych, wynikających z art. 65 ustawy Ordynacja podatkowa na kwotę 2.154,80 zł.

Wydane postanowienia o potrąceniu wierzytelności na zobowiązania oraz zaległości podatkowe w latach 2009-2010 przedstawiono w załączniku nr 17 do protokołu kontroli.

Kwoty potrąceń, wynikające z wydanych postanowień o potrąceniu wierzytelności na zobowiązania oraz zaległości podatkowe, zarówno w podatku od środków transportowych od osób prawnych, jak i fizycznych, ujęto w sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku i do dnia 31 grudnia 2010 roku w rubryce „dochody wykonane” dział 756, rozdział 75620, paragraf 0340.

Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych

2009 rok

67 

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	275,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2010 rok

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

Stwierdzono, iż w 2009 roku organ podatkowy wydał tylko jedną decyzję w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa:

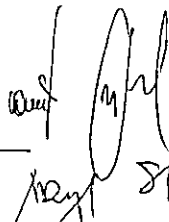
Decyzja nr Fn 3114-1/09 z dnia 16 marca 2009 roku umarzająca zaległość w podatku od środków transportowych – I rata za 2009 rok na kwotę 275,00 zł. W tej samej decyzji organ odmówił umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych – I rata za 2009 rok na kwotę 275,00 zł.

Kontrolujące stwierdziły, że decyzja w sprawie ulgi w podatku od środków transportowych została podpisana przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Rembeckiego. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 16 lutego 2009 roku (wpływ do Urzędu w dniu 17 lutego 2009 roku) umotywowany trudną sytuacją finansową, spowodowaną niskimi cenami płodów rolnych i wyższymi kosztami środków do produkcji rolnej. Wydanie decyzji przez organ podatkowy poprzedzone było zebraniem materiału dowodowego w postaci decyzji o przyznaniu renty strukturalnej, decyzji o ustaniu ubezpieczenia społecznego rolników, zaświadczenia z PUP w Wieruszowie, Informacji z Urzędu Skarbowego w Wieruszowie, potwierdzenia zameldowania na pobyt stały. Ponadto do akt postępowania podatkowego dołączono protokół o stanie majątkowym podatnika.

Decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne i prawne, stosownie do wymogu wynikającego z art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa.

Organ podatkowy wyznaczył stronie siedmiodniowy terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, zgodnie z art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej.

W 2010 rok organ podatkowy nie udzielał ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wynikających z ustawy Ordynacja podatkowa.

68 

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób prawnych wg ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiło 574.666,28 zł i dotyczyło 5 podatników, a na dzień 31 grudnia 2010 roku 553.792,11 zł i dotyczyło 7 podatników.

Z próby kontrolnej podatników zaległości posiadali niżej wymienieni podatnicy:

Nr identyfikacyjny podatnika	Na dzień 31.12.2009 r. w zł	Na dzień 31.12.2010 r. w zł
1010004	377.415,25	412.642,11
1010014	152.832,03	104.919,00
1010003	1.404,00	0
1010026	0	2.045,00
1010043	0	682,00
Razem	531.651,28	520.288,11

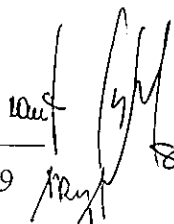
Ustalono, co następuje:

Podatnik nr 101004 („OSMLECZ Sokolniki”) – zaległość w kwocie 412.642,11 zł dotyczyła lat 2005-2010. Ww. podatnik posiadał również przedawnione zobowiązania za lata 2001-2004 na kwotę 140.853,08 zł, które zabezpieczone zostały wpisem hipoteki przymusowej zwykłej na majątku dłużnika i przeniesione do ewidencji na koncie 226 „Należności długoterminowe”. Wpisem hipoteki przymusowej zwykłej na majątku dłużnika zabezpieczone zostały wszystkie zaległości podatnika za lata 2001-2007 na łączną kwotę 319.325,44 zł. Zgodnie z zawiadomieniami Sądu Rejonowego w Wieluniu Zamiejscowy IX Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Wieruszowie w księdze wieczystej KW nr 3702 w dniu 26 października 2007 roku dokonano wpisu hipoteki przymusowej zwykłej w kwocie 199.723,39 zł oraz w dniu 17 grudnia 2008 roku w kwocie 119.602,05 zł.

Ww. podatnik w kontrolowanym okresie 2009-2010, a także wcześniejszym nie płacił rat podatku od nieruchomości w ustawowym terminie. Należności podatkowe uzyskano częściowo w wyniku potrąceń zobowiązań z faktur, wystawionych przez „OSMLECZ” na Gminę Sokolniki za korzystanie z oczyszczalni ścieków, za energię cieplną itp. W 2009 roku z faktur wystawionych przez „OSMLECZ” potrącono na poczet zaległości w podatku od nieruchomości kwotę 64.262,28 zł, na odsetki kwotę 2.015,83 zł i na koszty upomnienia 17,60 zł. W 2010 roku potrącono z faktur na poczet podatku od nieruchomości kwotę 92.063,03 zł i na odsetki kwotę 2.624,00 zł.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Sieradzu V Wydział Gospodarczy (Sygn. Akt GU z dnia 31 marca 2011 roku ogłoszona została upadłość Spółdzielni Mleczarskiej „OSMLECZ” w Sokolnikach.

Pismem z dnia 26 maja 2011 roku organ podatkowy zgłosił do Sądu Rejonowego w Sieradzu V Wydział Gospodarczy wierzytelności z tytułu podatku od nieruchomości i podatku za lata 2001-2011 i od środków transportowych za 2011 rok na łączną kwotę 916.366,57 zł, z tego: należność główna 672.297,57 zł, odsetki 244.069,00 zł. Wierzytelności których termin płatności nastąpił przed ogłoszeniem upadłości wynoszą łącznie 799.159,19 zł, z tego: należność główna 555.090,19 zł, odsetki 244.069,00 zł.

69 

Ostatnie tytuły wykonawcze nr 15/2009 i 16/2009 z dnia 12 października 2009 roku dostarczone zostały do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieruszowie w dniu 14 października 2009 roku na łączną kwotę 77.804,06 zł (raty VI-XII/2008). W dniu 21 października 2009 roku Wójt Gminy Barbara Wyrwas przesłała do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieruszowie wniosek o umorzenie postępowania egzekucyjnego ze względów społecznych. Z uzasadnienia wniosku wynikało, że podatnik zgłosił prośbę o wycofanie egzekucji, gdyż środki finansowe objęte tytułami wykonawczymi miały posłużyć m.in. na wypłatę należności dostawcom mleka. Zablokowanie konta spowodowałoby brak zakupu węgla do ogrzewania między innymi pomieszczeń Urzędu Gminy oraz uniemożliwiłoby bieżącą eksploatację oczyszczalni ścieków, a jej zamknięcie bezpośrednio dotknęłoby mieszkańców gminy.

Gmina Sokolniki posiada podpisaną ze Spółdzielnią Mleczarską „OSMLECZ” w Sokolnikach umowę dotyczącą oczyszczania ścieków zawartą w postaci aktu notarialnego Rep. A. 3501/1998 z dnia 7 września 1998 roku na podstawie której Spółdzielnia przyjęła do oczyszczalni, której jest właścicielką ścieki komunalne pochodzące ze wsi Sokolniki i Kolonia Sokolniki. Strony postanowiły, że następca prawny Spółdzielni Mleczarskiej „OSMLECZ” przejmuje prawa i obowiązki wynikające z umowy.

Kontrolujące ustaliły, że w 2009 roku, tj. przed ogłoszeniem upadłości Spółdzielni Wójt Gminy podjęła działania w sprawie uregulowania stanu prawnego nieruchomości zajętych pod oczyszczalnię ścieków. W tym celu pismem nr UG.7241-2/09 z dnia 21 lipca 2009 roku złożyła wniosek o ujawnienie prawa własności oraz wszczęcie z Urzędu przez Wojewodę postępowania w sprawie potwierdzenia nabycia przez Gminę własności nieruchomości. Według wyjaśnienia Wójta Gminy Sylwestra Skrzyпка Gmina Sokolniki posiada prawo własności gruntów, natomiast naniesienia stanowią własność Spółdzielni Mleczarskiej „OSMLECZ” w Sokolnikach w upadłości. Wójt Gminy wyjaśnił także, że podejmowane są rozmowy ze syndykiem masy upadłościowej o przejęcie naniesień za zobowiązania Spółdzielni wobec Gminy.

Podatnik nr 1010014 „MARKO-Walichnowy” – zaległość na dzień 31 grudnia 2009 roku w kwocie 152.832,03 zł dotyczyła niezapłaconych rat podatku V-VIII na łączną kwotę 104.100,00 zł, częściowej raty IX na kwotę 130,00 zł i rat X-XII podatku na łączną kwotę 48.602,00 zł. Zaległość na dzień 31 grudnia 2010 roku w kwocie 104.910,00 zł dotyczyła niezapłaconych rat podatku V-VIII za 2009 rok na kwotę 104.100,00 zł oraz częściowej raty za grudzień 2009 roku na kwotę 810,00 zł.

Podatnik znajduje się w upadłości likwidacyjnej od dnia 1 września 2009 roku na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Sieradzu V Wydział Gospodarczy (Sygn.akt V GU 13/09) z dnia 1 września 2009 roku.

Pismem z dnia 27 października 2009 roku, skierowanym do Sądu Rejonowego w Sieradzu SSR Marzena Eichstaedt V Wydział Gospodarczy Wójt Gminy zgłosił w postępowaniu upadłościowym Zakładów Mięsnych „MARKO-Walichnowy sp. z oo w Prusaku wierzytelność na którą składały się: [1] podatek od nieruchomości na kwotę 208.205,03 zł, podatek od środków transportowych na kwotę 46.392,00 zł, odsetki za ostatni rok przed ogłoszeniem upadłości na kwotę 3.128,00 zł i koszty upomnienia na kwotę 17,60 zł. Wierzytelności w podatku od nieruchomości do czasu ogłoszenia upadłości wynosiły 104.100,03 zł, odsetki 1.800,00 zł i koszty upomnienia 17,60 zł, pozostałe wierzytelności to raty podatku, wynikające z deklaracji za 2009 rok za miesiące wrzesień-grudzień 2010 roku.

Przed ogłoszeniem upadłości likwidacyjnej podatnika organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy do Łódzkiego Urzędu Skarbowego w Łodzi tylko na zaległą ratę podatku za miesiąc maj 2009 roku na kwotę 26.025,00 zł. Upomnienie o zapłatę przesłano do podatnika w dniu 21 maja 2009 roku (brak potwierdzenia doręczenia), a tytuł wykonawczy dostarczono do Urzędu

Skarbowego w dniu 14 września 2009 roku tj 116 dni po terminie przesłania upomnienia. Naczelnik Łódzkiego Urzędu Skarbowego przy piśmie z dnia 16 września 2009 roku odesłał tytuł wykonawczy i odmówił wszczęcia postępowania egzekucyjnego w związku z ogłoszeniem upadłości Spółki. W stosunku do zaległości za miesiące czerwiec, lipiec i sierpień 2009 roku nie podejmowano żadnych działań egzekucyjnych.

Podatnik nr „101003” – zaległość na dzień 31 grudnia 2009 roku w kwocie 1.404,00 zł dotyczyła niezapłaconej częściowo raty za miesiąc listopad 2009 roku na kwotę 16,00 zł i raty podatku za miesiąc grudzień 2009 roku na kwotę 1.388,00 zł. Do podatnika przesłano upomnienie o zapłatę w dniu 30 grudnia 2009 roku. Zaległość została uregulowana przez podatnika w dniu 19 stycznia 2010 roku wraz odsetkami na kwotę 16,00 zł i kosztami upomnienia w wysokości 8,80 zł.

Podatnik nr 101026 – zaległość na dzień 31 grudnia 2010 roku w kwocie 2.045,00 zł dotyczyła niezapłaconych rat podatku za miesiące styczeń - marzec 2010 roku. Podatnik złożył deklaracje na podatek od nieruchomości na 2010 rok w dniu 28 grudnia 2010 roku. Wezwanie do złożenia deklaracji przesłano do podatnika w dniu 15 lutego 2010 roku, potwierdzono jego odbiór w dniu 22 lutego 2010 roku. **W związku z niezłożeniem, pomimo wezwania - deklaracji podatkowej organ podatkowy nie wszczął z urzędu postępowania podatkowego, w celu określenia wysokości zobowiązania podatkowego. Podatnikowi wysłano kolejne wezwanie o złożenie deklaracji w dniu 23 kwietnia 2010 roku, które zostało zwrócone przez Poczta w dniu 18 maja 2010 roku z adnotacją nie pozwalającą na jej odczytanie.** Podatnik ostatecznie złożył deklarację w miesiącu grudniu, ale nie zapłacił podatku. Według wyjaśnienia inspektor Urzędu Gminy Magdaleny Okoń firma pod wskazanym adresem już nie istnieje.

Podatnik nr 101043 - zaległość na dzień 31 grudnia 2010 roku w kwocie 682,00 zł dotyczyła niezapłaconej raty podatku za miesiąc kwiecień 2010 roku. Podatnik nabył nieruchomość od podatnika ozn. numerem 101026 i prowadził działalność gospodarczą przez jeden miesiąc. Deklarację na podatek podatnik złożył w dniu 28 grudnia 2010 roku, zapłaty podatku dokonano w dniu 28 stycznia 2011 roku z odsetkami na kwotę 57,00 zł.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli sprawdzono także terminowość regulowania I i II raty podatku od nieruchomości za 2010 rok. Stwierdzono, że poza podatnikiem ozn. nr 101004, który zarówno I jak i II ratę podatku uregulował po terminie i od którego pobrano odsetki za zwłokę na kwotę 312,00 zł, jeszcze tylko trzech podatników uregulowało 4 raty podatku z kilkudniowym opóźnieniem, ale nie skutkującym zapłatą odsetek za zwłokę. W odniesieniu do podatnika nr 101004, który część I raty podatku za 2010 rok na kwotę 7.740,21 zł zapłacił w dniu 29 marca 2010 roku (tj 73 dni po upływie terminu zapłaty), a część II raty podatku za 2010 rok również w dniu 29 marca 2010 roku (tj 42 dni po terminie płatności) nie wysłano upomnienia o zapłatę.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości zawiera załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiło 47.723,73 zł, a na dzień 31 grudnia 2010 roku 22.857,78 zł.

W zakresie próby objętej kontrolą zadłużenie w podatku od nieruchomości posiadali

niżej wymienieni podatnicy:

Lp	Numer ident. podatnika	Zadłużenie na dzień 31.12.2009	Zadłużenie na dzień 31.12.2010
1	50220	-	194,00
2	110250	32,00	19,80
3	110225	5.652,00	10,00
4	110508	681,80	773,00
5	110424	618,00	1.237,00
6	110520	50,00	108,80
7	60215	15.355,00	3.899,00
8	90466	3.652,62	182,38
9	110484	13.212,10	12.635,90
10	90431	357,00	1.267,40
Razem		39.610,52	20.327,28

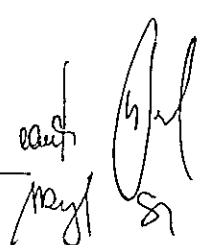
Zadłużenie podatników objętych próbą kontrolną na dzień 31 grudnia 2009 roku stanowiło 83,0% ogółu zaległości, a na dzień 31 grudnia 2010 roku 88,9% ogółu zaległości. W 2010 roku na poczet zaległości z 2009 roku i lat wcześniejszych została wpłacona kwota należności głównej w wysokości 27.441,32 zł, odsetki na kwotę 3.182,00 zł i koszty upomnienia na kwotę 105,60 zł. W 2011 roku (do czasu niniejszej kontroli) na poczet zaległości z 2010 roku i lat wcześniejszych wpłacona została kwota 3.127,98 zł, odsetki na kwotę 108,80 zł i koszty upomnienia na kwotę 52,80 zł

wpłacona kwota należności głównej w wysokości 27.441,32 zł, odsetki na kwotę 3.182,00 zł i koszty upomnienia na kwotę 105,60 zł. W 2011 roku (do czasu niniejszej kontroli) na poczet zaległości z 2010 roku i lat wcześniejszych wpłacona została kwota 3.127,98 zł, odsetki na kwotę 108,80 zł i koszty upomnienia na kwotę 52,80 zł

Podjęte czynności egzekucyjne przez organ podatkowy w stosunku do ww. podatników zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2010 roku zostały zawarte w załączniku nr 19 do protokołu kontroli.

Wskazany załącznik zawiera: kwotę zaległości podatkowej na dzień 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2010 roku, datę doręczenia upomnienia, ilość dni jaka upłynęła od terminu płatności do daty doręczenia upomnienia, datę dostarczenia tytułu wykonawczego do Urzędu Skarbowego, ilość dni jaka upłynęła od daty doręczenia upomnienia do czasu doręczenia tytułu wykonawczego do US, kwotę wniesionych wpłat na poczet zaległości, kwotę odsetek i kosztów upomnienia.

Kontrolujące ustaliły, że w szeregu przypadkach upomnienia o zapłatę doręczone zostały w okresie dłuższym niż 30 dni od upływu terminu płatności, a tytuły wykonawcze doręczono do Urzędu Skarbowego kilkadziesiąt dni po upływie terminu doręczenia upomnienia. Dotyczyło to w szczególności niżej wymienionych podatników:

72 

Podatnik nr 50220 – upomnienie o zapłatę IV raty podatku za 2010 rok na kwotę 194,00 zł doręczono podatnikowi **171 dni** po upływie terminu płatności.

Podatnik nr 110225

Upomnienie o zapłatę II raty podatku za 2009 rok na kwotę 1.108,00 zł doręczono podatnikowi **41 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono 23 dni po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę III raty podatku za 2009 rok na kwotę 2.272,00 zł doręczono podatnikowi **42 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **77 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Tytuł wykonawczy do US o egzekucję IV raty podatku za 2009 rok na kwotę 2.272,00 zł dostarczono **40 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Podatnik nr 110508

Upomnienie o zapłatę I raty podatku za 2009 rok na kwotę 105,80 zł doręczono podatnikowi **51 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **34 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Tytuł wykonawczy do US o egzekucję II raty podatku za 2009 rok na kwotę 189,00 zł dostarczono **57 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę III raty podatku za 2009 rok na kwotę 193,00 zł doręczono podatnikowi **45 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **73 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Tytuł wykonawczy do US o egzekucję IV raty podatku za 2009 rok na kwotę 194,00 zł dostarczono **34 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę I raty podatku za 2010 rok na kwotę 193,00 zł doręczono podatnikowi **32 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **136 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Tytuł wykonawczy do US o egzekucję II raty podatku za 2010 rok na kwotę 193,00 zł dostarczono **83 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę III raty podatku za 2010 rok na kwotę 193,00 zł doręczono podatnikowi **80 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **157 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

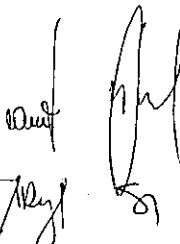
Tytuł wykonawczy do US o egzekucję IV raty podatku za 2010 rok na kwotę 194,00 zł dostarczono **157 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Podatnik nr 110424

Tytuł wykonawczy do US o egzekucję III raty podatku za 2010 rok na kwotę 619,00 zł dostarczono **44 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Tytuł wykonawczy do US o egzekucję IV raty podatku za 2010 rok na kwotę 618,00 zł dostarczono **152 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Podatnik nr 110520

73 

Tytuł wykonawczy do US o egzekucję III raty podatku za 2010 rok na kwotę 50,00 zł dostarczono **44 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Podatnik nr 60215

Upomnienie o zapłatę I raty podatku za 2008 rok na kwotę 1.889,00 zł doręczono podatnikowi **282 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **71 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę II raty podatku za 2008 rok na kwotę 1.889,00 zł doręczono podatnikowi **221 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **71 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę III raty podatku za 2008 rok na kwotę 1.889,00 zł doręczono podatnikowi **98 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **71 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę IV raty podatku za 2008 rok na kwotę 1.889,00 zł doręczono podatnikowi **37 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **71 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę I raty podatku za 2009 rok na kwotę 1.949,00 zł doręczono podatnikowi **57 dni** po upływie terminu płatności.

Tytuł wykonawczy do US o egzekucję II raty podatku za 2009 rok na kwotę 1.949,00 zł dostarczono **57 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę III raty podatku za 2009 rok na kwotę 1.949,00 zł doręczono podatnikowi **76 dni** po upływie terminu płatności.

Tytuł wykonawczy do US o egzekucję IV raty podatku za 2009 rok na kwotę 1.950,00 zł dostarczono **161 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Tytuł wykonawczy do US o egzekucję III raty podatku za 2010 rok na kwotę 1949,00 zł dostarczono **45 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Podatnik nr 90446

Upomnienie o zapłatę I raty podatku za 2009 rok na kwotę 759,62 zł doręczono podatnikowi **93 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **44 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę II raty podatku za 2009 rok na kwotę 965,00 zł doręczono podatnikowi **32 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **44 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę III raty podatku za 2009 rok na kwotę 965,00 zł dostarczono podatnikowi **43 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **76 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Tytuł wykonawczy do US o egzekucję IV raty podatku za 2010 rok dostarczono **41 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Podatnik nr 110484

Upomnienie o zapłatę III raty podatku za 2005 rok na kwotę 456,20 zł doręczono podatnikowi **285 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **36 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę IV raty podatku za 2005 rok na kwotę 1.326,00 zł doręczono podatnikowi **224 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **36 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę I raty podatku za 2006 rok na kwotę 1.326,00 zł doręczono podatnikowi **104 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **36 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę II raty podatku za 2006 rok na kwotę 1.326,00 zł doręczono podatnikowi **43 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **36 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę III raty podatku za 2006 rok na kwotę 1.326,00 zł doręczono podatnikowi **91 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **76 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę IV raty podatku za 2006 rok na kwotę 1.326,00 zł doręczono podatnikowi **30 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **76 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę I raty podatku za 2007 rok na kwotę 1.326,00 zł doręczono podatnikowi **71 dni** po upływie terminu płatności,

Tytuł wykonawczy o egzekucję III raty podatku za 2007 rok na kwotę 1.326,00 zł dostarczono do US **74 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Tytuł wykonawczy o egzekucję IV raty podatku za 2009 rok na kwotę 813,00 zł dostarczono do US **40 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Upomnienie o zapłatę I raty podatku za 2010 rok na kwotę 815,00 zł doręczono podatnikowi **36 dni** po upływie terminu płatności,

Podatnik nr 90431

Upomnienie o zapłatę IV raty podatku za 2009 rok na kwotę 357,00 zł doręczono podatnikowi **33 dni** po upływie terminu płatności.

Upomnienie o zapłatę I raty podatku za 2010 rok na kwotę 196,40 zł doręczono podatnikowi **89 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do US dostarczono **76 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Tytuł wykonawczy do US o egzekucję II raty podatku za 2010 rok na kwotę 357,00 zł dostarczono **76 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Tytuł wykonawczy do US o egzekucję III raty podatku za 2010 rok na kwotę 357,00 zł dostarczono **40 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

Tytuł wykonawczy do US o egzekucję IV raty podatku za 2010 rok na kwotę 357,00 zł dostarczono **147 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia.

W wyniku czynności kontrolnych sprawdzono także w odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontrolną terminowość wpłat II raty podatku za 2009 rok i I raty podatku za 2010 rok oraz podjęte przez organ podatkowy działania windykacyjne wobec podatników zalegających z zapłatą wskazanych rat podatku.

Ustalenia zawarto w załączniku nr 20 do protokołu kontroli.

Ustalono, że organ podatkowy podjął działania windykacyjne w odniesieniu do 11 podatników (17 rat), którzy nie uregulowali w ustawowym terminie jednej lub dwóch rat podatku objętych kontrolą. Stwierdzono, że w 14 przypadkach

aut
[Signature]
75 *[Signature]*

upomnienia o zapłatę doręczono w terminie dłuższym niż 30 dni od upływu terminu płatności raty (doręczone podatnikom upomnienia mieściły się w przedziale od 32 do 89 dni), a tytuły wykonawcze w 10 przypadkach zostały dostarczone do Urzędu Skarbowego w terminach mieszczących się w przedziale od 44 do 164 dni od upływu terminu doręczenia upomnienia.

Podatek rolny od osób fizycznych

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiły 9.646,97 zł, a na dzień 31 grudnia 2010 roku kwotę 8.747,01 zł.

Z sołectwa objętego próbą kontrolną kontroli poddano terminowość podjęcia działań windykacyjnych wobec zaległości niżej wymienionych podatników:

Podatnik nr 120015

Zadłużenie podatnika na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiło 214,00 zł i dotyczyło niezapłaconego podatku z tytułu III i IV raty, a na dzień 31 grudnia 2010 roku kwotę 606,00 zł. Na kwotę zadłużenia na dzień 31 grudnia 2010 roku składały się niezapłacone raty III i IV za 2009 rok i podatek za 2010 rok (raty I-IV).

Na III ratę podatku za 2009 rok w kwocie 106,00 zł doręczono podatnikowi upomnienie 00330/09 w dniu 27 października 2009 roku tj **42 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy 00186/09 dostarczony do Urzędu Skarbowego w dniu 31 grudnia 2009 roku (**65 dni po upływie terminu doręczenia upomnienia**).

Na IV ratę podatku za 2009 rok w kwocie 108,00 zł doręczono podatnikowi upomnienie 00430/09 w dniu 3 grudnia 2009 roku tj 18 dni po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy 00187/09 dostarczony do Urzędu Skarbowego w dniu 31 grudnia 2009 roku (28 dni po upływie terminu doręczenia upomnienia).

Na I ratę podatku za 2010 rok w kwocie 98,00 zł doręczono podatnikowi upomnienie 00091/09 w dniu 19 kwietnia 2010 roku tj **35 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy 00070/10 dostarczony do Urzędu Skarbowego w dniu 26 sierpnia 2010 roku (**129 dni po upływie terminu doręczenia upomnienia**).

Na II ratę podatku za 2010 rok w kwocie 98,00 zł doręczono podatnikowi upomnienie 00195/09 w dniu 8 czerwca 2010 roku tj **39 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy 00071/10 dostarczony do Urzędu Skarbowego w dniu 26 sierpnia 2010 roku (**64 dni po upływie terminu doręczenia upomnienia**).

Na III ratę podatku za 2010 rok w kwocie 98,00 zł doręczono podatnikowi upomnienie 00247/09 w dniu 15 października 2010 roku tj **30 dni** po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy 00108/10 dostarczony do Urzędu Skarbowego w dniu 15 listopada 2010 roku (**31 dni po upływie terminu doręczenia upomnienia**).

Na IV ratę podatku za 2010 rok w kwocie 98,00 zł doręczono podatnikowi upomnienie 00397/09 w dniu 3 grudnia roku tj 22 dni po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy 00028/10 dostarczony do Urzędu Skarbowego w dniu 9 maja 2011 roku (**153 dni po upływie terminu doręczenia upomnienia**).

Podatnik nr 120013

Podatnik na dzień 31 grudnia 2009 roku zalegał z zapłatą IV raty podatku za 2009 rok w kwocie 97,00 zł. Do podatnika przesłano upomnienie o zapłatę nr 00429/09 z dnia 2 grudnia 2009 roku, doręczone 3 grudnia 2009 roku (18 dni po upływie terminu płatności), dostarczony tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego nr 00185/09 w dniu 31 grudnia 2009 roku (28 dni po terminie doręczenia upomnienia). Zaległy podatek

76
101

został zapłacony w dniu 4 lutego 2010 roku wraz z kosztami upomnienia w wysokości 8,80 zł. Odsetki z tytułu wpłaty po terminie nie przysługiwały.

Kontrolą w zakresie windykacji podatku rolnego objęto ponadto dwóch niżej wymienionych podatników:

Podatnik nr 90058

Podatnik na dzień 31 grudnia 2009 roku zalegał z zapłatą podatku za 2009 rok na kwotę 149,93 zł, z tego: część II raty na kwotę 31,93 zł, III rata na kwotę 59,00 zł i IV rata na kwotę 59,00 zł. Zadłużenie na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiło 279,00 zł, z tego: zaległość z tytułu IV raty za 2009 rok na kwotę 59,00 zł i zaległość za 2010 rok (raty I-IV) w kwocie 220,00 zł.

Do podatnika przesłano:

Upomnienie nr 153/09 z dnia 10 czerwca 2009 roku na II ratę podatku w kwocie 31,93 zł, doręczono 16 czerwca 2009 roku (**32 dni** po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono w dniu 31 grudnia 2009 roku (**198 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia)

Upomnienie nr 257/09 z dnia 20 października 2009 roku na III ratę podatku w kwocie 59,00 zł, doręczono 29 października 2009 roku (**44 dni** po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono 31 grudnia 2009 roku (**63 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia),

Upomnienie nr 367/09 z dnia 1 grudnia 2009 roku na IV ratę podatku w kwocie 59,00 zł, doręczono 2 grudnia 2009 roku (17 dni po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono 21 października 2010 roku (**323 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia)

Upomnienie nr 39/10 z dnia 15 kwietnia 2010 roku na I ratę podatku w kwocie 55,00 zł, doręczone 19 kwietnia 2010 roku (35 dni po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy dostarczono do Urzędu Skarbowego w dniu 21 października 2010 roku (**185 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia),

Upomnienie nr 134/10 z dnia 4 czerwca 2010 roku na II ratę podatku w kwocie 55,00 zł, doręczone 7 czerwca 2010 roku (23 dni po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy doręczono do Urzędu Skarbowego w dniu 21 października 2010 roku (**136 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia),

Upomnienie nr 272/10 z dnia 1 października 2010 roku na III ratę podatku w kwocie 55,00 zł, doręczone 4 października 2010 roku (19 dni po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono 16 lutego 2011 roku (**135 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia),

Upomnienie nr 346/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku na IV ratę podatku w kwocie 56,00 zł, doręczone 6 grudnia 2010 roku (21 dni po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego doręczono w dniu 6 maja 2011 roku (151 dni po upływie terminu doręczenia upomnienia).

Na poczet zaległych wpłat od poborcy skarbowego w 2011 roku wpłynęła kwota 223,00 zł, odsetki 26,85 zł i koszty upomnienia w wysokości 35,20 zł.

Podatnik nr 110094

Zaległość podatnika na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiła kwotę 763,60 zł, z tego: część IV raty za 2002 rok 9,60 zł, za 2003 rok (raty I-IV) na kwotę 111,60 zł, za 2004 rok (raty I-IV) na kwotę 121,20 zł, za 2005 (raty I-IV) na kwotę 132,20 zł, za 2006 rok (raty III-IV) na kwotę 50,00 zł, za 2007 rok (raty I-II) na kwotę 56,00 zł, za 2008 rok

77
out
87

(raty I-IV) na kwotę 147,00 zł, za 2009 rok na kwotę 136,00 zł. Zaległość podatnika na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiła 756,40 zł, z tego: zaległość za lata 2002-2009 na kwotę 631,40 zł, za 2010 rok (raty I-IV) na kwotę 125,00 zł.

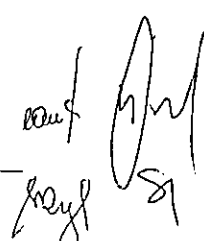
Wszystkie zaległości podatnika za lata 2002-2008 zostały objęte tytułami wykonawczymi dostarczonymi w dniach: 2 sierpnia 2006 roku za lata 2001-2006 (I -II rata), 1 marca 2007 roku za rok 2006 (III -IV rata), 20 czerwca 2007 roku za 2007 rok (I-II rata), 24 grudnia 2007 roku za 2007 rok (III-IV rata), 14 sierpnia 2008 roku za 2008 rok (I-II rata), 2 marca 2009 roku za 2008 rok (III-IV rata).

Na zaległości za lata 2009-2010 wystawione zostały upomnienia i tytuły wykonawcze:

- upomnienie na I ratę podatku za 2009 rok na kwotę 34,00 zł doręczono podatnikowi w dniu 6 maja 2009 roku (**52 dni** po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono w dniu 8 czerwca 2009 roku (**33 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia),
- upomnienie na II ratę podatku za 2009 rok na kwotę 34,00 zł doręczono podatnikowi w dniu 17 czerwca 2009 roku (**33 dni** po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono w dniu 6 sierpnia 2009 roku (**50 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia),
- upomnienie na III ratę podatku za 2009 rok na kwotę 34,00 zł doręczono podatnikowi w dniu 27 października 2009 roku (**42 dni** po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono w dniu 27 sierpnia 2010 roku (**304 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia),
- upomnienie na IV ratę podatku za 2009 rok na kwotę 34,00 zł doręczono podatnikowi w dniu 3 grudnia 2009 roku (18 dni po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono w dniu 27 sierpnia 2010 roku (**267 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia),
- upomnienie na I ratę podatku za 2010 rok na kwotę 31,00 zł doręczono podatnikowi w dniu 20 kwietnia 2010 roku (**36 dni** po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono w dniu 27 sierpnia 2010 roku (**129 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia),
- upomnienie na II ratę podatku za 2010 rok na kwotę 31,00 zł doręczono podatnikowi w dniu 8 czerwca 2010 roku (24 dni po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono w dniu 27 sierpnia 2010 roku (**80 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia),
- upomnienie na III ratę podatku za 2010 rok na kwotę 33,00 zł doręczono podatnikowi w dniu 1 października 2010 roku (16 dni po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono w dniu 17 listopada 2010 roku (**47 dni** po upływie terminu doręczenia upomnienia),
- upomnienie na IV ratę podatku za 2010 rok na kwotę 34,00 zł doręczono podatnikowi w dniu 7 grudnia 2010 roku (22 dni po upływie terminu płatności), tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono w dniu 6 stycznia 2011 roku (29 dni po upływie terminu doręczenia upomnienia),

Zaległość podatnika na kwotę 756,40 zł została uregulowana przez poborcę skarbowego w dniu 22 lutego 2011 roku, wraz z odsetkami na kwotę 430,70 zł i kosztami upomnienia na kwotę 123,20 zł.

Podatek od środków transportowych



W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za 2009 rok oraz za 2010 rok w ewidencji księgowej jednostki zostały wykazane następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych:

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2009	Stan na 31.12.2010
osoby prawne	65.153,27	60.350,27
osoby fizyczne	44.581,87	47.878,87

Kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych przeprowadzono na podstawie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych. *Informacje o wysokościach zaległości występujących w tym podatku w okresie 2009 – 2010 roku przedstawia załącznik nr 21 do protokołu kontroli.*

Osoby fizyczne

Kontrolą objęto czynności windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy w stosunku do następujących podatników posiadających zaległości na dzień 31 grudnia 2009 i na dzień 31 grudnia 2010 roku:

Nr identyfikacyjny podatnika	Zaległość na dzień 31.12.2009 roku w zł	Zaległość na dzień 31.12.2010 roku w zł
10/TF	58,80	4.740,00
3/TF	530,90	350,90
11/TF	570,00	472,60
4/TF	945,00	945,00
19/TF	458,00	-
2/TF	39.733,37	40.228,37
35/TF	2.273,00	-
7/TF	-	685,00
Razem	44.569,07	47.421,87

W analizowanym okresie kontroli poddano 99,97 % zaległości ze stanem na dzień 31 grudnia 2009 roku i 99,05 % na dzień 31 grudnia 2010 roku, jakie wystąpiły w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w ewidencji analitycznej i które zostały również uwzględnione w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2009 rok oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2010 rok. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 10/TF

Zaległość w kwocie 58,80 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2009 roku dotyczyła II raty podatku za 2009 rok.

Ustalono, że podatnik zalegał z wpłatą II raty podatku w kwocie 3.750,00 zł. W dniu 24 listopada 2009 roku na zaległość wystawiono upomnienie nr RFP 3321-5/2009 (data potwierdzenia odbioru 26 listopada 2009 roku) – **upomnienie doręczono 72 dni po terminie płatności II raty podatku.**

Zapłaty podatku w kwocie 3.808,00 podatnik dokonał w dniu 31 grudnia 2009 roku (wyciąg bankowy nr 266 z 31 grudnia 2009 roku, dowód księgowy 1035/2009). W tym samym dniu organ podatkowy, postanowieniem nr Fn. 3321/36/09, dokonał zaliczenia

ww. wpłaty na poczet kosztów upomnienia w kwocie 8,80 zł, na należność główną w kwocie 3.691,20 zł oraz na odsetki w kwocie 108,00 zł. W związku z powyższym na koncie podatnika na koniec 2009 roku pozostała zaległość w kwocie 58,80 zł.

Zaległość w kwocie 58,80 zł podatnik uregulował w dniu 1 marca 2010 roku (wyciąg bankowy nr 43 z 1 marca 2010 roku, dowód księgowy 146/2010).

Zaległość w kwocie 4.740,00 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2010 roku dotyczyła II raty podatku za 2010 rok.

Na ww. zaległość wystawiono:

- upomnienie nr RFP 3321-9/2010 z dnia 10 listopada 2010 roku na kwotę 3.750,00 zł (data potwierdzenia odbioru 13 listopada 2010 roku) – **upomnienie doręczono 59 dni po terminie płatności II raty podatku.**

W dniu 18 listopada 2010 roku do Urzędu Gminy wpłynęła deklaracja na podatek od środków transportowych za 2010 rok, w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego – nabycie 2 ciągników siodłowych w dniu 13 września 2009 roku – przypis podatku w kwocie 990,00 zł. **Na ww. kwotę nie wystawiono upomnienia,**

- tytuł wykonawczy nr 2/2011 z dnia 18 maja 2011 roku na kwotę 4.740,00 (data wpływu do Urzędu Skarbowego 19 maja 2009 roku) – **tytuł doręczono do Urzędu Skarbowego po upływie 187 dni od dnia doręczenia upomnienia.**

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 3/TF, 11/TF

Zaległość w kwocie 1.100,90 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2009 roku dotyczyła I i II raty podatku za 2009 rok (pojazd EWE G202 – rata 495,00 zł i pojazd EWE 65ES – rata 285,00 zł).

Na zaległość dotyczącą I raty podatku za 2009 rok w kwocie 780,00 zł wystawiono:

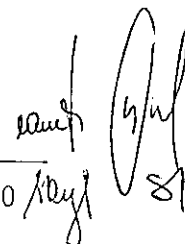
- upomnienie nr 3114-1/09 z dnia 4 maja 2009 roku - data potwierdzenia odbioru 7 maja 2009 roku – **upomnienie doręczono 80 dni po terminie płatności I raty podatku za 2009 rok,**
- tytuł wykonawczy nr 2/2009 z dnia 16 czerwca 2009 roku na kwotę 780,00 zł (data wpływu do Urzędu Skarbowego 17 czerwca 2009 roku). Pismem z dnia 28 lipca 2009 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wieruszowie zwrócił ww. tytuł (brak imion rodziców, zobowiązana o takim NIP nie figuruje w bazie), następnie wystawiono prawidłowy tytuł wykonawczy o nr 4/2009 z dnia 11 sierpnia 2009 roku (data wpływu do Urzędu Skarbowego 12 sierpnia 2009 roku) – **pierwszy tytuł doręczono do Urzędu Skarbowego po upływie 42 dni od dnia doręczenia upomnienia.**

Częściowej zapłaty w kwocie 480,60 dokonał Urząd Skarbowy w Wieruszowie w dniu 31 grudnia 2009 roku (wyciąg bankowy nr 266 z dnia 31 grudnia 2009 roku, dowód księgowy 1035/2009). Kwotę 459,10 zł zaliczono na należność główną, 40,90 zł na odsetki i 8,80 zł na koszty upomnienia, 28,20 zł z wpłaty potrącono tytułem opłaty komorniczej 25,40 zł i opłaty bankowej 2,80 zł.

Na zaległość dotyczącą II raty podatku za 2009 rok w kwocie 780,00 zł wystawiono:

- upomnienie nr REP 3321-8/2009 z dnia 24 listopada 2009 na kwotę należności głównej 780,00 zł (data potwierdzenia odbioru 26 listopada 2009 roku) – **upomnienie doręczono 72 dni po terminie płatności II raty podatku.**
- tytuł wykonawczy nr 18/2010 z dnia 14 maja 2010 roku na kwotę 495,00 zł (potwierdzenie odbioru 17 maja 2010 roku) – **tytuł doręczono do Urzędu Skarbowego po upływie 170 dni od dnia doręczenia upomnienia,**

80 / 81



- tytuł wykonawczy nr 19/2010 z dnia 14 maja 2010 roku na kwotę 285,00 zł (data potwierdzenia odbioru 17 maja 2010 roku) – **tytuł doręczono do Urzędu Skarbowego po upływie 170 dni od dnia doręczenia upomnienia.**

Częściowej wpłaty dokonał Urząd Skarbowy w Wieruszowie w dniu 25 lutego 2010 roku w kwocie 186,10 zł (wyciąg bankowy nr 40 z dnia 25 lutego 2010 roku, dowód księgowy 127/2010). Wpłatę zaliczono: 180,00 zł na należność główną i 18,80 zł na odsetki, potrącono opłatę bankową i komorniczą w kwocie 12,70 zł. Następnie w dniu 2 lipca 2010 roku Urząd Skarbowy przekazał na rachunek bankowy Urzędu Gminy kwotę 102,35 zł (należność główna 97,40 zł, odsetki 13,50 zł, opłata bankowa 3,00 zł i opłata komornicza 5,55 zł) – wyciąg bankowy nr 133 z dnia 2 lipca 2010 roku, dowód księgowy 427/2010).

Na dzień 31 grudnia 2010 roku stwierdzono zaległość na koncie ww. podatnika w kwocie 823,50 zł, wynikającą z ww. rat podatku od środków transportowych.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 37/TF

Zaległość w kwocie 685,00 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2010 roku dotyczyła I raty podatku za 2010 rok.

Na ww. zaległość wystawiono:

- upomnienie nr RFP 3321-8/2010 z dnia 8 czerwca 2010 roku na kwotę 685,00 zł (data potwierdzenia odbioru 18 czerwca 2010 roku – II awizo) – **upomnienie doręczono 123 dni po upływie terminu płatności,**
- tytuł wykonawczy nr 25/2010 z dnia 23 lipca 2010 roku na kwotę 685,00 zł – data potwierdzenia odbioru 27 lipca 2010 roku – **tytuł doręczono do Urzędu Skarbowego po upływie 40 dni od dnia doręczenia upomnienia.**

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 4/TF

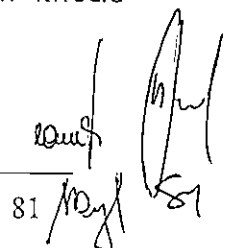
Zaległość figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2010 roku w kwocie 945,00 zł dotyczyła I i II raty podatku za 2009 rok. Na powyższą zaległość wystawiono:

- upomnienie nr 3114-2/09 z dnia 4 maja 2009 roku (data potwierdzenia odbioru 8 maja 2009 roku) – **upomnienie doręczono 81 dni po upływie terminu płatności,**
- tytuł wykonawczy nr 1/2009 z dnia 16 czerwca 2009 roku na kwotę 810,00 zł (I rata za 2009 rok) – data wpływu do Urzędu Skarbowego 17 czerwca 2009 roku – **tytuł doręczono do Urzędu Skarbowego po upływie 41 dni od dnia doręczenia upomnienia,**
- upomnienie nr RFP 3321-4/2009 z dnia 24 listopada 2009 roku na kwotę 945,00 zł (I i II rata za 2009 rok) – data potwierdzenia odbioru 3 grudnia 2009 roku – drugie awizo – **upomnienie doręczono 79 dni po upływie terminu płatności II raty podatku,**
- tytuł wykonawczy nr 20/2010 z dnia 14 maja 2010 roku na kwotę 135,00 zł (II rata za 2009 rok) – potwierdzenie odbioru w dniu 17 maja 2010 roku – **tytuł doręczono do Urzędu Skarbowego po upływie 166 dni od dnia doręczenia upomnienia.**

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 19/TF

Zaległość figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2009 roku w kwocie 458,00 zł dotyczyła II raty podatku za 2009 rok. Kontrolującym przedłożono:

81 / 102 / 51



- upomnienie nr RFP 3321-6/2009 z dnia 24 listopada 2009 na kwotę 550,00 zł (data potwierdzenia odbioru 25 listopada 2009 roku). Odpisu na kwotę 92,00 zł dokonano w dniu 31 grudnia 2009 roku, w związku ze zbyciem samochodu ciężarowego w dniu 3 listopada 2009 roku – **upomnienie doręczono 71 dni po upływie terminu płatności,**
- tytuł wykonawczy nr 8/2009 z dnia 7 grudnia 2009 roku na II ratę podatku na kwotę 550,00 zł (data wpływu do Urzędu Skarbowego 9 grudnia 2009 roku) - **tytuł doręczono do Urzędu Skarbowego po upływie 15 dni od dnia doręczenia upomnienia.**

Wpłaty powyższej kwoty dokonał Urząd Skarbowy w Wieruszowie w dniach:

- 20 maja 2010 roku na kwotę 178,00 zł (z czego: 170,00 zł należność główna, 11,50 zł odsetki, 8,80 zł koszty upomnienia – 12,30 zł opłata bankowa i komornicza) – wyciąg bankowy nr 100 z dnia 20 maja 2010 roku, dowód księgowy 317/2010),
- 17 czerwca 2010 roku na kwotę 181,00 zł (z czego: 180,00 zł należność główna, 13,50 zł odsetki, opłata bankowa 2,80 zł, opłata komornicza 9,70 zł) – wyciąg bankowy nr 121 z dnia 17 czerwca 2010 roku, dowód księgowy 375/2010),
- 30 września 2010 roku na kwotę 145,27 zł (z czego: 141,58 zł należność główna, odsetki 14,50, opłata bankowa 3,00 zł, opłata komornicza 7,81 zł) – wyciąg bankowy nr 202 z dnia 30 września 2010 roku, dowód księgowy 838/2010,
- 7 października 2010 roku na kwotę 58,60 zł (z czego: 58,40 zł należność główna, 6,20 zł odsetki, opłata komornicza 3,20 zł, opłata bankowa 2,80 zł) – wyciąg bankowy nr 208 z dnia 7 października 2010 roku, dowód księgowy 902/2010).

Powstała nadpłata w kwocie 98,18 zł ma być zaliczona na poczet bieżącego łącznego zobowiązania pieniężnego.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 2/TF

Zaległość figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2009 roku w kwocie 39.733,37 zł dotyczyła:

- podatku za 2007 rok w kwocie 22.923,37 zł,
- I raty podatku za 2008 rok w kwocie 6.790,00 zł,
- II raty podatku za 2008 rok w kwocie 5.340,00 zł,
- I raty podatku za 2009 rok w kwocie 3.690,00 zł,
- II raty podatku za 2009 rok w kwocie 990,00 zł.

Na powyższą zaległość wystawiono:

- upomnienie nr 5/2007 z 14 czerwca 2007 roku na kwotę 6.681,00 zł (I rata za 2007 rok) – potwierdzenie odbioru 15 czerwca 2007 roku,
- upomnienie nr 11/2007 z dnia 9 października 2007 roku na kwotę 25.046,00 zł (za 2007 rok) – brak potwierdzenia odbioru,
- upomnienie nr 3114-3/09 z dnia 5 maja 2009 roku na kwotę 40.093,37 zł (w tym I rata za 2009 rok w kwocie 5.040,00 zł) – powtórne awizowanie w dniu 19 maja 2009 roku – **upomnienie doręczono 92 dni po upływie terminu płatności II raty podatku za 2009 rok,**
- tytuł wykonawczy SW 8/11/2007 z dnia 5 listopada 2007 roku na kwotę 14.989,00 zł (w tym: 11.740,00 zł – I rata za 2007 rok, 1.848,00 zł – I rata za 2007 rok,

555,00 zł – I rata za 2007 rok, 846,00 zł – I rata za 2007 rok) – potwierdzenie odbioru 28 listopada 2007 roku,

- tytuł wykonawczy nr SW 8/12/2007 z dnia 5 listopada 2007 roku na kwotę 10.057,00 zł – II rata za 2007 rok – potwierdzenie odbioru 28 listopada 2007 roku,
- upomnienie nr 1/2008 z dnia 30 kwietnia 2008 roku na kwotę 31.405,20 zł (potwierdzenie odbioru z dnia 8 maja 2008 roku) – na raty dotyczące 2007 roku i I ratę za 2008 rok,
- upomnienie nr 2/2008 z dnia 12 listopada 2008 roku na kwotę 35.053,37 zł (data potwierdzenia odbioru 21 listopada 2008 roku) - na raty dotyczące 2007 roku i raty I- II za 2008 rok,
- tytuł wykonawczy nr SW 8/4/2008 z dnia 30 lipca 2008 roku na kwotę 6.790,00 zł - I rata za 2008 rok – potwierdzenie odbioru 6 sierpnia 2008 roku,
- tytuł wykonawczy nr SW 8/6/2008 z dnia 4 grudnia 2008 roku na kwotę 5.340,00 zł -II rata za 2008 rok – potwierdzenie odbioru 5 grudnia 2008 roku,
- tytuł wykonawczy nr 3/2009 z dnia 25 czerwca 2009 roku na kwotę 3.690,00 zł (I rata podatku za 2009 rok) – data wpływu do Urzędu Skarbowego 28 czerwca 2009 roku – **tytuł doręczono do Urzędu Skarbowego po upływie 41 dni od dnia doręczenia upomnienia.**

Pismem nr Fn. 3119-15/08 z dnia 8 grudnia 2008 roku Wójt Gminy Sokolniki zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieruszowie o wpisanie do rejestru zastawów prowadzonego przez Urząd Skarbowy w Wieruszowie zastawu skarbowego do kwoty 35.062,17 zł na ciągniku siodłowym IVECO EUROSTAR, nr rejestr. EWE 83AM (data potwierdzenia odbioru 9 grudnia 2008 roku).

Pismem nr Fn. 3119-15/09 z dnia 30 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Sokolniki zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieruszowie o wpisanie do rejestru zastawów prowadzonego przez Urząd Skarbowy w Wieruszowie zastawu skarbowego do kwoty 3.698,80 zł na ciągniku siodłowym IVECO EUROSTAR, nr rejestr. EWE 83AM (data potwierdzenia odbioru 27 lipca 2009 roku).

Zaległość figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2010 roku na kwotę 40.228,37 zł dotyczyła podatku za 2007 rok, I i II raty podatku za 2008 rok i I i II raty podatku za 2009 rok oraz I raty za 2010 rok.

Na zaległość z 2010 roku wystawiono:

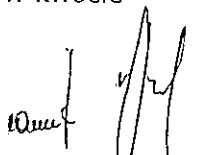
- upomnienie nr RFP 3321-2/2010 z dnia 13 maja 2010 roku na kwotę 990,00 zł (dot. I raty podatku za 2010 rok), data potwierdzenia odbioru **16 czerwca 2010 roku – upomnienie doręczono 121 dni po upływie terminu płatności,**

W dniu 30 czerwca 2010 roku dokonano odpisu w kwocie 495,00 zł (1.980,00 zł - 1.485,00 zł) w dniu 30 czerwca 2010 roku.

- tytuł wykonawczy nr 26/2010 z dnia 23 lipca 2010 roku na kwotę 1.485,00 zł (w tym: 990,00 zł – II rata za 2009 rok i 495,00 zł – I rata za 2010 rok) – data potwierdzenia odbioru 27 lipca 2010 roku – **tytuł doręczono po upływie 42 dni od dnia doręczenia upomnienia.**

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 35/TF

Zaległość figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2009 roku w kwocie 2.273,00 zł dotyczyła powstałego w trakcie roku podatkowego obowiązku podatkowego (nabycie pojazdów w dniu 5 sierpnia 2009 roku) i wynikała z przypisu podatku w kwocie


83/Regl

2.273,00 zł w dniu 31 grudnia 2009 roku (deklaracja złożona w dniu 29 grudnia 2009 roku).

Wpłaty w kwocie 2.353,00 zł, w tym 80,00 zł odsetek podatnik dokonał w dniu 21 stycznia 2010 roku (wyciąg bankowy nr 14 z dnia 21 stycznia 2010 roku, dowód księgowy 35/2010).

Osoby prawne

Wyrwykowej kontroli poddano terminowość podejmowania działań windykacyjnych wobec niżej wymienionych podatników:

L.p.	Nr identyfikacyjny podatnika	Kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2009 roku	Kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2010 roku
1	1/T	43.579,00	41.250,00
2	2/T	17.532,27	19.100,27
3	5/T	4.020,00	-
Razem		65.131,27	60.350,27

Zaległości podatników objętych kontrolą stanowiły 99,97% ogółu zaległości w podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2009 roku i 100% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Podatnik nr konta 1/T – zaległość podatnika na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiła 43.579,00 zł i dotyczyła: II raty podatku za 2008 rok w kwocie 511,00 zł, I raty podatku za 2009 rok w kwocie 23.108,00 zł i II raty podatku za 2009 rok w kwocie 19.960,00 zł.

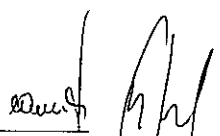

Na ww. zaległości wystawiono:

- upomnienie nr 2/2009 z dnia 13 maja 2009 roku na kwotę 21.180,00 zł – dot. II raty podatku za 2008 rok i I raty podatku za 2009 rok (data potwierdzenia odbioru 14 maja 2009 roku), **upomnienie doręczono 87 dni po upływie terminu płatności I raty podatku za 2009 rok,**
- tytuł wykonawczy nr 5/2009 z dnia 11 września 2009 roku na kwotę 23.618,00 zł – (powinna być wykazana kwota 23.619,00 zł), w tym: 511,00 zł (dot. II raty podatku za 2008 rok), 21.732,00 zł (dot. I raty podatku za 2009 rok), 1.375,00 zł (dot. I raty podatku za 2009 rok (winna być wykazana kwota 1.376,00 zł) – **brak daty doręczenia tytułu wykonawczego.**

Pismem z dnia 3 września 2009 roku (wpływ do Urzędu w dniu 7 września 2009 roku) Zakłady Mięsne MARKO Walichnowy przesyłały do Urzędu Gminy postanowienie z dnia 1 września 2009 roku Sądu Rejonowego w Sieradzu o ogłoszeniu upadłości, obejmującej likwidację majątku masy upadłego.

Na kwotę 19.960,00 zł dotyczącą II raty podatku za 2009 rok nie wystawiono tytułów wykonawczych, w związku z ogłoszeniem upadłości.

W dniu 27 października 2009 roku pismem nr RFP 3119-25/09 do Sądu Rejonowego w Sieradzu V Wydział Gospodarczy, Urząd Gminy dokonał zgłoszenia wierzytelności w podatku od środków transportowych w kwocie 46.392,00 zł.


84 

W dniu 21 września 2009 roku wpłynął do Urzędu Gminy zwrócony przez Urząd Skarbowy w Wieruszowie tytuł wykonawczy nr 5/2009, w związku z ogłoszeniem upadłości Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 41.250,00 zł, dotycząca II raty podatku za 2008 rok, I i II raty podatku za 2009 rok oraz I raty podatku za 2010 rok. Na zaległość dotyczącą I raty podatku za 2010 rok wystawiono upomnienie nr RFP 3321-7/2010 z dnia 13 maja 2010 roku na kwotę 731,00 zł (dot. I raty podatku za 2010 rok) – data potwierdzenia odbioru 14 maja 2010 roku.

Podatnik dokonał częściowej wpłaty w kwocie 33.485,00 zł w dniach: 15 lutego 2010 roku – kwota 17.875,00 zł (wyciąg bankowy nr 32 z dnia 15 lutego 2010 roku, dowód księgowy 99/2010); 15 września 2010 roku – kwota 15.610,00 zł (wyciąg bankowy nr 189 z dnia 15 września 2010 roku, dowód księgowy 763/2010).

Postanowieniem w sprawie zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych zobowiązań podatkowych (przypadających za czas po ogłoszeniu upadłości) nr RFP 3321-26/2010 z dnia 5 listopada 2010 roku, zaliczono nadpłatę w podatku za 2010 rok w kwocie 807,00 zł na poczet zaległej II raty za 2009 rok (dotyczy okresu od września do grudnia 2009 roku). Postanowienie wydano na wniosek podatnika o stwierdzenie nadpłaty z dnia 28 września 2010 roku, skorygowany w dniu 14 października 2010 roku.

Różnicę w kwocie 92,00 zł zaliczono z urzędu na poczet zaległej II raty podatku za 2009 rok – brak postanowienia.

Postanowieniem nr RFP 3321-30/10 z dnia 18 listopada 2010 roku w sprawie zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych zobowiązań podatkowych (przypadających za czas po ogłoszeniu upadłości) zaliczono nadpłatę w podatku za 2010 rok w kwocie 330,00 zł za poczet zaległej II raty za 2009 rok (dotyczy okresu od września do grudnia 2009 roku). Korekta deklaracji złożona w dniu 15 października 2010 roku (bez wniosku). Wpłaty dokonano przed złożeniem korekty.

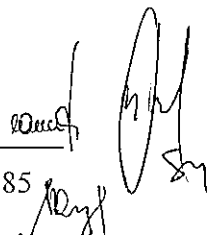
Zaległość w kwocie 18.813,00 zł, przypadającą na II ratę podatku za 2009 rok uregulowano w dniu 1 czerwca 2011 roku (wyciąg bankowy nr 113 z dnia 1 czerwca 2011 roku, dowód księgowy 793/2011).

Podatnik nr konta 2/T – zaległość podatnika na dzień 31 grudnia 2009 roku w kwocie 17.532,27 zł dotyczyła II raty podatku za 2008 rok w kwocie 5.536,27 zł, I raty podatku za 2009 rok w kwocie 7.156,00 zł i II raty podatku za 2009 rok w kwocie 4.840,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2010 roku zadłużenie podatnika wynosiło 19.100,27 zł, z tego: zaległość za lata 2008-2009 na kwotę 17.532,27 zł, zaległość z tytułu I raty podatku za 2010 rok na kwotę 1.485,00 zł i z tytułu II raty na kwotę 83,00 zł.

Na ww. zaległości wystawiono:

- upomnienie nr 1/2009 z dnia 13 maja 2009 roku na kwotę 18.608,27 zł (data potwierdzenia odbioru 14 maja 2009 roku) – dot. II raty za 2008 rok i I raty za 2009 rok – **upomnienie doręczono 87 dni po upływie terminu płatności I raty podatku za 2009 rok,**
- upomnienie nr RFP 3/2009 z dnia 21 października 2009 roku na kwotę 17.868,47 zł (data potwierdzenia odbioru 27 października 2009 roku) – dot. II raty za 2008 rok, I i II raty za 2009 rok – **upomnienie doręczono 42 dni po upływie terminu płatności II raty podatku za 2009 rok,**
- tytuł wykonawczy nr 6/2009 z dnia 21 października 2009 roku na kwotę 13.028,50 zł, w tym: 5.872,50 zł (dot. II raty za 2008 rok), 7.156,00 zł (dot. I raty za 2009 rok) – data doręczenia do Urzędu Skarbowego 22 października 2009 roku – **tytuł**

85



doręczono do Urzędu Skarbowego po upływie 162 dni od dnia doręczenia upomnienia,

- tytuł wykonawczy nr 7/2009 z dnia 24 listopada 2009 roku na kwotę 4.840,00 zł (dot. II raty za 2009 rok) – data doręczenia do Urzędu Skarbowego 27 listopada 2009 roku – **tytuł doręczono do Urzędu Skarbowego 32 dni od dnia doręczenia upomnienia,**
- upomnienie nr RFP 3321-6/2010 z dnia 13 maja 2010 roku na kwotę 1.485,00 zł (dot. I raty podatku za 2010 rok) – data doręczenia upomnienia 17 maja 2010 roku – **upomnienie doręczono 91 dni po upływie terminu płatności podatku.**
- tytuł wykonawczy nr 21/2010 z dnia 7 czerwca 2010 roku na kwotę 1.485,00 zł (dot. I raty podatku za 2010 rok) – data doręczenia do Urzędu Skarbowego w dniu 9 czerwca 2010 roku – **tytuł doręczono do Urzędu Skarbowego po upływie 23 dni od dnia doręczenia upomnienia.**

Postanowieniem sygn. Akt V GU 14/10 z dnia 27 maja 2010 roku Sąd Rejonowy V Wydział Gospodarczy w Sieradzu postanowił zabezpieczyć majątek dłużnika TRANS poprzez ustanowienie tymczasowego nadzorca sądowego.

W dniu 7 października 2010 roku do Urzędu Gminy wpłynęło postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z dnia 1 października 2010 roku (nr US-VII/U-132/2010), w związku z brakiem możliwości zaspokojenia egzekwowanych zobowiązań z majątku spółki.

Podatnik nr konta 5/T - zaległość podatkowa na dzień 31 grudnia 2009 roku stanowiła kwotę 4.020,00 zł i dotyczyła II raty podatku za 2009 rok.

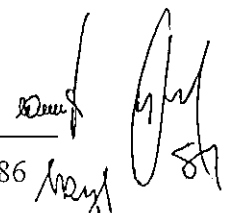
Pismem z dnia 4 czerwca 2009 roku (wpływ do Urzędu w dniu 8 czerwca 2009 roku) podatnik poinformował, iż z dniem 15 grudnia 2008 roku nastąpiła zmiana nazwy i adresu spółki, przerejestrowania pojazdów dokonano 17 kwietnia 2009 roku. Pojazdy zarejestrowano w Wydziale Komunikacji Starostwa Powiatowego w Kaliszu. Do pisma załączono deklarację z adnotacją „wygaśnięcie obowiązku podatkowego”.

Zgodnie z wykazem zmian w ewidencji pojazdów w okresie od dnia 1 marca do 31 marca 2009 roku ze Starostwa Powiatowego w Wieruszowie, pojazdy spółki MARKO – BEEF zostały wyrejestrowane w dniach 24 i 25 marca 2009 roku.

W 2010 roku dokonano odpisu podatku na kwotę 6.030,00 zł. **Powstałej nadpłaty w kwocie 2.010,00 zł nie rozliczono do dnia trwania kontroli.**

Stwierdzono, iż w każdym badanym wyżej przypadku upomnienia doręczano podatnikom w terminie przekraczającym 30 dni od dnia upływu terminu płatności podatku od środków transportowych (terminy te mieściły się w przedziale od 42 dni do 113 dni po terminie płatności raty). Tytuły wykonawcze doręczano do Urzędu Skarbowego w przedziale czasowym od 15 do 187 dni.

Podejmowanie czynności egzekucyjnych z opóźnieniem w odniesieniu do podatników zalegających z zapłatą podatków (co opisano powyżej) stanowi naruszenie przepisów zawartych w rozporządzeniu 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.). Zgodnie z § 2 przywołanego rozporządzenia, wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Z kolei w myśl § 3 – jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel z zastrzeżeniem ust. 2, wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie


86

terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy - § 5 ww. rozporządzenia.

Podstawowe informacje o dochodach i zaległościach z tytułu podatków zawiera załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Testy kontrolne dotyczące podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2009 rok – w klasyfikacji budżetowej Dz. 700 Gospodarka mieszkaniowa Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 077 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wykazano wykonanie w wysokości 42.522,03 zł (plan 35.000,00 zł, a za 2010 rok wykonanie wyniosło 17.200,00 zł (plan 195.800,00 zł) i były to w całości wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości.

Dochody ze sprzedaży nieruchomości

2009 rok		2010 rok	
Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
35.000,00	42.522,03	195.800,00	17.200,00

Szczegółowe dane o sprzedanych nieruchomościach w latach 2009-2010 zawiera załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Dane o sprzedaży majątku ruchomego w 2010 roku zawiera załącznik 25 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą sprzedaży dwóch nieruchomości gruntowych, jednej w 2009 roku, a drugiej w 2010 roku.

Nieruchomość gruntowa, niezabudowana położona w Starym Ochędzynie o powierzchni 0,6102 ha (nr działki 196/16)

Przedmiotowa nieruchomość stanowiła własność Gminy Sokolniki. Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Wieluniu, V Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1W/00087609/9.

W dniu 22 września 2009 roku pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Panią Barbarę Wyrwas, a rzeczoznawcą majątkowym Panią Urszulą Wojciechowską (Usługi Majątkowe Urszula Wojciechowska, Sieradz) zawarto umowę nr 101/2009 na wykonanie usługi – wycena nieruchomości stanowiącej własność Gminy Sokolniki. Zgodnie z umową operat szacunkowy wyceny przedmiotowej nieruchomości miał zostać sporządzony do dnia 30 października 2009 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy miało przysługiwać wykonawcy wynagrodzenie w kwocie 427,00 zł brutto i obejmować również wykonanie dodatkowej aktualizacji operatu. W § 6 umowy ustalono karę umowną za zwłokę w oddaniu wyceny, w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki. W notatce służbowej z dnia 22 września 2009 roku, sporządzonej przez inspektora w Referacie Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska Panią

Jolantę Cieśla na okoliczność rozpoczęcia procedury sprzedaży nieruchomości ustalono, iż umowa zostanie podpisana z Panią Urszulą Wojciechowską, gdyż ww. wykonywała już wcześniej operat szacunkowy dla tej nieruchomości. Operat szacunkowy ww. nieruchomości sporządzony został w dniu 30 września 2009 roku. Wartość rynkowa nieruchomości oznaczonej nr 196/16 obręb 4 oszacowana została na kwotę 36.000,00 zł.

W dniu 8 października 2009 roku sporządzono kalkulację ceny sprzedaży nieruchomości, na podstawie której ustalono cenę wywoławczą na poziomie 37.557,00 zł netto + 22% podatku VAT. Na cenę złożyły się: rynkowa wartość gruntu (wycena rzeczoznawcy) – 36.000,00 zł i pozostałe koszty na kwotę 1.557,00 zł – koszt zlecenia wyceny, uzyskanie odpisu księgi wieczystej, wykonanie wypisu i wrysu, koszty delegacji, zamieszczenie ogłoszeń w prasie.

W dniu 14 października 2009 roku zarządzeniem nr 43/2009 Wójta Gminy Sokolniki przeznaczono do sprzedaży ww. nieruchomość w drodze przetargu nieograniczonego ustnego. W wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. zarządzenia określono, iż działka nr 196/16, położona w Starym Ochędzynie jest niezabudowana, ale objęta zgodą jednostki na zmianę przeznaczenia gruntów rolnych na cele nierolnicze, zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Sokolniki, położona na terenie projektowym pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne. Zarządzenie wraz z wykazem wywieszono na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy oraz u sołtysa wsi Stary Ochędzyn w okresie od 22 października do 19 listopada 2009 roku. Informację o sprzedaży zamieszczono także na stronie internetowej BIP www.sokolniki.pl.

Ponadto w dniu 14 października 2009 roku pismem nr RIOŚ.72241-1/09 Wójt Gminy zwrócił się do „Ilustrowanego Tygodnika Powiatowego” w Wieruszowie o zamieszczenie w wydaniu gazety ogłoszenia o przeznaczeniu do sprzedaży przedmiotowej nieruchomości. Za publikację ogłoszenia wystawiono fakturę nr FA/2009/809 z dnia 21 października 2009 roku na kwotę 183,00 zł. Ogłoszenie opublikowano w prasie lokalnej nr 41 (540) w dniu 21 października 2009 roku.

W dniu 19 listopada 2009 roku Wójt Gminy ogłosił pierwszy ustny nieograniczony przetarg na sprzedaż ww. nieruchomości. W treści ogłoszenia określono cenę wywoławczą w kwocie netto 37.557,00 zł, wadium na poziomie 10% ceny wywoławczej, wysokość pierwszego postąpienia w wysokości 1% ceny wywoławczej. Termin przetargu wyznaczono na dzień 30 grudnia 2009 roku. Uczestnikami przetargu mogły być osoby fizyczne i prawne, które wpłaciły wadium w ustalonym w ogłoszeniu terminie.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w prasie lokalnej („Ilustrowany Tygodnik Powiatowy” nr 46 (545) z dnia 25 listopada 2009 roku) – zgodnie ze zleceniem Wójta Gminy. Za usługę Gmina otrzymała fakturę VAT nr FA/2009/911 z dnia 26 listopada 2009 roku na kwotę 488,00 zł. Ponadto ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu, sołectwie Stary Ochędzyn oraz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniach od 25 listopada do 30 grudnia 2009 roku.

Zarządzeniem nr 57/2009 Wójta Gminy z dnia 8 grudnia 2009 roku powołano pięcioosobową Komisję Przetargową do przeprowadzenia nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Sokolniki. W regulaminie działania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia I nieograniczonego przetargu ustnego, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia ustalono: [1] termin przetargu na 30 grudnia 2009 roku, [2] cenę wywoławczą nieruchomości na poziomie 37.557,00 zł netto plus 22% VAT, [3] postąpienie – o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, z tym że nie może ono wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, [4] udział osób fizycznych i prawnych, pod warunkiem wniesienia wadium w wysokości 3.755,70 zł w terminie i miejscu wskazanym w ogłoszeniu, [5] wadium w wysokości

10% ceny wywoławczej, wniesione w formie pieniężnej, najpóźniej do dnia 29 grudnia 2009 roku, [6] wylicytowana cena winna być uiszczona przed podpisaniem aktu notarialnego, [7] Wójt Gminy zawiadomi w ciągu 21 dni od dnia zamknięcia przetargu o terminie zawarcia umowy zbycia i wskaże notariusza.

W dniu 30 grudnia 2009 roku sporządzono protokół z przeprowadzonego pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości. W protokole dokonano opisu przedmiotu sprzedaży, określono wysokość postąpienia na kwotę 375,57 zł, tj. 1% ceny wywoławczej. Uczestnikiem przetargu była 1 osoba, która dokonała wpłaty wadium w dniu 22 grudnia 2009 roku w kwocie 3.755,70 zł (wyciąg bankowy nr 230 z dnia 22 grudnia 2009 roku, dowód księgowy 269/09). Przetarg został zakończony wynikiem pozytywnym. Z treści protokołu wynika, iż przetarg przeprowadziła Komisja Przetargowa w składzie ustalonym zarządzeniem nr 57/2009 z dnia 8 grudnia 2009 roku. Dokonano sprzedaży za cenę netto 37.932,57 zł, brutto 46.277,73 zł.

Nabywca nieruchomości dopłacił do ceny sprzedaży kwotę w wysokości 42.522,03 zł (cena nabycia nieruchomości – wpłacone wadium) w dniu 30 grudnia 2009 roku (wyciąg bankowy nr 234 z dnia 30 grudnia 2009 roku, dowód księgowy 276/09).

Osoba ustalona jako nabywca nieruchomości, w dniu 6 stycznia 2010 roku w Kancelarii Notarialnej notariusz Jolanta Kijak ustanowiła pełnomocnika w formie aktu notarialnego rep. A nr 87/2010 do: [1] nabycia przedmiotowej nieruchomości, [2] składania wniosków wieczysto-księgowych związanych z nabyciem ww. nieruchomości, [3] zarządu i administracji związanych z nabytą nieruchomością, [4] załatwiania wszelkich spraw związanych z nieruchomością.

W dniu 21 stycznia 2010 roku w Kancelarii Notarialnej przed notariuszem Jolantą Kijak podpisano akt notarialny rep. A nr 382/2010. Umowę w formie ww. aktu w imieniu Gminy podpisała Wójt Gminy Pani Barbara Wyrwas. Cena sprzedaży została określona w wysokości zgodnej z rozstrzygnięciem przetargu z dnia 30 grudnia 2009 roku.

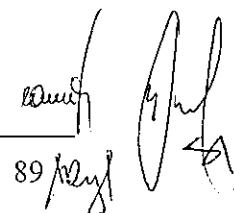
Ustalenia kontroli

Kontrolujące stwierdziły, iż nabywca nieruchomości wyłoniony w przetargu nie został zawiadomiony na piśmie o terminie zawarcia umowy sprzedaży. Organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia (art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami).

Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożyła Pani Jolanta Cieśla – inspektor w Referacie Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska. Z treści wyjaśnienia wynika, iż ww. była obecna podczas udzielania pełnomocnictwa przez nabywcę nieruchomości w Kancelarii Notarialnej w dniu 6 stycznia 2010 roku. W tym też dniu w obecności nabywcy i jego pełnomocnika ustalono w formie ustnej termin podpisania aktu notarialnego.

Wyjaśnienie Pani Jolanty Cieśli w sprawie sposobu powiadomienia nabywcy o terminie zawarcia umowy sprzedaży stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.



Kontrolujące ustaliły, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku w § 077 wykazano dochody wykonane w kwocie 42.522,03 zł. Na wymienioną kwotę


89/2010

składała się wartość sprzedanej nieruchomości w cenie brutto (46.277,73 zł), pomniejszona o wpłacone wadium na kwotę 3.755,70 zł. W ww. sprawozdaniu powinna być wykazana wartość nieruchomości po potrąceniu podatku VAT tj w kwocie netto wynoszącej 37.932,57 zł. Wykonanie dochodów w wymienionym paragrafie zostało zawyżone o kwotę 4.589,46 zł (42.522,03 zł – 37.932,57 zł).

Ponadto stwierdzono co następuje:

- wpłacone przez nabywcę wadium w dniu 22 grudnia 2009 roku w kwocie 3.755,70 zł ujęto na kontach organu Wn 133/ Ma 240. Zgodnie z protokołem sporządzonym w dniu 30 grudnia 2009 roku z przeprowadzonego pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej numerem działki 196/16, wadium wpłacone przez uczestnika przetargu, który przetarg wygrał, zalicza się na poczet ceny nabycia nieruchomości. Ponadto w świetle ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (tekst jednolity z 2008 roku, Dz. U. nr 88, poz. 539) źródłami dochodów własnych gminy są między innymi dochody z majątku gminy – art. 4 ust. 1 pkt 4. Tym samym wadium powinno zostać przeksięgowane na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 roku, nr 142, poz. 1020 ze zm.). Kontrolowana jednostka przeksięgowała wadium w kwocie 3.755,70 zł dopiero w trakcie trwania niniejszej kontroli tj w dniu 6 lipca 2011 roku (wyciąg bankowy nr 1392 z dnia 6 lipca 2011 roku),
- uwzględniona w cenie nieruchomości kwota podatku VAT w wysokości 8.345,16 zł nie została odprowadzona na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego. Wysokość podatku VAT ustalono na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów z przeprowadzonego pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego i aktu notarialnego. W akcie notarialnym (§ 4) notariusz Jolanta Kijak zapisała: *„Wójt Gminy Sokolniki – Barbara Wyrwas potwierdza zapłatę całej ceny sprzedaży w kwocie 46.277,73 złotych. Kwota ta obejmuje podatek VAT 22% oraz koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży. W myśl art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 roku, nr 54, poz. 535 ze zm.), podatnicy są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczenia i wpłacenia podatku za okresy miesięczne w terminie do 25-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, na rachunek urzędu skarbowego. Obowiązek podatkowy natomiast powstaje z chwilą wydania towaru lub wykonania usługi – art. 19 ust. 1. Z kolei przez towary, w świetle art. 2 pkt 6 przywołanej ustawy, rozumie się także grunty. Za moment wydania towaru należy przyjąć dzień podpisania aktu notarialnego (rep. A nr 87/2010) tj 21 stycznia 2010 roku. W § 5 niniejszego aktu zapisano *“Wydanie przedmiotu umowy w posiadanie nabywcy już nastąpiło w dniu dzisiejszym z chwilą podpisania niniejszego aktu”*. Tym samym kwota podatku VAT winna być przekazana na rachunek urzędu skarbowego do dnia 25 lutego 2010 roku.*
- sprzedaży nieruchomości dokonano na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej. Na należność nie wystawiono faktury VAT, zgodnie z art. 106 ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług, który stanowi, że podatnicy, o których mowa w ust. 1-3, nie mają obowiązku


90/1021


wystawiania faktur, osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej.

Wyjaśnienie w sprawie sprzedaży gruntów z dnia 6 lipca 2011 roku, sporządzone przez inspektora w Referacie Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska Urzędu Gminy w Sokolnikach stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Kserokopie: protokołu z przeprowadzonego pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości rolnej stanowiącej własność Gminy Sokolniki oraz aktu notarialnego rep. A nr 382/2010 stanowią akta kontroli od nr 141 do nr 145

Nieruchomość gruntowa, niezabudowana położona w zachodniej części miejscowości Walichnowy o powierzchni 0,1496 ha (nr działki 296/3)

Przedmiotowa nieruchomość stanowiła własność Gminy Sokolniki. Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1W/00087706/9.

W dniu 25 marca 2010 roku zawarto umowę nr 38/2010, znak sprawy RIOŚ.342-38/2010 pomiędzy Gminą Sokolniki reprezentowaną przez Wójta Gminy Panią Barbarę Wyrwas, a rzeczoznawcą majątkowym Panem Maciejem Majdą (MBM Wycena Nieruchomości Maciej Majda, Wieluń). Przedmiotem niniejszej umowy było wykonanie usługi – wyceny nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Sokolniki. Zgodnie z umową, operat szacunkowy nieruchomości miał zostać sporządzony do dnia 15 kwietnia 2010 roku. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 1.650,00 zł netto + VAT 363,00 zł.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Walichnowy, oznaczonej nr działki 296/3 został sporządzony w dniu 12 kwietnia 2010 roku. Za usługę wyceny rzeczoznawca wystawił w dniu 12 kwietnia 2010 roku na rzecz Gminy fakturę VAT nr 34/2010 opiewającą na kwotę uzgodnioną w przywołanej powyżej umowie.

W dniu 14 kwietnia 2010 roku sporządzono kalkulację ceny sprzedaży nieruchomości nr 296/3 o powierzchni 0,1496 ha. Szacunkowe koszty określono na poziomie 28.496,00 zł (netto), z czego 27.000,00 zł to rynkowa wartość gruntu, pozostała część kosztów to m. in. koszt zlecenia wyceny, odpis księgi wieczystej, wykonanie wypisu i wyrysu, koszty delegacji, zamieszczenie ogłoszeń w prasie lokalnej.

Zarządzeniem nr 10/2010 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 16 kwietnia 2010 roku przeznaczono do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego ustnego nieruchomości położone w miejscowości Walichnowy. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiących załączniki od nr 1 do nr 4 do ww. zarządzenia wskazano działki:

- nr 296/3 o powierzchni 0,1496 ha, położona w miejscowości Walichnowy – działka użytkowana rolnicza – cena wywoławcza 28.496,00 zł + VAT,
- nr 296/4 o powierzchni 0,976 ha, położona w miejscowości Walichnowy – cena wywoławcza 36.145,00 zł + VAT,
- nr 296/5 o powierzchni 0,1824 ha, położona w miejscowości Walichnowy – działka użytkowana rolniczo – cena wywoławcza 32.396,00 zł + VAT,
- nr 296/6 o powierzchni 0,1501 ha położona w miejscowości Walichnowy – działka użytkowana rolniczo – cena wywoławcza 25.996,00 zł + VAT.

Zgodnie z adnotacją Pani Jolanty Cieśli – inspektora w Referacie Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska, umieszczoną na zarządzeniu nr 10/2010, wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu

Gminy w Sokolnikach w dniach 16 kwietnia – 20 maja 2010 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej. Ponadto Wójt Gminy Sokolniki podał do publicznej wiadomości informację o przeznaczeniu do sprzedaży nieruchomości położonych w obrębie geodezyjnym Walichnowy – zlecenie z dnia 19 kwietnia 2010 roku. Ogłoszenie zostało zamieszczone w „Ilustrowanym Tygodniku Powiatowym” nr 16/17 (566/567) z dnia 21 kwietnia 2010 roku. Za opublikowanie ogłoszenia wystawiono w dniu 27 kwietnia 2010 roku fakturę VAT nr FA/2010/352 na kwotę 100,00 zł.

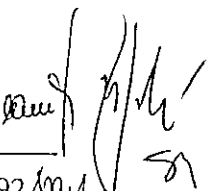
W dniu 17 maja 2010 roku Wójt Gminy Sokolniki ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż czterech nieruchomości gruntowych, w tym przedmiotowej nieruchomości oznaczonej nr działki 296/3. W ww. ogłoszeniu ustalono: [1] cenę wywoławczą opisywanej nieruchomości na kwotę 28.496,00 zł netto, [2] wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej, tj. 2.849,60 zł, [3] wadium winno być wpłacone na konto Urzędu do dnia 21 czerwca 2010 roku w walucie polskiej, [4] postąpienie wynosi 1% ceny wywoławczej, tj. 284,96 zł netto, [5] do ceny osiągniętej w przetargu dolicza się VAT, [6] w przetargu mogą uczestniczyć osoby fizyczne i prawne, jeżeli wpłacą wadium, [7] wadium wpłacone przez uczestnika, który wygrał przetarg zalicza się na poczet ceny nabycia nieruchomości, [8] cena ustalona w przetargu płatna jest w całości przed podpisaniem aktu notarialnego.

Ogłoszenie o organizacji pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 296/3 zamieszczone w „Ilustrowanym Tygodniku Powiatowym” nr 20/21 (570/571) z dnia 19 maja 2010 roku – zgodnie z zleceniem z dnia 17 maja 2010 roku. Za usługę wystawiono w dniu 28 maja 2010 roku fakturę VAT nr FA/2010/417 na kwotę 549,00 zł. Zgodnie z adnotacją pracownika Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska Urzędu Gminy w Sokolnikach ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Sokolniki, sołectwie Walichnowy oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu w dniach od 20 maja do 22 czerwca 2010 roku.

Zarządzeniem nr 27/2010 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 15 czerwca 2010 roku powołano pięcioosobową Komisję Przetargową do przeprowadzenia nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Sokolniki. Do zarządzenia dołączono regulamin działania Komisji Przetargowej, stanowiący załącznik nr 1 do wymienionego zarządzenia.

W dniu 22 czerwca 2010 roku przeprowadzono pierwszy ustny przetarg nieograniczony, z przebiegu którego sporządzono protokół. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ze względu na fakt, iż do przetargu nie przystąpił żaden potencjalny nabywca. W związku z zaistniałą sytuacją w dniu 11 sierpnia 2010 roku ponownie skalkulowano cenę sprzedaży działki nr 296/3. Ustalono nową cenę wywoławczą, obniżoną o 30% w stosunku do pierwotnej – w kwocie 19.947,20 zł. W sprawie obniżenia ceny wywoławczej nieruchomości Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 40/2010 z dnia 19 sierpnia 2010 roku.

Wójt Gminy Sokolniki w dniu 19 sierpnia 2010 roku ogłosił drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości stanowiącej działkę nr 296/3. Ogłoszenie o sprzedaży umieszczono w prasie lokalnej („Ilustrowany Tygodnik Powiatowy” nr 34/34 (584/585) w dniu 25 sierpnia 2010 roku. Za opublikowanie ogłoszenia Gmina otrzymała fakturę VAT nr FA/2010/647 z dnia 31 sierpnia 2010 roku opiewającą na kwotę 488,00 zł. Zgodnie z adnotacją pracownika Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska Urzędu Gminy w Sokolnikach ogłoszenie o przetargu umieszczono również na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Sokolniki, na tablicy sołectkiej w m. Walichnowy oraz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniach od 25 sierpnia do 28 września 2010 roku.


92/maj 07

Drugi ustny przetarg nieograniczony przeprowadzono w dniu 28 września 2010 roku. Z jego przebiegu sporządzono protokół. Z treści protokołu wynika, iż do przetargu nie przystąpił żaden nabywca. W związku z zaistniałym faktem, iż drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym sporządzono ponownie kalkulację ceny działki. Ustalono cenę zbycia nieruchomości w drodze negocjacji w wysokości 17.097,60 zł, obniżoną o 40% od ceny wartości nieruchomości. W sprawie obniżenia ceny nieruchomości Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 55/2010 z dnia 17 listopada 2010 roku.

Zarządzeniem nr 56/2010 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 17 listopada 2010 roku przeznaczono do sprzedaży w drodze rokowań po drugim przetargu ustnym nieograniczonym nieruchomości stanowiące własność Gminy Sokolniki, położone w miejscowości Walichnowy.

W ogłoszeniu z dnia 16 listopada 2010 roku Wójt Gminy podał, iż w dniu 23 grudnia 2010 roku w siedzibie Urzędu zostaną przeprowadzone rokowania na sprzedaż 4 ww. działek. W treści ogłoszenia zawarto: [1] opis nieruchomości, [2] przeznaczenie do sprzedaży, [3] ceny wywoławcze nieruchomości, [4] warunki przystąpienia do rokowań – wniesienie zaliczki w wysokości 1.710,00 zł, zaliczka musi być uznana na rachunku Urzędu w dniu 20 grudnia 2010 roku, [5] sposób sporządzenia oferty przez zgłaszającego oraz [6] uwagi. Informację o rokowaniach zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie BIP w dniach od 18 listopada do 23 grudnia 2010 roku. Rokowania dotyczyły działki nr 296/3.

Z przeprowadzonych rokowań sporządzono w dniu 23 grudnia 2010 roku protokół. Zgodnie z jego treścią, do rokowań przystąpił jeden nabywca, który wniósł zaliczkę w wysokości 1.710,00 zł w dniu 15 grudnia 2010 roku (wyciąg bankowy nr 219 z dnia 15 grudnia 2010 roku, dowód księgowy 219/10). Nabywca, w zgłoszeniu oferty kupna przedmiotowej działki (wpływ zgłoszenia do Urzędu w dniu 15 grudnia 2010 roku), zaproponował cenę netto w wysokości 17.200,00 zł i w tej cenie działka została mu sprzedana. W treści protokołu ustalono, iż w związku ze zmianami stawek VAT od 2011 roku na rzecz nabywcy zostanie wystawiona faktura VAT do dnia 31 grudnia 2010 roku z terminem płatności do dnia podpisania aktu notarialnego.

Nabywca nieruchomości dokonał wpłaty, pomniejszonej o zaliczkę w kwocie 19.274,00 zł (20.984,00 zł – 1.710,00 zł – zaliczka) w dniu 3 stycznia 2011 roku (wyciąg bankowy nr 1 z dnia 3 stycznia 2011 roku, dowód księgowy 1/2011).

Umowa sprzedaży przedmiotowej nieruchomości w formie aktu notarialnego (repertorium A nr 149/2011) zawarta została w dniu 11 stycznia 2011 roku. Umowę w imieniu Gminy Sokolniki zawarł Wójt Gminy Pan Sylwester Skrzypek. Cena sprzedaży została określona w wysokości zgodnej z przeprowadzonymi rokowaniami w dniu 23 grudnia 2010 roku.

Ustalenia kontroli

Kontrolujące ustaliły, że w ogłoszeniu o przetargu ostateczny termin wniesienia wadium, ustalony został na jeden dzień przed terminem rozstrzygnięcia przetargu, to jest niezgodnie z § 4 ust.6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Wskazany przepis stanowi, że wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty.

Ustalono, iż nabywca nieruchomości wyłoniony w drodze rokowań nie został zawiadomiony o terminie zawarcia umowy sprzedaży. W związku z powyższym nie zastosowano się do wytycznych określonych w ogłoszeniu o rokowaniach. W pkt 7 ppkt 6 ww. ogłoszenia ustalono, iż termin zawarcia umowy notarialnej

dot. sprzedaży nieruchomości zostanie ustalony w ciągu 21 dni od daty zakończenia rokowań.

Na zaistniałą okoliczność, Pani Jolanta Cieśla - inspektor w Referacie Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska złożyła stosowne wyjaśnienie. Z jego treści wynika, że nabywca przedmiotowej nieruchomości o terminie zawarcia umowy notarialnej został poinformowany ustnie w dniu 31 grudnia 2010 roku, gdy odbierał fakturę VAT.

Wyjaśnienie Pani Jolanty Cieśli w sprawie sposobu powiadomienia nabywcy o terminie zawarcia umowy sprzedaży stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Rozdział, paragraf	2009 rok		2010 rok	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
70005-0750	40.000,00	33.398,37	39.235,00	39.118,09

Wykaz lokali mieszkalnych i użytkowych oraz nieruchomości gruntowych oddanych w najem lub w dzierżawę zawiera załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Analizie poddano opłaty za najem lokali użytkowych, stanowiących własność Gminy na podstawie niżej zawartych umów najmu:

- 1) Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 28 listopada 2005 roku na czas nieokreślony pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Krzysztofa Rembeckiego, a Moniką Sewina zam. Rybka 53 na najem części lokalu użytkowego, położonego w budynku przy ul. Parkowej 6 w Sokolnikach o powierzchni 23,00 m² na usługi fryzjerskie. Aneksem podpisanym w dniu 12 września 2007 roku zwiększono powierzchnię wynajmowanego lokalu do 46,43 m². Wynajmowany lokal składa się z 6 pomieszczeń tj salonu fryzjerskiego o powierzchni 10,19 m², poczekalni o powierzchni 7,04 m², pomieszczenia socjalnego o powierzchni 6,08 m², wc o powierzchni 3,87 m², pomieszczenia manikir o powierzchni 13,33 m² i solarium o powierzchni 5,92 m². Czynsz miesięczny za wynajem lokalu ustalono w wysokości netto 232,15 zł (5,00 zł za 1 m²) + podatek VAT, płatny do dnia 10-go każdego miesiąca na rachunek zamawiającego. W umowie zastrzeżono, że w przypadku zwłoki w zapłacie czynszu naliczane będą odsetki ustawowe. Niezależnie od czynszu najemca lokalu – zgodnie z umową ponosi: [1] koszty zużycia energii elektrycznej, wody, odprowadzania ścieków, ogrzewania, wywozu nieczystości oraz [2] podatek od nieruchomości. **Do umowy nie wniesiono postanowień o waloryzacji czynszu. Aneksem nr 2 do umowy podpisanym w dniu 20 stycznia 2010 roku czynsz najmu od dnia 1 lutego 2010 roku w wysokości netto 278,58 zł (6,00 zł za 1 m²) + podatek VAT.**
- 2) Umowa zawarta w dniu 1 czerwca 2010 roku na czas nieoznaczony pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Barbarę Wyrwas, a Barbarą Kuca – TRAFI, ul. Marszałka Piłsudskiego 1 w Sokolnikach o najem lokalu użytkowego na gabinet stomatologiczny w budynku Urzędu Gminy, składającego się z 4 pomieszczeń o łącznej powierzchni 39,33 m². Czynsz najmu ustalono w wysokości netto 393,30 zł (39,33 m² x 10,00 zł/m²) + VAT, płatny z góry w ciągu 14 dni od otrzymania faktury. W umowie zastrzeżono, że w przypadku zwłoki w zapłacie

czynszu naliczane będą odsetki ustawowe. Oprócz czynszu najemca płaci we własnym zakresie opłaty za energię elektryczną, wodę, ścieki i dostawę ciepła. **Do umowy nie wprowadzono zapisów o waloryzacji czynszu.**

- 3) Umowa zawarta w dniu 1 października 2007 roku na czas określony do dnia 25 września 2010 roku pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Krzysztofa Rembeckiego, a Zakładem Usługi Pielęgniarskie „FAMILIA”, reprezentowaną przez Mirosławę Kowalczyk o najem lokalu użytkowego w budynku przy ul. Parkowej 10 w Sokolnikach o powierzchni 46,55 m². Czynsz miesięczny najmu ustalono w wysokości netto 139,65 zł (46,55 m² x 3,00 zł/m²) + VAT, płatny z góry do 10-go każdego miesiąca. W umowie zastrzeżono, że w przypadku zwłoki w zapłacie czynszu naliczane będą odsetki ustawowe. Oprócz czynszu najemca płaci we własnym zakresie opłaty za energię elektryczną, wodę, ścieki i dostawę ciepła oraz podatek od nieruchomości. **Do umowy nie wprowadzono zapisów o waloryzacji czynszu.** Aneksem podpisanym w dniu 1 stycznia 2009 roku wysokość czynszu miesięcznego ustalono na kwotę netto 186,20 zł (46,55 m² x 4,00 zł/m²) + VAT, płatnego za I kwartał 2009 roku do 31 marca 2009 roku, a w pozostałym okresie z góry do 10-go każdego miesiąca. Aneksem nr 2 podpisanym w dniu 20 stycznia 2010 roku wysokość czynszu miesięcznego ustalono na kwotę netto 232,75 zł (46,55 m² x 5,00 zł/m²) + VAT. Aneksem nr 3 podpisanym w dniu 20 września 2010 roku umowa została przedłużona na okres do dnia 25 września 2011 roku.
- 4) Umowa zawarta w dniu 7 stycznia 2010 roku na czas nieokreślony z mocą od dnia 1 lutego 2010 roku pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Barbarę Wyrwas, a Powiatowym Centrum Medycznym sp. z oo. NZOZ Szpital Powiatowy Wieruszów o najem lokalu użytkowego w budynku przy ul. Parkowej 10 w Sokolnikach o powierzchni 11,20 m², z przeznaczeniem na miejsce wyczekiwania Zespołu podstawowego Ratownictwa Medycznego. Czynsz miesięczny najmu ustalono w wysokości netto 56,00 zł (11,20 m² x 5,00 zł/m²) + VAT, płatny z góry do 10-go każdego miesiąca. W umowie zastrzeżono, że w przypadku zwłoki w zapłacie czynszu naliczane będą odsetki ustawowe. Wynajmujący zastrzegł również sobie prawo do zmiany czynszu w przypadku niezależnych od niego zmian elementów kalkulacji oraz stopnia inflacji. Oprócz czynszu najemca ponosi koszty energii elektrycznej i ogrzewania oraz podatku od nieruchomości. Aneksem nr 1 podpisanym w dniu 1 lutego 2010 roku zmieniono termin rozpoczęcia działalności na dzień 15 marca 2010 roku.
- 5) Umowa zawarta w dniu 7 września 2007 roku na czas nieokreślony pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Krzysztofa Rembeckiego, a Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie o najem lokalu użytkowego w budynku Urzędu Gminy przy ul. J. Piłsudskiego w Sokolnikach, składającego się z 5 pomieszczeń i 2 korytarzy o łącznej powierzchni 91,50 m², z przeznaczeniem na siedzibę Oddziału Rejonowego Banku Spółdzielczego w Sokolnikach. Czynsz miesięczny najmu ustalono w wysokości brutto 893,04 zł (91,50 m² x stawka netto 8,00 zł/m² + VAT 22%), płatny z góry do 10-go każdego miesiąca. W umowie zastrzeżono, że w przypadku zwłoki w zapłacie czynszu naliczane będą odsetki ustawowe. **Do umowy nie wprowadzono zapisów o waloryzacji czynszu.** Oprócz czynszu najemca ponosi koszty energii elektrycznej i ogrzewania, bieżących napraw w korytarzu, proporcjonalnie do procentowego udziału zajmowanych pomieszczeń oraz podatek od nieruchomości. Aneksem nr 1 podpisanym w dniu 20 stycznia 2010 roku zwiększono od dnia 1 lutego 2010 roku wysokość czynszu do kwoty brutto 1.116,30 zł (91,50 m² x 12,20 zł).
- 6) Umowa zawarta w dniu 28 września 2006 roku na czas nieokreślony z mocą od dnia 1 października 2006 roku pomiędzy Gminą Sokolniki reprezentowaną przez Wójta

Gminy Krzysztofa Rembeckiego, a Karolem Wanatowiczem o najem lokalu użytkowego w budynku przy ul. Szkolnej nr 2 w Sokolnikach o powierzchni 25,00 m², z przeznaczeniem na usługi weterynaryjne. Czynsz miesięczny najmu ustalono w wysokości netto 200,00 zł (25,00 m² x 8,00 zł/m²) + VAT, płatny z góry do 10-go każdego miesiąca. W umowie zastrzeżono, że w przypadku zwłoki w zapłacie czynszu naliczane będą odsetki ustawowe. Do umowy nie wprowadzono postanowień o możliwości waloryzacji czynszu. Oprócz czynszu najemca ponosi koszty energii elektrycznej i ogrzewania oraz podatek od nieruchomości. **Aneksem nr 1 podpisanym w dniu 20 stycznia 2010 roku zmieniono czynsz miesięczny od dnia 1 lutego 2010 roku do kwoty netto 150 zł (25,00 m² x 6,00 zł/m²) + VAT.** Umowa została rozwiązana na prośbę najemcy z dniem 31 sierpnia 2010 roku.

Ustalenia kontroli

- Rada Gminy Sokolniki uchwałą nr XV/117/2001 w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata upoważniła Wójta Gminy do dokonywania samodzielnie bez uzyskiwania zgody Rady Gminy m.in. wydzierżawiania lub najmu nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata.
- Zarządzeniem nr 1/2010 z dnia 19 stycznia 2010 roku Wójt Gminy Sokolniki ustalił stawki czynszu za lokale użytkowe Gminy Sokolniki, obowiązujące od dnia 1 lutego 2010 roku. Stawki te wynoszą netto: [1] dla pomieszczeń wynajmowanych w budynku Urzędu Gminy 10,00 zł za 1 m², [2] dla pomieszczeń wynajmowanych w budynku Urzędu Gminy, których wysokość nie przekracza 2,20 m - 8,00 zł za 1 m², [3] dla pomieszczeń przeznaczonych na cele opieki zdrowotnej w budynku Urzędu Gminy i poza budynkiem 5,00 zł za 1 m², [4] dla garaży 2,50 zł za 1 m², [5] dla pozostałych lokali, w których prowadzona jest działalność handlowo-usługowa - 6,00 zł za 1 m². Zgodnie z § 2 zarządzenia ustalone stawki stanowią stawki wyjściowe do przetargów, a ponadto mają zastosowanie do lokali użytkowych już wynajętych. Z § 3 zarządzenia wynikało, że Wójt Gminy w szczególnych przypadkach może obniżyć wysokość czynszu.
- **Oddając w najem lokale użytkowe na rzecz wymienionych powyżej 6 najemców jednostka nie zachowała procedury oddania nieruchomości w najem w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu, stosownie do art.35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. nr 102, poz. 651)**
- **Przy oddaniu w najem nieruchomości na rzecz Powiatowego Centrum Medycznego i TRAFI- Barbara Kuca na czas dłuższy niż 3 lata nie zachowano procedury oddania nieruchomości w najem w zakresie obowiązku zorganizowania przetargu, stosownie do wymogu wynikającego z art.37 ust.4 wskazanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.**
- W 5 umowach zawartych z najemcami na 6 umów objętych kontrolą nie zawarto klauzuli o waloryzacji czynszu, ale pomimo braku tego zapisu w 2010 roku dokonano zmiany czynszu.
- Kwoty zapłaconego czynszu odpowiadały stawkom czynszu określonym w umowach najmu lokali użytkowych, które poddano kontroli.
- Stwierdzono, że w zakresie próby objętej kontrolą czynsze regulowane były terminowo.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2010 ROK

Informacje ogólne

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

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach uchwalony został uchwałą nr XXVII/173/10 Rady Gminy Sokolniki z dnia 27 stycznia 2010 roku. Na podstawie ww. uchwały straciła moc uchwała nr XII/64/04 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 czerwca 2004 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach, zmieniona uchwałą nr XXVII/172/06 Rady Gminy Sokolniki z dnia 28 czerwca 2006 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach od dnia 1 maja 1990 roku jest Pani Barbara Wydmuch.

Zarządzeniem nr 4/07 z dnia 1 lutego 2007 roku Wójt Gminy Sokolniki upoważnił Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do:

- 1) prowadzenia postępowań oraz wydawania postanowień i decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych, w tym: do wydawania decyzji administracyjnych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych,
- zawierania w imieniu Gminy Sokolniki kontraktów socjalnych oraz umów o których mowa w art. 6 pkt 6, art. 43 ust.3 i 6 oraz art. 65 ust.2 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej,
- prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawach zaliczek, a także wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach .

Wójt Gminy zastrzegł sobie prawo do akceptacji kwot świadczeń pieniężnych przyznawanych na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej. Akceptację należy uzyskać przed wydaniem decyzji administracyjnej, przedstawiając całość materiału dowodowego, w oparciu o który sporządzono decyzję administracyjną.

Pismem z dnia 17 października 2008 roku Wójt Gminy upoważnił Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach.

Pismem z dnia 7 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Sokolniki udzielił Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej pełnomocnictwa do: [1] składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych podległej jednostki; dysponowania środkami na rachunkach bankowych podległej jednostki i udzielania dalszych pełnomocnictw pracownikom podległej jednostki, [2] reprezentowania przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich

postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych.

Pismem z dnia ...(brak daty) Wójt Gminy Barbara Wyrwas udzieliła pełnomocnictwa Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do reprezentowania Urzędu Gminy w Sokolnikach podczas realizacji projektu „Aktywna Integracja w Gminie Sokolniki” - Poddziałanie 7.1.1. realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Priorytetu VII Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

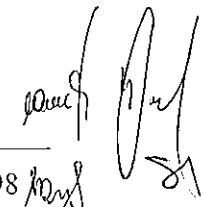
Wykonanie zadań finansowych w 2010 roku

Wyszczególnienie	2010 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.313.547,09
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	5.718,72
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	67.011,68
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	2.429,16
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	26.787,00
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	148.659,91
Dział 852 Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	29.081,08
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	158.255,54

Wykonanie zadań rzeczowych w 2010 roku

Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej obrazuje poniższe zestawienie:

Formy pomocy	2010 rok		
	Liczba osób, którym przyznano świadczenia	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń
Zasiłki stałe	8	78	26.787,00
Zasiłki okresowe ogółem, w tym:	31	76	20.454,00
- z powodu bezrobocia	20	47	13.263,00
- z powodu długotrwałej choroby	10	22	5.211,00
Posiłki, w tym:	165	21.195	49.523,00
- dla dzieci	161	20.743	48.495,00
Usługi opiekuńcze	5	1.846	29.081,00
Zasiłki celowe na pokrycie wydatków	2	2	1.023,00

98


powstałych w wyniku zdarzenia losowego			
Inne zasiłki celowe i w naturze	293	x	236.698,00
Odpłatność gminy za pobyt w domu pomocy społecznej	15	157	262.444,00
Zasiłki rodzinne	x	18.782	1.590.386,00
Dodatki do zasiłków rodzinnych	x	7.660	1.103.632,00
Zasiłki pielęgnacyjne	x	2.647	404.991,00
Świadczenia z funduszu alimentacyjnego	x	1.322	402.332,00
Dodatki mieszkaniowe	x	2.774	420.009,34

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych, okresowych i celowych, wydanych na podstawie niżej wymienionych decyzji:

- **GOPS.812-62/2010 z dnia 7 grudnia 2010 roku** – przyznano od dnia 1 grudnia 2010 roku świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku stałego w wysokości 351,00 zł i składki zdrowotnej w wysokości 9,00% od kwoty zasiłku na czas trwania świadczenia z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym, orzeczonej na stałe dnia 12 marca 2010 roku (kryterium dochodowe na osobę w rodzinie 351,00 zł – dochód faktyczny 0 zł),
- **GOPS.812-132/10 z dnia 23 lipca 2010 roku** – przyznano na okres od 20 lipca 2010 roku do 30 czerwca 2012 roku świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku stałego dla osoby samotnie gospodarującej w wysokości 444,00 zł i składki zdrowotnej w wysokości 9,00% od kwoty zasiłku na czas trwania świadczenia z powodu ubóstwa, długotrwałej choroby i niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym, orzeczonej do dnia 30 czerwca 2012 roku (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł, dochód faktyczny „0”),
- **GOPS.812-77/10 z dnia 5 kwietnia 2010 roku** – przyznano na okres od 1 kwietnia 2010 roku do 30 listopada 2015 roku świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku stałego dla osoby samotnie gospodarującej w wysokości 298,26 zł i składki zdrowotnej w wysokości 9,00% od kwoty zasiłku na czas trwania świadczenia z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym, orzeczonej do dnia 30 listopada 2015 roku (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł, dochód faktyczny 178,74 zł),
- **GOPS.812-127/10 z dnia 20 lipca 2010 roku** – przyznano świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 238,50 zł na okres od 20 lipca 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł - dochód faktyczny na osobę „0” x 50% = 238,50 zł),
- **GOPS.812-229/10 z dnia 17 listopada 2010 roku** – przyznano świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku okresowego z powodu długotrwałej choroby w wysokości 350,50 zł na okres od 1 listopada 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku (kryterium dochodowe rodziny 3 x 351,00 zł = 1.053,00 zł - dochód faktyczny w

rodzinie 352,00 zł x 50%),

- **GOPS.812-44/10 z dnia 15 lutego 2010 roku** – przyznano świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 238,50 zł na okres od 1 lutego 2010 roku do 31 marca 2010 roku (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł - dochód faktyczny 0 zł x 50% = 238,50 zł),
- **GOPS.812-83/10 z dnia 16 marca 2010 roku** – przyznano świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku okresowego z powodu ubóstwa i trudności w przystosowaniu do życia po opuszczeniu Zakładu Karnego w wysokości 238,50 zł na okres od 1 marca 2010 roku do 30 kwietnia 2010 roku (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł - dochód faktyczny na osobę 0 zł x 50% = 238,50 zł),
- **GOPS.812-101/10 z dnia 14 kwietnia 2010 roku** – przyznano świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku okresowego z powodu długotrwałej choroby w wysokości 238,50 zł na okres od 1 kwietnia 2010 roku do 31 maja 2010 roku (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł - dochód faktyczny na osobę 0 zł x 50% = 238,50 zł),
- **GOPS.812-205/10 z dnia 12 października 2010 roku** – przyznano świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku okresowego z powodu długotrwałej choroby w wysokości 238,50 zł na okres od 1 października 2010 roku do 31 października 2010 roku (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł - dochód faktyczny na osobę 0 zł x 50% = 238,50 zł),
-
- **GOPS.812-184/10 z dnia 17 września 2010 roku** – przyznano świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 238,50 zł na okres od 1 września 2010 roku do 30 listopada 2010 roku (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł - dochód faktyczny 0 zł x 50% = 238,50 zł),
- **GOPS.812-241/10 z dnia 15 grudnia 2010 roku** – przyznano świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku celowego na zakup żywności w wysokości 200,00 zł (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł, dochód faktyczny osoby samotnie gospodarującej 0 zł),
- **GOPS.I.8121/165/2010 z dnia 8 marca 2010 roku** – przyznano świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku celowego na zakup żywności w wysokości 200,00 zł (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł, dochód faktyczny osoby samotnie gospodarującej 0 zł),
- **GOPS.812-240/10 z dnia 15 grudnia 2010 roku** – przyznano świadczenie pieniężne z pomocy społecznej na zakup żywności w wysokości 200,00 zł (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 477,00 zł, dochód faktyczny 0 zł),
- **GOPS.812-117/10 z dnia 1 czerwca 2010 roku** – przyznano świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku celowego na zakup odzieży w wysokości 150,00 zł (kryterium dochodowe rodziny 1.755,00 zł, dochód faktyczny 1.037,08 zł).

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe, okresowe i celowe ustalane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. Nr 175 poz. 1362 ze zmianami) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2009 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz.U. Nr 127, poz. 1055).

Objęte kontrolą zasiłki stałe wypłacono zgodnie z art. 37 ust.2 pkt 1 ww. ustawy o pomocy społecznej, w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego od dnia 1 października 2009 roku, zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2009 roku 444,00 zł.

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

Przyznane zasiłki celowe nie były wyższe niż kryterium dochodowe rodziny lub osoby samotnie gospodarującej.

Przyznanie zasiłków okresowych i celowych poprzedzone było przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego. W przypadku zasiłków stałych dokonywano aktualizacji wywiadów środowiskowych jeden raz na pół roku.

**WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ POWIERZONYCH NA PODSTAWIE
UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2010 ROK**

Zestawienie dotyczące udzielonych w 2010 roku dotacji na rzecz jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych sporządzone przez kontrolowaną jednostkę stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

W uchwale nr XXVII/169/2010 Rady Gminy Sokolniki z dnia 27 stycznia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sokolniki na 2010 rok w załączniku nr 8 „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy” na realizację zadania z zakresu kultury fizycznej zaplanowano kwotę 29.000,00 zł.

Plan wydatków na dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych w ciągu roku nie uległ zmianie i na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosił: Dział 926 Rozdział 92605 § 2820 - 29.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 9/2010 z dnia 13 kwietnia 2010 roku Wójt Gminy Sokolniki Barbara Wyrwas powołała czteroosobową komisję konkursową do zaopiniowania ofert na realizację zadań publicznych Gminy Sokolniki w 2010 roku oraz wprowadziła Regulamin Otwartego Konkursu Ofert, zawierający jako załączniki nr 1 i nr 2 wzory formularzy oceny formalnej i oceny merytorycznej.

Zarządzeniem nr 8/2010 z dnia 13 kwietnia 2010 roku Wójt Gminy na podstawie art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. nr 96 poz. 873 ze zm.) ogłosiła otwarty konkurs ofert na realizację w 2010 roku zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu przez

organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego. Treść ogłoszenia o ww. konkursie stanowiła załącznik do ww. zarządzenia.

Zgodnie z treścią ogłoszenia o konkursie ofert na realizację w 2010 roku zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu Wójt Gminy ogłosiła konkurs na realizację następujących zadań: [1] upowszechnianie kultury fizycznej i rekreacji ruchowej w środowisku dzieci i młodzieży poprzez realizację zajęć sportowych w Gminie Sokolniki, [2] organizacja imprez sportowych i rekreacyjnych o charakterze Gminnym jako form propagowania kultury fizycznej i zdrowego trybu życia w Gminie Sokolniki, [3] Promocja Gminy Sokolniki na imprezach i rozgrywkach regionalnych, wojewódzkich, ogólnopolskich i europejskich. Na realizację ww. zadań w 2010 roku przeznaczono łącznie kwotę 29.000,00 zł, nie podano wysokości środków finansowych na poszczególne zadania. Ponadto ogłoszenie o konkursie zawierało: termin składania ofert - do dnia 14 maja 2010 roku do godziny 10:00, termin realizacji zadania - od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2010 roku, zasady przyznawania dotacji, kryteria stosowane przy wyborze oferty.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczono w dniu 15 kwietnia 2010 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu oraz w dniu 20 kwietnia 2010 roku w Dzienniku Łódzkim.

W terminie określonym na 14 maja 2010 roku godz. 10:00 na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu wpłynęły następujące oferty:

- Parafialny Uczniowski Klub Sportowy „JUTRZENKA Pichlice” w Pichlicach na zadanie „upowszechnianie aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży z terenu Gminy Sokolniki oraz przygotowanie ich do uczestnictwa w zawodach wojewódzkich, ogólnopolskich i międzynarodowych w biegu na orientację” - wnioskowana kwota dotacji 17.643,40 zł,
- Klub Sportowy Sokolniki na zadanie „Piłka nożna i siatkówka sposobem na upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminie Sokolniki” - wnioskowana kwota dotacji 14.832,00 zł.

Oceny ofert dokonała komisja opiniująca oferty konkursowe powołana zarządzeniem Wójta Gminy nr 9/2010 z dnia 13 kwietnia 2010 roku. Oceny dokonano stosując kryteria podane w ogłoszeniu o przedmiotowym konkursie.

Z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 14 maja 2010 roku sporządzono protokół, podpisany przez wszystkich członków komisji konkursowej i zatwierdzony przez Wójta Gminy. Z treści protokołu wynikało, że obie oferty spełniły warunki formalne i zostały dopuszczone do oceny merytorycznej. Komisja konkursowa, stosując kryteria określone w regulaminie konkursu przyznała ofercie PUKS JUTRZENKA 105 punktów na 140 możliwych, a ofercie KS Sokolniki 107 punktów na 140 możliwych. Komisja konkursowa, ze względu na fakt, że oceniane oferty spełniły wymogi formalne i merytorycznie spełniały założenia konkursu wniosowała do Wójta Gminy o dofinansowanie ww. zadań publicznych i podpisanie stosownych umów (nie zaproponowano kwoty dotacji).

Pismem z dnia 20 maja 2010 roku Wójt Gminy Barbara Wyrwas poinformowała Klub Sportowy Sokolniki o przyznaniu dofinansowania w wysokości 13.856,60 zł, a PUKS JUTRZENKA pismem z tego samego dnia o przyznaniu dofinansowania w wysokości 15.143,40 zł.

Z podmiotami, których oferty zostały zaopiniowane pozytywnie przez komisję umowy w sprawie realizacji zadań publicznych i udzielenia na ten cel dotacji z budżetu Gminy Sokolniki podpisała Wójt Gminy Barbara Wyrwas. Podpisane zostały następujące umowy:

- umowa nr 50/2010 w dniu 27 maja 2010 roku z Parafialnym Klubem Sportowym „JUTRZENKA” w Pichlicach w sprawie udzielenia dotacji w wysokości 15.143,40 zł na realizację zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie, złożonej przez zleceniobiorcę.
- umowa nr 49/2010 w dniu 27 maja 2010 roku z Klubem Sportowym Sokolniki w sprawie udzielenia dotacji w wysokości 13.856,60 zł na realizację zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie, złożonej przez zleceniobiorcę.

Dotacja udzielona Klubowi Sportowemu Sokolniki na realizację zadania „Piłka nożna i siatkówka sposobem na upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminie Sokolniki”

Zlecenie ww. zadania oraz udzielenie na ten cel dotacji nastąpiło w trybie przewidzianym w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z treścią złożonej oferty całkowity planowany koszt zadania wynosił 16.322,00 zł, z tego: wnioskowana kwota dotacji 14.832,00 zł (89,50% ogółu kosztów), środki własne 1.490,00 zł (10,50% ogółu kosztów). Na koszty ww. zadania składały się takie pozycje jak: zakup licencji, opłaty sędziowskie i regulaminowe, wpisowe, usługi transportowe, koszt treningów, zakup strojów sportowych, zakup obuwia piłkarskiego dla dzieci i młodzieży szkolnej, zakup wody mineralnej dla uczestników treningu, zakup paliwa i kosiarki strzygącej trawę na boisku, zakup proszku do prania strojów zakup wapna do sypania linii, ubezpieczenie zawodników podczas meczy.

Zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie przyznana została dotacja **w kwocie 13.856,60 zł.** Dotacja została przekazana na rachunek zleceniobiorcy w dniach: 19 lipca 2010 roku – 6.000,00 zł (Wb nr 108/10) i 17 września 2010 roku – 7.856,60 zł (Wb nr 142/10).

Zgodnie z treścią §1 zawartej umowy zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania zadania szczegółowo określonego w ofercie, stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Oferta zawierała cele zadania, opis działań planowanych przy realizacji zadania, jak również kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania. **W §3 umowy zawarto postanowienie, iż zadanie zostanie wykonane zgodnie z ofertą oraz zaktualizowanym, stosownie do przyznanej dotacji harmonogramem i kosztorysem, stanowiącymi odpowiednio załączniki nr 1, 2 i 3 do umowy.** Termin wykonania zadania ustalono od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2010 roku.

Zgodnie z zapisem §9, ust.3 zawartej umowy sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez zleceniobiorcę w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania na formularzu stanowiącym załącznik nr 3 do zawartej umowy, **nie wskazano natomiast terminu w jakim sprawozdanie końcowe powinno być przedłożone zleceniodawcy.** Ponadto zleceniodawca w § 9 ust.1 umowy zastrzegł sobie prawo do żądania częściowych sprawozdań z wykonywania zadania. Niewykorzystane środki - zgodnie z §10 ust. 1 umowy zleceniobiorca zobowiązany był zwrócić w terminie 14 dni licząc od dnia, w którym kończy się termin realizacji zadania.

Kontrolujące ustaliły, że mimo zapisu w umowie, że załącznikami to te same umowy są m.in. zaktualizowany harmonogram i kosztorys stosownie do przyznanej dotacji załączników tych kontrolującym nie przedłożono. Zapytana

na tą okoliczność Sekretarz Gminy Danuta Janiaczyk wyjaśniła kontrolującą, że załączników tych jest brak.

Kontrolujące stwierdziły na podstawie przedłożonych dokumentów, że w przypadku Klubu Sportowego Sokolniki sprawozdanie końcowe sporządzone zostało w dniu 15 stycznia 2010 roku, a wpłynęło do Urzędu Gminy w Sokolnikach w dniu 17 stycznia 2010 roku.

Do sprawozdania końcowego KS w Sokolnikach załączył zestawienie faktur (rachunków) dotyczących całego okresu realizacji zadania, z uwzględnieniem kwot wydatkowanych z środków pochodzących z otrzymanej dotacji. Zgodnie z danymi ujętymi w złożonym sprawozdaniu końcowym całkowity koszt zadania wyniósł 15.546,60 zł, w tym: z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Sokolniki wydatkowano 13.856,60 zł (89,13% ogółu kosztów). Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniu końcowym, jak również danych zawartych w zestawieniu faktur (rachunków) ustalono, iż środki z dotacji zostały wykorzystane w całości w okresie realizacji zadania. **Poszczególne rodzaje kosztów (odnośnie środków pochodzących z dotacji) wykazane w sprawozdaniu odpowiadały co do rodzaju pozycjom przedstawionym w kosztorysie załączonym do oferty, z wyjątkiem jednej pozycji, a mianowicie: w kosztorysie ofertowym nie przewidziano kosztów usług bankowych, a ze sprawozdania końcowego z wykonania zadania wynikało, że na koszty bankowe z otrzymanej dotacji wydatkowano kwotę 83,01 zł.**

Dotacja udzielona Parafialnemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „JUTRZENKA” w Pichlicach na realizację zadania „Upowszechnianie aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży z terenu Gminy Sokolniki oraz przygotowanie ich do uczestnictwa w zawodach wojewódzkich, ogólnopolskich i międzynarodowych”

Zlecenie ww. zadania oraz udzielenie na ten cel dotacji nastąpiło w trybie przewidzianym w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z treścią złożonej oferty całkowity planowany koszt zadania wynosił 18.857,40 zł, z tego: wnioskowana kwota dotacji 17.643,40 zł (93,56% ogółu kosztów), środki własne 1.214,00 zł (6,44% ogółu kosztów). Szczegółowy zakres zadania obejmował: [1]uczestnictwo w zawodach sportowych: a/ Ogólnopolskie Zawody Młodzieży Szkolnej o puchar przechodni MEN w dniach 11-13 czerwca 2010 roku (planowane koszty przejazdu, wpisowe, noclegi, wyżywienie, wynagrodzenie 2-ch opiekunów na łączną kwotę 4.401,90 zł, w tym: z dotacji 4.401,90 zł), b/ „Puchar Najmłodszych w biegu na orientację” w dniach 18-20 czerwca 2010 roku (planowane koszty przejazdu, wpisowe, wynagrodzenie 2-ch opiekunów na łączną kwotę 1.213,00 zł, w tym: z dotacji 1.213,00 zł), c/ „Międzynarodowe Zawody o Puchar Wawelu w biegu na orientację” w dniach 26-28 czerwca 2010 roku (planowane koszty przejazdu, wpisowe, noclegi, wyżywienie, wynagrodzenie 2-ch opiekunów na łączną kwotę 7.280,00 zł, w tym: z dotacji 6.780,00 zł), d/ „Międzywojewódzkie Mistrzostwa Młodzików” w dniach 11-12 września 2010 roku (planowane koszty przejazdu, wpisowe, noclegi, wyżywienie, wynagrodzenie 1-go opiekuna na łączną kwotę 820,00 zł, w tym: z dotacji 820,00 zł), e/ „Turniej UKS-ów województwa łódzkiego” w dniu 12 października 2010 roku (planowane koszty przejazdu, wpisowe, wynagrodzenie 2-ch opiekunów na łączną kwotę 1.234,00 zł, w tym: z dotacji 520,00 zł), [2] organizacja zawodów i innych form aktywności ruchowej: a/ „Gminna Wakacyjna Liga Orientacji w miesiącach lipiec-sierpień 2010 roku (planowane koszty ustawiania punktów, kreślenia map, wynagrodzenia opiekunów na łączną kwotę 1.050,00 zł, w tym: z dotacji 1.050,00 zł), b/ „Mistrzostwa Młodych „Od przedszkola do seniora” w dniu 18 września 2010 roku (planowane koszty medali, nagród rzeczowych, papieru, tuszu, aktualizacji mapy,

obsługi sędziowskiej, wody mineralnej na łączną kwotę 1.603,50 zł, w tym: z dotacji 1.603,50 zł), [3] Koszty administracyjne i obsługi sprzętu (koszt najmu osoby obsługującej zadanie, zakup baterii - 800,00 zł, w tym: z dotacji 800,00 zł).

Zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie przyznana została **dotacja w kwocie 15.143,40 zł**. Dotacja została przekazana na rachunek zleceniobiorcy w dniach: 2 lipca 2010 roku - 4.000,00 zł (Wb nr 102/10), 19 lipca 2010 roku - 6.000,00 zł (Wb nr 108/10), 17 września 2010 roku - 5.143,40 zł (Wb nr 142/10).

Zgodnie z treścią §1 zawartej umowy zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania zadania szczegółowo określonego w ofercie, stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Oferta zawierała cele zadania, opis działań planowanych przy realizacji zadania, jak również kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania. **W §3 umowy zawarto postanowienie, iż zadanie zostanie wykonane zgodnie z ofertą oraz zaktualizowanymi, stosownie do przyznanej dotacji harmonogramem i kosztorysem, stanowiącymi odpowiednio załączniki nr 1, 2 i 3 do umowy.** Termin wykonania zadania ustalono od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2010 roku.

Zgodnie z zapisem §9, ust.3 zawartej umowy sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez zleceniobiorcę w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania na formularzu stanowiącym załącznik nr 3 do zawartej umowy, **nie wskazano natomiast terminu w jakim sprawozdanie końcowe powinno być przedłożone zleceniodawcy.** Ponadto zleceniodawca w § 9 ust.1 umowy zastrzegł sobie prawo do żądania częściowych sprawozdań z wykonywania zadania. Niewykorzystane środki - zgodnie z §10 ust. 1 umowy zleceniobiorca zobowiązany był zwrócić w terminie 14 dni licząc od dnia, w którym kończy się termin realizacji zadania.

Podobnie jak w wyżej opisanym przypadku kontrolującym nie przedłożono załączników do umowy tj zaktualizowanego harmonogramu i kosztorysu stosownie do przyznanej dotacji.

Kontrolujące stwierdziły na podstawie przedłożonych dokumentów, że w przypadku Parafialnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „JUTRZENKA” w Pichlicach sprawozdanie końcowe sporządzone zostało w dniu 23 grudnia 2010 roku i wpłynęło do Urzędu Gminy w Sokolnikach w tym samym dniu.

Do sprawozdania końcowego PUKS „Jutrzenka” w Pichlicach załączył zestawienie faktur (rachunków) dotyczących całego okresu realizacji zadania, z uwzględnieniem kwot wydatkowanych z środków pochodzących z otrzymanej dotacji. Zgodnie z danymi ujętymi w złożonym sprawozdaniu końcowym całkowity koszt zadania wyniósł 16.357,40 zł, w tym: z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Sokolniki wydatkowano 15.143,40 zł (92,58% ogółu kosztów). Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniu końcowym, jak również danych zawartych w zestawieniu faktur (rachunków) ustalono, iż środki z dotacji zostały wykorzystane w całości w okresie realizacji zadania, poszczególne rodzaje kosztów (odnośnie środków pochodzących z dotacji) wykazane w sprawozdaniu odpowiadały co do rodzaju pozycjom przedstawionym w kosztorysie załączonym do oferty.

Kontrolujące ustaliły, że w przypadku dwóch ww. dotacji udzielonych w 2010 roku Gmina Sokolniki nie przeprowadziła kontroli realizacji zadań powierzonych na podstawie umów podmiotom spoza sektora finansów publicznych.

Do rozliczenia dotacji nie były załączone (ponieważ nie żądano) kserokopie rachunków/faktur umożliwiających weryfikację wydatków pokrytych z środków pochodzących z dotacji oraz weryfikację prawidłowości rozliczenia pod kątem związku rozliczonych wydatków z wykonywanym zadaniem.

Test dotyczący dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2010 rok

W 2010 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej Gminie Sokolniki w wynosiły 4.700.590,13 zł (tj 36,91% ogółu wydatków budżetowych), w tym: w Rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” 792.778,84 zł (tj 6,22% ogółu wydatków budżetowych).

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń objęto dokumenty za okres od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku niżej wymienionych pracowników:

- Sylwester Paweł Skrzypek – Wójt Gminy od dnia 9 grudnia 2010 roku
- Maria Werbicka – Skarbnik Gminy
- Danuta Janiaczyk Wolna – Sekretarz Gminy
- Renata Świeściak – podinspektor Urzędu do dnia 7 września 2010 roku, od dnia 8 września 2010 roku Kierownik Referatu Administracyjno-Organizacyjnego, od dnia 1 stycznia 2011 roku Zastępca Wójta na ½ etatu i Kierownik Referatu na ½ etatu
- Małgorzata Okoń – inspektor ds. kontroli podatkowej i egzekucji w Referacie Finansów i Podatków
- Krystyna Kałuża – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- Władysława Domagała – inspektor ds. księgowości budżetowej,
- Dorota Golec – inspektor ds. budżetu i wynagrodzeń,
- Magdalena Dorota Gaczyńska – podinspektor ds. pozyskiwania funduszy pozabudżetowych i oświaty w Referacie Administracyjno-Organizacyjnym,
- Jolanta Cieśla – inspektor ds. zamówień publicznych i gospodarowania mieniem w Referacie Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska,
- Mariusz Figiel – inspektor ds. dróg w Referacie ds. Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska,
- Elżbieta Zychla – Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska,

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszeregowania dla ww. pracowników Urzędu Gminy, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne tj:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zmianami),
- regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Sokolnikach ustalony zarządzeniem nr 31/2009 Wójta Gminy z dnia 24 sierpnia 2009 roku i zmieniony zarządzeniem nr 60/2010 z dnia 3 grudnia 2010 roku, zawierający: [1] wykaz stanowisk, w tym: stanowisk kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi oraz doradców i asystentów oraz minimalnych wymagań kwalifikacyjnych na poszczególnych stanowiskach pracy, [2] wykaz warunków i sposobu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, powołania i minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (w tabeli zawarto minimalne kategorie zaszeregowania dla poszczególnych stanowisk pracy oraz przedziały wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych stanowisk), [3] wykaz

stanowisk uprawnionych do dodatku funkcyjnego i wysokość dodatku funkcyjnego, [4] wykaz prac wykonywanych przez pracowników Urzędu Gminy w warunkach uciążliwych lub szkodliwych dla zdrowia, [5] regulamin premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy w Sokolnikach.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono co następuje:

- w niektórych angażach pracowniczych nie wskazano kategorii zaszeregowania (nie wskazano kategorii zaszeregowania w angażach: inspektora Urzędu Małgorzaty Okoń, Sekretarza Gminy Danuty Janiaczyk Wolnej, podinspektora Urzędu Magdaleny Doroty Gaczyńskiej, inspektora Jolanty Cieśli),
- kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego wykazane w angażach pracowników objętych kontrolą mieściły się w przedziałach wynagrodzeń dla poszczególnych stanowisk i w stawkach dodatku funkcyjnego,
- w zakresie próby objętej kontrolą dodatki specjalne w 2010 roku, poza Wójtem Gminy posiadało 4 pracowników. Dodatki specjalne przyznane zostały przez Wójta Gminy kwotowo na okres nie przekraczający jednego roku. Procentowa wysokość przyznanych dodatków specjalnych mieściła się w przedziale od 5,77% do 22,12% wynagrodzenia zasadniczego (3 pracowników). W przypadku jednego pracownika na stanowisku kierowniczym dodatek specjalny wynosił 15,97% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.
- wynagrodzenie Wójta Gminy Sylwestra Pawła Skrzypka ustalone zostało przez Radę Gminy w Sokolnikach uchwałą nr II/6/10 z dnia 6 grudnia 2010 roku w następującej wysokości: wynagrodzenie zasadnicze – 4.300,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.230,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 1.106,00 zł, dodatek za wysługę lat – 20% wynagrodzenia zasadniczego – 860,00 zł tj. łącznie na kwotę 7.496,00 zł. Wynagrodzenia Wójta Gminy nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
- wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy przyznane przez Wójta Gminy mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania.
- karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i listy płac prowadzone były komputerowo. Kontroli poddano listy płac za miesiąc styczeń 2010 roku nr 17/2010 z dnia 29 stycznia 2010 roku i za miesiąc grudzień 2010 roku (listy płac 250/2010 i 252/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku). Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Administracyjno-Organizacyjnego Renatę Świeściak i inspektora ds. księgowości budżetowej Dorotę Golec oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione (Wójta Gminy przy udziale Skarbnika Gminy).

Odprawy emerytalne i ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy

W kontrolowanym okresie nie wypłacono odprow emerytalnych.

Ustalono, iż w 2010 roku dokonano wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop byłej Wójt Gminy Barbarze Wyrwas. Na podstawie listy płac nr

252/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku wypłacono ww. ekwiwalent za 15 dni urlopu wypoczynkowego w wysokości 5.333,88 zł według wyliczenia: wynagrodzenie brutto 7.496,00 zł:21,08=355,597 zł:8 godzin = 44,449 x 120 godzin (15 dni x 8 godzin).

Obliczenia i wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy dokonano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.).

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 roku, Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zmianami), wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. W myśl art. 5 ust. 4 i 5 wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta lub rencistę uprawnionego do opieki socjalnej, którą sprawuje pracodawca.

Stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 43, poz. 349), podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i przekazywania środków na rachunek funduszu w 2010 roku. Ustalono co następuje:

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz chorobowe w 2009 roku wynosiło 2.716,71 zł, a w II półroczu 2.794,25 zł (obwieszczenie Prezesa GUS z 19 lutego 2010 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2009 r. i w drugim półroczu 2009 r. - M.P. z 2010 roku, Nr 10, poz. 104).

Łączna kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przyjęta do budżetu na 2010 rok w oparciu o planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych wynosiła 47.114,84 zł. W wymienionej kwocie dokonano odpisu na 17 emerytów.

W miesiącu maju 2010 roku jednostka kontrolowana skorygowała planowaną kwotę odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w oparciu o planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych w okresie 5 m-cy 2010 roku. Kwota odpisu po korekcie wynosiła 45.399,84 zł. Na wymienioną kwotę złożyły się odpisy na każdego zatrudnionego w kwocie 41.952,00 zł, na emerytów w kwocie 2.400,00 zł oraz na pracownika zatrudnionego w ramach projektu „Aktywna integracja w Gminie Sokolniki” w ramach działania PO Kapitał Ludzki w kwocie 1.047,84 zł.

Przekazania środków na rachunek ww. funduszu dokonano w następujący sposób:

- w dniu 25 maja 2010 roku – 30.082,00 zł (wyciąg bankowy nr 80 z dnia 25 maja 2010 roku, dowód księgowy nr 325/2010),
- w dniu 25 maja 2010 roku – 3.144,00 zł (wyciąg bankowy nr 51 z dnia 25 maja 2010 roku, dowód księgowy 79/2010),
- w dniu 27 września 2010 roku 8.815,49 zł (wyciąg bankowy 147 z dnia 27 września 2010 roku, dowód księgowy 814/2010),
- w dniu 28 września 2010 roku – 1.048,00 zł (wyciąg bankowy 88 z dnia 28

Ustalono, iż do dnia 31 maja 2010 roku przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 33.226,00 zł, stanowiącą 79,20% równowartości odpisów o których mowa w art. 5 ust. 1-3 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolujące stwierdziły, iż do końca miesiąca września 2010 roku przekazano na rachunek ZFŚS łączną kwotę 43.089,49 zł (z wyłączeniem odpisu w ramach PO Kapitał Ludzki).

Ustalono, iż z kwoty planowanego odpisu nie przekazano na rachunek ww. funduszu kwoty w wysokości 1.262,51 zł (Planowany odpis wynosił kwotę 45.399,84 zł; odpis w ramach PO Kapitał Ludzki w kwocie (-)1.047,84 zł; kwota odpisu do przekazania na rachunek funduszu wynosiła 44.352,00 zł; kwota faktycznie przekazana na rachunek funduszu stanowiła kwotę 43.089,49 zł).

Wobec powyższego naruszono przepisy art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w którym mowa, że równowartość odpisów na Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok kalendarzowy – zgodnie z art. 5, 13 i 14 wskazanej ustawy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Jednostka kontrolowana skorygowała pod koniec 2010 roku kwotę odpisu według faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w 2010 roku. Wg korekty wyliczono:

- 38,639 etatu x 1.047,84 zł (przeciętne wynagrodzenie w kwocie 2.794,25 zł x 37,5%) = 40.487,49 zł
- 17 emerytów x 174,64 zł (przeciętne wynagrodzenie w kwocie 2.794,25 zł x 6,25%) = 2.968,88 zł

Odpis po korektach na koniec 2010 roku stanowił kwotę 43.456,37 zł, w tym odpis w ramach projektu w ramach działania PO Kapitał Ludzki w kwocie 1.047,84 zł.

W dniu 21 grudnia 2010 roku przekazano kwotę 680,96 zł z rachunku ZFŚS na rachunek wydatków Urzędu, wynikającą z różnicy między kwotą planowaną w wysokości 45.399,84 zł a kwotą wyliczoną wg faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych – 43.456,37 zł, pomniejszoną o kwotę nieodprowadzonego odpisu w wysokości 1.262,51 zł - wyciąg bankowy nr 78 z dnia 21 grudnia 2010 roku, dowód księgowy 1338/2010.

Według pisemnej informacji o przeciętnym zatrudnieniu w poszczególnych miesiącach 2010 roku, sporządzonej przez Skarbnika Gminy Panią Marię Werbicką wynikało, że przeciętna liczba zatrudnionych na koniec 2010 roku wynosiła 38,639 etatów. Stan liczbowy emerytów wynosił 17.

Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w 2010 roku, sporządzona przez Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Z przedłożonej kontrolującym informacji wynika, iż w stosunku do jednego z pracowników, zatrudnionego w wymiarze 0,5 etatu orzeczono umiarkowany stopień niepełnosprawności. Stosownie do art. 5 ust. 4 wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności. Jednostka kontrolowana mogła zwiększyć wysokości odpisu podstawowego z tyt. zatrudniania osoby niepełnosprawnej o kwotę 87,32 zł, wynikającą z wyliczenia 0,5 etatu x 174,64 zł.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2009 – 2010

Plan i wykonanie wydatków majątkowych, w tym: wydatków inwestycyjnych w latach 2009 – 2010 obrazuje poniższe zestawienie

Dział	Rozdział	§	2009 rok		2010 rok	
			Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
400	40002	6050	877.000,00	363.079,39	562.068,00	522.565,36
600	60016	6050	56.730,00	56.713,19	0	0
600	60095	6050	0	0	12.500,00	0
600	60095	6060	5.100,00	5.100,00	5.460,00	0
750	75095	6630	2.670,00	0	17.331,00	4.705,96
754	75412	6050	0	0	42.000,00	0
758	75814	6010	0	0	500,00	500,00
801	80101	6050	15.000,00	14.999,17	23.900,00	0
801	80101	6060	0	0	28.790,00	28.789,56
921	92109	6050	33.050,00	33.032,10	0	0
921	92109	6059	0	0	5.000,00	366,00
926	92605	6050	11.000,00	10.969,02	0	0
Razem wydatki majątkowe			1.000.550,00	483.892,87	697.549,00	556.926,88
W tym: wydatki inwestycyjne § 6050, 6058, 6059, 6630			995.450,00	478.792,87	662.799,00	527.637,32
Wydatki budżetowe ogółem			13.393.016,60	10.976.772,16	13.471.320,10	12.735.746,61

Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	7,47	4,41	5,18	4,37
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	7,43	4,36	4,92	4,14

Źródła finansowania wydatków majątkowych, w tym realizowanych inwestycji w latach 2009-2010

Źródło finansowania	2009 rok	2010 rok
Środki własne z budżetu gminy	483.892,87	556.926,88
Razem	483.892,87	556.926,88

Wykaz źródeł finansowania inwestycji gminnych realizowanych w latach 2009-2010 według działań klasyfikacji budżetowej stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową kosztów inwestycji prowadzona była na koncie 080 zapisem komputerowym. Wyodrębniono oddzielnie każde zadanie inwestycyjne, zachowując ciągłość księgową narastająco od rozpoczęcia do zakończenia zadania. Prowadzona odrębnie ewidencja księgową na każde zadanie umożliwiała ustalenie wartości środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji. Do każdego zadania inwestycyjnego prowadzona była ewidencja na koncie 800 – fundusz jednostki, na którym księgowano wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie danego zadania inwestycyjnego /strona ma konta 800/.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawami z zakresu inwestycji i remontów oraz zamówień publicznych zajmuje się Referat Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska, którym kieruje Pani Elżbieta Zychła, posiadająca wykształcenie średnie budowlane.

Sprawami z zakresu inwestycji drogowych zajmuje się bezpośrednio inspektor Mariusz Figiel, posiadający wykształcenie średnie mechaniczne.

Sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmuje się inspektor Jolanta Cieśla, posiadająca wykształcenie rolnicze.

Sprawami z zakresu ochrony środowiska i rolnictwa zajmuje się podinspektor Małgorzata Zawierła, posiadająca wykształcenie wyższe rolnicze.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Kontrolujące ustaliły, że w 2009 roku Gmina Sokolniki realizowała inwestycję pod nazwą „Rozbudowa stacji wodociągowej z ujęciem wody w miejscowości Sokolniki”. W ramach „Rozbudowy stacji wodociągowej z ujęciem wody w miejscowości Sokolniki” realizowano

dwa zadania: „Rozbudowę budynku stacji uzdatniania wody wraz z ogrodzeniem w Sokolnikach” - wartość brutto 867.089,91 zł (w tym: podatek VAT 156.360,00 zł) oraz „Rozbudowę stacji wodociągowej z ujęciem wody w miejscowości Sokolniki – odwiert studni II” - wartość brutto 156.956,81 zł (w tym: podatek VAT 27.986,27 zł).

Ww. zadania inwestycyjne były objęte kontrolą doraźną przeprowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w dniach od 19 listopada do 15 grudnia 2009 roku. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono naruszenie art.89 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2007 roku Dz. U. nr 223, poz. 1655 ze zm.) przy udzieleniu zamówienia publicznego na rozbudowę budynku stacji uzdatniania wody wraz z ogrodzeniem w Sokolnikach. Ww. naruszenie polegało na bezpodstawnym odrzuceniu oferty wykonawcy z najniższą ceną.

Kontrola wykazała, że Gmina Sokolniki zrealizowała inwestycję za łączną kwotę 1.024,73 zł, a według stanu na dzień 15 grudnia 2009 roku nieuregulowane zobowiązania wynikające z faktur wystawionych przez wykonawców robót wynosiły kwotę 549.381,32 zł. Termin płatności ww. faktur na podstawie aneksów podpisanych z wykonawcami robót w dniu 15 grudnia 2009 roku został przesunięty do dnia 31 marca 2010 roku.

W wyniku niniejszej kontroli kontrolujące ustaliły, że w związku z realizacją ww. zadania inwestycyjnego na dzień 31 grudnia 2009 roku na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” figurowały zobowiązania **na łączną kwotę brutto 554.245,32 zł** (netto 454.299,45 zł) wynikające z niżej wymienionych rachunków i faktur:

- **rachunek nr 3/12/09 z dnia 14 grudnia 2009 roku**, wystawiony przez „Projektowanie i nadzorowanie robót H. Marciniak z Wieruszowa” **na kwotę brutto 10.964,00 zł** (netto 8.986,89 zł) za nadzór inwestorski – termin płatności 14 stycznia 2010 roku, zapłacono 25 lutego 2010 roku,
- **faktura nr 27 z dnia 18 listopada 2009 roku**, wystawiona przez „STUDWIERT” z Pokrzywna za odwiert studni **na kwotę 125.000,00 zł** (netto 102.459,02 zł), termin płatności 31 marca 2010 roku, zapłacono w dniu 16 lutego 2010 roku 15.000,00 zł, w dniu 24 lutego 2010 roku 110.000,00 zł,
- **faktura 0054/09/FVS z dnia 30 listopada 2009 roku**, wystawiona przez PPHU „HYDROMEL” sp. z oo Sieradz za wykonane roboty budowlane **na kwotę 318.281,32 zł** (netto 260.886,33 zł), termin płatności 31 marca 2010 roku, zapłacono 25 lutego 2010 roku
- **faktura 0023/09/FVS z dnia 2 lipca 2009 roku**, wystawiona przez PPHU „HYDROMEL” sp. z oo Sieradz za wykonane roboty budowlane **na kwotę 100.000,00 zł** (netto 81.967,21 zł), termin płatności 31 marca 2010 roku, zapłacono: 8 stycznia 2010 roku 20.000,00 zł, 19 stycznia 2010 roku 20.000,00 zł, 16 lutego 2010 roku 15.000,00 zł, 19 lutego 2010 roku 45.000,00 zł

Ww. faktury za roboty budowlane w kosztach zadania inwestycyjnego ujęte zostały w kwotach netto, w związku ze zwrotem z Urzędu Skarbowego podatku VAT.

Całkowity koszt ww. zadania inwestycyjnego według konta 080 wynosił 892.785,04 zł. Środek trwały uzyskany w wyniku inwestycji wprowadzono do ewidencji środków trwałych pod datą 31 grudnia 2009 roku.

W związku ze spłatą w 2010 roku znacznych zobowiązań z 2009 roku, a także znacznych wydatków związanych ze zwrotem do budżetu państwa dotacji celowej i środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego otrzymanych na realizację zadania „Modernizacja i adaptacja obiektu Gminnego Ośrodka Kultury w Sokolnikach na cele

turystyczne i kulturalne Gmina Sokolniki zaniechała realizacji większych zadań inwestycyjnych.

W 2010 roku rozpoczęto systemem gospodarczym realizację niewielkiej inwestycji p.n. Budowa sieci wodociągowej w m. Walichnowy, ul. Łąkowa. Ww. zadanie inwestycyjne realizowane było na podstawie pozwolenia na budowę, wydanego przez Starostę Wieruszowskiego nr AB-7351-190/10 z dnia 15 czerwca 2010 roku.

W związku z realizowaną inwestycją pn. „BUDOWA WODOCIĄGU W WALICHNOWY” podpisano niżej wymienione umowy:

Zlecenie wykonania mapy do celów projektowych

W dniu 14 sierpnia 2009 roku przesłano zamówienie na wykonanie usługi do firmy Usługi Geodezyjne „GEODETA” Kania oś. Waryńskiego w Wieruszowie na wykonanie mapy sytuacyjno wysokościowej pod budowę odcinka linii wodociągowej w m. Walichnowy od nr działki 191 do nr 160. Zamówienie złożono w trybie art. 4 pkt. 8 Ustawy Prawo zamówień publicznych. Wynagrodzenie wykonawcy ustalone zostało na kwotę brutto 2.700,00 zł. Nie wskazano terminu wykonania zamówienia.

Za wykonaną usługę wykonawca przedłożył **fakturę VAT nr 12/09 z dnia 6 października 2009 roku na kwotę brutto 2.700,00 zł.** Wykonanie usługi na fakturze potwierdziła Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska Elżbieta Zychła. Faktura została sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione – zapłacono przelewem w dniu 3 listopada 2009 roku w klasyfikacji budżetowej Dział 400 Rozdział 40002 § 6050 kwota 2.213,12 zł i w § 4530 kwota 486,88 zł.

Umowa o wykonanie dokumentacji technicznej

W dniu 12 listopada 2009 roku podpisana została w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych umowa nr 122/2009 pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Barbarę Wyrwas, a Obsługą Techniczną Budownictwa Stanisław Brzeziński, ul. Kilińskiego 21, 98-400 Wieruszów na wykonanie dokumentacji technicznej na budowę linii wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Walichnowy od hydrantu na działce ewidencyjnej nr 191 do posesji na działce o nr ewidencyjnym 160. Zgodnie z zapisem w § 3 ust.2 umowy wykonawca zobowiązany został do wykonania dokumentacji i wystąpienia z wnioskiem o uzyskanie decyzji zatwierdzającej projekt i wydającej pozwolenie na budowę. W zakres szczegółowy zamówienia wchodziło wykonanie: [1] projektu budowlanego z wymaganymi uzgodnieniami, [2] branżowych projektów wykonawczych, [3] przedmiaru robót, [4] kosztorysu inwestorskiego, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót. Termin wykonania przedmiotu umowy określono do dnia 28 grudnia 2009 roku, a wynagrodzenie wykonawcy na kwotę brutto 3.500,00 zł, płatne w ciągu 30 dni od daty otrzymania faktury. Strony wniosły postanowienia o karach umownych płatnych przez wykonawcę: [1] w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego brutto w okresie pierwszych 10 dni kalendarzowych zwłoki, licząc za każdy dzień zwłoki, [2] w wysokości 0,3% wynagrodzenia umownego brutto w okresie kolejnych 5 dni kalendarzowych zwłoki, liczone za każdy dzień zwłoki, [3] 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy następny dzień zwłoki.

Aneksem podpisanym w dniu 20 stycznia 2010 roku zmieniono termin zakończenia prac do dnia 30 marca 2010 roku. Zmiany terminu dokonano na wniosek wykonawcy, z którego wynikało, że wykonanie dokumentacji w umownym terminie nie było możliwe ze

względu na warunki atmosferyczne (zalegający śnieg) i niemożliwość ustalenia trasy przebiegu zakończenia istniejącej linii wodociągowej.

Za wykonane prace projektowe wykonawca przedłożył **rachunek nr 6/2010 z dnia 15 listopada 2010 roku na kwotę 3.500,00 zł**, płatny w ciągu 14 dni. Pismem z dnia 20 stycznia 2010 roku poinformowano wykonawcę, że zgodnie z zapisami § 9 pkt.1 ppkt 1 lit. a, b, c umowy naliczono kary umowne w kwocie 227,50 zł za okres od dnia 29 grudnia 2009 roku do dnia 20 stycznia 2010 roku (do dnia sporządzenia aneksu nr 1). Pismem z dnia 26 listopada 2010 roku, przesłanym poinformowano wykonawcę, że zgodnie z zapisami § 9 pkt.1 ppkt 1 lit. a, b, c umowy naliczono kary umowne w kwocie 1.155,00 zł za okres od dnia 31 marca 2010 roku do dnia 15 czerwca 2010 roku (do czasu uzyskania pozwolenia na budowę). Faktura została opisana, sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione – zapłacono przelewem w dniu 15 grudnia 2010 roku, **potrącono kwotę 1.382,50 zł. Kwotę 1.382,50 zł wprowadzono do budżetu Gminy Dział 400 Rozdział 40002 §0580.**

Umowa na dostawę materiałów wodociągowych

Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne z dnia 6 sierpnia 2010 roku sporządzony przez Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska Elżbietę Zychła, zatwierdziła w dniu 6 września 2010 roku Wójt Gminy Barbara Wyrwas. Przedmiotem zamówienia zgodnie z wnioskiem była dostawa materiałów wodociągowych niezbędnych do wykonania systemem gospodarczym zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej w m. Walichnowy, ul. Łąkowa, według załączonej do wniosku specyfikacji ilościowo-wartościowej. Szacunkowa wartość zamówienia określona została na podstawie kosztorysu na kwotę brutto 21.523,60 zł, netto 17.643,30 zł. Rozpoczęcie realizacji zamówienia 1 września 2010 roku, zakończenie 10 września 2010 roku. Proponowany tryb zamówienia na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku, ze względu na wartość nie przekraczającą 14.000 Euro. W budżecie Gminy na realizację ww. zadania przewidziano 60.000 zł.

W dniu 15 września 2010 roku zaproszenie do złożenia oferty na dostawę materiałów wodociągowych zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. W dniu 20 września 2010 roku zaproszenie do złożenia oferty w terminie do dnia 29 września 2010 roku godzina 11:00 opublikowane zostało na stronie internetowej Urzędu Gminy Sokolniki www.bip.sokolniki.akcessnet.net. Zamieszczono ponadto specyfikację ilościową, formularz ofertowy i wzór umowy. Termin realizacji zamówienia określono do dnia 10 października 2010 roku.

W terminie określonym w zaproszeniu wpłynęły oferty od niżej wymienionych dostawców:

- 1/ Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „MAT.-BUD” mgr inż. Tadeusz Szozda 06-400 Ciechanów, ul. Bielińska 7 – cena oferty brutto 15.854,39 zł,
- 2/ Przedsiębiorstwo WISŁA ARMATURA SC. A.Kraszyna, D.Michalski, ul. Szyby Rycerskie 22k, 41-909 Bytom – cena brutto oferty 17.435,94 zł,
- 3/ ZAGO s.c. R.Zadworny i Z. Goździk, ul. Wojska Polskiego 21, 98-300 Wieluń – cena oferty brutto 17.744,08 zł.

Z protokołu z rozeznania cenowego sporządzonego z datą 30 września 2010 roku wynikało, że w wyniku analizy złożonych ofert wybrano jako najkorzystniejszą ofertę PHU „MAT.-BUD.” z Ciechanowa.

Informację o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 1 października 2010 roku i w tym samym dniu przesłano zawiadomienia za potwierdzeniem odbioru uczestnikom postępowania.

Umowa nr 80/2010 o dostawę materiałów wodociągowych z wybranym dostawcą podpisana została w dniu 8 października 2010 roku. Ze strony zamawiającego umowę podpisała Wójt Gminy Barbara Wyrwas, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Marii Werbickiej. Zgodnie z zawartą umową wykonawca zobowiązał się dostarczyć materiały zgodnie ze złożoną ofertą najpóźniej do dnia 15 października 2010 roku, za wynagrodzeniem w kwocie 15.854,39 zł, płatnym w okresie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia zamawiającemu faktury. Do umowy strony wniosły postanowienia o karach umownych, płatnych przez wykonawcę: [1] w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto w okresie pierwszych 10 dni kalendarzowych zwłoki, licząc za każdy dzień zwłoki, [2] w wysokości 0,8% wynagrodzenia umownego brutto w okresie kolejnych 10 dni kalendarzowych zwłoki, liczone za każdy dzień zwłoki, [3] 1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy następny dzień zwłoki

Za dostarczone materiały wodociągowe dostawca wystawił **fakturę VAT/2010 z dnia 26 października 2010 roku na kwotę 15.854,39 zł**, płatną do dnia 25 listopada 2010 roku. Materiały zostały dostarczone na podstawie dowodu PZ nr 12/2010 z dnia 26 października 2010 roku. Odbiór materiałów potwierdził Mirosław Mielczarek. Faktura została opisana, sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione - zapłacono przelewem w dniu 18 listopada 2010 roku. Wydatek sklasyfikowano: kwotę 12.995,40 zł – Dział 400 Rozdział 40002 § 6050, a kwotę 2.858,99 zł w § 4530. Fakturę zaksięgowano: Wn 310, Ma 201-1, zapłatę faktury Wn 201-1, Ma 130.

Umowa o wykonanie projektu organizacji ruchu

W dniu 20 października 2010 roku podpisana została w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych umowa nr 97/2010 pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Barbarę Wyrwas, a Obsługą Techniczną Budownictwa Stanisław Brzeziński, ul. Kilińskiego 21, 98-400 Wieruszów na wykonanie usługi – projektu organizacji ruchu na inwestycji „Budowa sieci wodociągowej w Walichnowach, ul. Łąkowa”. Zgodnie z zapisem w § 3 ust.1 umowy wykonawca zobowiązany został do wykonania projektu organizacji ruchu na czas prowadzenia robót budowlanych – wodociągowych w pasie drogowym drogi powiatowej w m. Walichnowy, przy ul. Łąkowej – dot. przecisku pod drogą. Termin wykonania przedmiotu umowy określono do dnia 30 listopada 2010 roku, a wynagrodzenie wykonawcy na kwotę brutto 707,60 zł, płatne w ciągu 30 dni od daty otrzymania faktury. Strony wniosły postanowienia o karach umownych płatnych przez wykonawcę w przypadku niedotrzymania terminy wykonania zamówienia w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki.

Do czasu niniejszej kontroli wykonawca nie przedłożył rachunku za ww. prace.

Umowa o sprawowanie nadzoru inwestorskiego

W dniu 29 października 2010 roku podpisana została w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych umowa nr 97/2010 pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Barbarę Wyrwas, a Obsługą Techniczną Budownictwa Stanisław Brzeziński, ul. Kilińskiego 21, 98-400 Wieruszów na sprawowanie nadzoru

inwestorskiego na inwestycji „Budowa sieci wodociągowej w Walichnowach, ul. Łąkowa. Termin wykonania przedmiotu umowy określono od dnia 2 listopada 2010 roku (rozpoczęcie robót) do dnia 15 grudnia 2010 roku (zakończenie robót). Wynagrodzenie wykonawcy określono na kwotę brutto 1.976,45 zł (2% wartości szacunkowej zamówienia netto + VAT). Strony ustaliły, że wynagrodzenie wypłacone zostanie po zakończeniu i rozliczeniu inwestycji dokonanych przez zamawiającego według rzeczywistej wartości robót, przy zachowaniu wskaźnika 2% wartości, liczonej od wartości rzeczywiście poniesionych kosztów. Wynagrodzenie wykonawcy płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury.

Do czasu niniejszej kontroli wykonawca nie przedłożył faktury za świadczone usługi.

Umowa na wykonanie usługi sprzętem koparką

Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne z dnia 6 sierpnia 2010 roku sporządzony przez Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska Elżbietę Zychlę, zatwierdziła w dniu 6 września 2010 roku Wójt Gminy Barbara Wyrwas. Przedmiotem zamówienia zgodnie z wnioskiem było wykonanie usługi sprzętem koparką o poj. łyżki 0,25 m³ w ilości 64 maszyny godziny- zadanie wykonywane systemem gospodarczym pn. „Budowa sieci wodociągowej w m. Walichnowy, ul. Łąkowa”. Szacunkowa wartość zamówienia określona została według cen rynkowych na kwotę netto 5.400,00 zł (1.406,62 Euro). Rozpoczęcie realizacji zamówienia 10 września 2010 roku, zakończenie 15 października 2010 roku. Proponowany tryb zamówienia na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku, ze względu na wartość nie przekraczającą 14.000 Euro. W budżecie Gminy na realizację ww. zadania przewidziano 60.000 zł.

W dniu 15 września 2010 roku zaproszenie do złożenia oferty na wynajem koparki wraz z operatorem zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. W dniu 20 września 2010 roku zaproszenie do złożenia oferty w terminie do dnia 29 września 2010 roku godzina 11:00 opublikowane zostało na stronie internetowej Urzędu Gminy Sokolniki www.bip.sokolniki.akcessnet.net. Zamieszczono ponadto wzór formularza ofertowego i umowy. Termin realizacji zamówienia określono do dnia 15 listopada 2010 roku.

W terminie określonym w zaproszeniu wpłynęły oferty od niżej wymienionych wykonawców:

1/ Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Paweł Mielczarek, 98-324 Wierzchlas, ul. Południowa 84 – cena oferty brutto 5.377,52 zł,

2/ BISBUD Usługi Remontowo-Budowlane Witold Biskupski, 98-400 Wieruszów, Kowalówka 8 – cena brutto oferty 4.160,00 zł.

Z protokołu z rozeznania cenowego sporządzonego z datą 30 września 2010 roku wynikało, że w wyniku analizy złożonych ofert wybrano jako najkorzystniejszą ofertę BISBUD Usługi Remontowo-Budowlane Witold Biskupski, 98-400 Wieruszów, Kowalówka 8.

Informację o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 1 października 2010 roku i w tym samym dniu przesłano zawiadomienia za potwierdzeniem odbioru uczestnikom postępowania.

Umowa nr 79/2010 o wykonanie usługi sprzętem (koparką) na budowie linii wodociągowej w m. Walichnowy z wybranym wykonawcą podpisana została w dniu 8 października 2010 roku. Ze strony zamawiającego umowę podpisała Wójt Gminy Barbara Wyrwas, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Marii Werbickiej. Zgodnie z zawartą umową wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot zamówienia do dnia 15 listopada 2010 roku, za wynagrodzeniem w kwocie 4.160,00 zł, płatnym w okresie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia zamawiającemu faktury. Przy wycenie zastosowano cenę jednostkową za 1 godzinę pracy koparki netto 53,28 zł, brutto 65,00 zł. Zgodnie z zapisem w § 5 ust.2 umowy wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy zostanie określone na podstawie faktycznie przepracowanych godzin sprzętu wraz z obsługą pomnożone przez cenę jednostkową podaną w ofercie.

Aneksiem do umowy podpisanym w dniu 10 listopada 2010 roku zmieniono termin zakończenia robót do dnia 30 grudnia 2010 roku (**nie wskazano przyczyn przesunięcia terminu wykonania robót**).

Aneksiem do umowy podpisanym w dniu 15 grudnia 2010 roku zmieniono termin zakończenia robót do dnia 31 maja 2011 roku oraz zmieniono wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 7.660,00 zł. Aneks podpisał Wójt Gminy Sylwester Skrzypek. Z protokołu konieczności sporządzonego przy udziale wykonawcy i inwestora w osobach inspektora nadzoru Stanisława Brzezińskiego i Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej Elżbiety Zychli wynikało, że po dokonaniu wizji lokalnej na terenie budowy stwierdzono, że prowadzone roboty ziemne wymagają dodatkowych nakładów pracy sprzętu, ze względu na bardzo wysoki poziom wód gruntowych oraz nie ujęte w kosztorysie przeszkody terenowe (utwardzone przejścia, ogrodzenia, kabel telefoniczny, którego lokalizacja jest niezgodna z mapą sytuacyjno-wysokościową). Koszt robót dodatkowych ustalono na kwotę ok. 3.500,00 zł.

Za wykonane roboty budowlane wykonawca przedłożył niżej wymienione faktury:

- **faktura nr 39/2010 z dnia 15 grudnia 2010 roku na kwotę brutto 3.500,00 zł**, zapłacona przelewem 31 grudnia 2010 roku. Zaksięgowano w klasyfikacji budżetowej 400-40002-6050 kwotę 2.868,86 zł, w klasyfikacji budżetowej 400-40002-4530 kwotę 631,14 zł. Faktura została opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione,
- **faktura nr 11/2011 z dnia 27 maja 2011 roku na kwotę brutto 4.160,00 zł**, zapłacona przelewem 10 czerwca 2011 roku. Zaksięgowano w klasyfikacji budżetowej 400-40002-6050 kwotę 3.382,12 zł, w klasyfikacji budżetowej 400-40002-4530 kwotę 777,88 zł. Faktura została opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione.

Do czasu niniejszej kontroli poniesiono poza wyżej wymienionymi wydatki na podstawie faktur:

- **faktura VAT 1839/10 z dnia 3 listopada 2010 roku**, wystawiona przez ZAGO s.c. R.Zadworny i Z. Goździk Wieluń za materiały wodociągowe (trójniki, nasuwki, nakrętki itp) **na kwotę brutto 1.373,96 zł**, zapłacona przelewem 15 grudnia 2010 roku. Odbiór materiałów na podstawie dowodu Magazyn przyjmie pokwitował Mirosław Mielczarek. Wydatek sklasyfikowano: Dz. 400, Rozdział 40002 § 6050 -

kwota 1.126,20 zł, § 4530 § - kwota 247,76 zł. Fakturę zaksięgowano Wn 310, Ma 201-1, a zapłatę faktury Wn 201-1, Ma 130.

- **faktura VAT 1543/10 z dnia 1 października 2010 roku na kwotę 8,50 zł**, wystawiona przez PPUH MAR-GRAF II Maria Hącia z Wieruszowa za dziennik budowy, zapłacona przelewem w dniu 18 listopada 2010 roku.
- **rachunek nr 43/2010 z dnia 14 kwietnia 2010 roku na kwotę 217,00 zł** za uzgodnienie dokumentacji sieci wodociągowej, zapłacony przelewem dnia 21 kwietnia 2010 roku.

Zadanie inwestycyjne do czasu niniejszej kontroli nie zostało rozliczone i nie wprowadzone do ewidencji środków trwałych.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO-WARTOŚCIOWA)

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe materiały) określone zostały w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Sokolnikach przyjętym do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy nr 15/06 z dnia 1 września 2006 roku i zmianą wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy nr 34/08 z dnia 29 grudnia 2008 roku.

Zgodnie z zapisami zawartymi w ww. uregulowaniach wewnętrznych ewidencji na koncie 011 podlegają środki trwałe o przewidzianym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i wartości powyżej 3.500,00 zł, podlegające stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych w przepisach ustawy z dnia 20 listopada 1999 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na koncie 013 ewidencjonuje się zwiększenia i zmniejszenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej. Na koncie 013 nie ujmuje się wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, które na podstawie decyzji kierownika podlegają wyłączeniu z ewidencji ilościowo-wartościowej lub których wartość nie przekracza 10% dolnej wartości, stanowiącej podstawę zaliczenia środków rzeczowych do środków trwałych i zalicza się je do kosztów w momencie przekazania do użytkowania (np wykładowy, firany, zasłony).

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

W okresie objętym kontrolą ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w jednostce prowadzona była komputerowo.

Ewidencja analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była techniką ręczną.

Ewidencja analityczna do konta 011 prowadzona była na kartach środka trwałego. Na karcie środka trwałego zawarte zostały dane identyfikujące środek trwały tj. nazwa środka trwałego, data przyjęcia, wartość nabycia (wartość początkowa), miejsce użytkowania, stawka umorzeniowa, coroczne kwoty umorzenia środka trwałego itp.

Karty środka trwałego, stanowiące ewidencję analityczną do konta 011 zostały zgrupowane w segregatorze według grup rodzajowych środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych (KRS), stanowiącą załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. nr 111, poz. 1317). Na koniec każdego roku sprawozdawczego wartości początkowe środków trwałych z poszczególnych kart środków trwałych środków były wybijane na pasku maszyny liczącej i zsumowane według grup rodzajowych oraz zbiorczo, w celu uzgodnienia z ewidencją syntetyczną. Osobno zsumowane były umorzenia środków trwałych.

Ewidencja analityczna do konta 013 prowadzona jest na kartach kontowych materiałowych ilościowo-wartościowych. Na ww. kartach wpisywane były dane dotyczące środka trwałego tj nazwa środka trwałego w używaniu, miejsce użytkowania, data, nr i rodzaj dowodu na podstawie dokonano przyjęcia środka trwałego do ewidencji, ilość, cenę i wartość oraz datę, nr i rodzaj dowodu na podstawie którego zdjęto środek trwały z ewidencji.

Ww. karty zostały zgrupowane w segregatorze według miejscowości, gdzie były w użytkowaniu. Karty pozostałych środków trwałych na koniec każdego roku były podsumowywane na paskach maszyny liczącej według miejscowości i zbiorczo.

Według wyjaśnienia Skarbnik Gminy aktualnie jednostka jest w trakcie wprowadzania środków trwałych i środków trwałych w używaniu (analitycznie) do bazy komputerowej.

Szczegółową kontrolą w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych na kartach środka trwałego objęto 13 pozycji, jak niżej:

Grupa 02 „Obiekty Inżynierii Lądowej i Wodnej”

- karta środka trwałego nr 2-23-235/43 - Sieć wodociągowa z przyłączami w Ochędzynie – brak uwag,
- karta środka trwałego nr 2-23-235/54 - Sieć wodociągowa w Zdzierczyźnie – **brak charakterystyki środka trwałego np rodzaj rur i ich przekrój, długość sieci,**
- karta środka trwałego nr 2-23-235/55 - Sieć wodociągowa z przyłączami we wsi Sokolniki – **brak numeru dowodu na podstawie którego dokonano przyjęcia na stan środków trwałych,**
- karta środka trwałego nr 2-23-235/58 - Sieć wodociągowa z przyłączami we wsi Szustry – **brak numeru dowodu na podstawie którego dokonano przyjęcia na stan środków trwałych,**
- karta środka trwałego nr 2-25-256/27 – Stacja wodociągowa we wsi Walichnowy – **brak daty wprowadzenia do ewidencji środków trwałych oraz numeru dowodu na podstawie którego dokonano przyjęcia środka na stan.**
- karta środka trwałego nr 2-21-210/41 – Stacja uzdatniania wody w Sokolnikach – brak uwag,
- karta środka trwałego nr 2-24-242-2/1 – droga gminna w Prusaku – brak uwag
- karta środka trwałego nr 2-21-211-3 – kanalizacja sanitarna w m. Zagórze – brak uwag.
- karta środka trwałego nr 2-29-290/4 – Zadaszenie Hala Namiotowa GAMMA 24x44x3t jednospadowa 2m wprowadzona do ewidencji środków trwałych w dniu 31

października 2008 roku, **wartość początkowa 295.998,72 zł, miejsce użytkowania Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Turystyki Filia w Ochędzynie, zdjęto z ewidencji środków trwałych z datą 31 grudnia 2010 roku, brak wskazania dokumentu na podstawie którego zdjęto środek trwały z ewidencji.**

Grupa 04 „Maszyny i urządzenia”

- karta środka trwałego nr 4-44-444/3 – agregat sprężarkowy – brak uwag,
- karta środka trwałego nr 4-48-485/3 – zamrażarka skrzyniowa o wartości 4.833,33 zł, miejsce użytkowania Gminny Ośrodek Sportu i Turystyki w Sokolnikach, wprowadzona pod datą 31 grudnia 2008 roku na podstawie protokołu przekazania nr 13/2008 – **brak charakterystyki środka trwałego, brak informacji. co do stron przyjęcia-przekazania,**
- Karta środka trwałego nr 4-49-491-26 – zestaw komputerowy – brak uwag
- karta środka trwałego nr 4-48-485/2 – szafa chłodnicza dwudrzwiowa -o wartości 9.666,67 zł - miejsce użytkowania Gminny Ośrodek Sportu i Turystyki w Sokolnikach, wprowadzona pod datą 31 grudnia 2008 roku na podstawie protokołu przekazania nr 13/2008 – **brak charakterystyki środka trwałego, brak informacji. co do stron przyjęcia-przekazania.**

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – 2009-2010

Stan środków na koncie 011 na dzień 1 stycznia 2009 roku wynosił **18.530.038,61 zł**. W trakcie roku dokonano zwiększenia środków trwałych na kwotę **1.141.245,69 zł** oraz zmniejszenia środków trwałych na kwotę **166.405,89 zł**. **Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosił kwotę 19.504.878,41 zł.**

Zwiększenie środków trwałych w 2009 roku na kwotę 1.141.245,69 zł nastąpiło w wyniku:

- przyjęcia na stan na podstawie dowodu OT nr 1/G/2009 z dnia 21 sierpnia 2009 roku (poz.księg.657/1) działki nr 178/8 o pow. 0,1458 ha na kwotę 11.439,44 zł, darowanej na rzecz Gminy Sokolniki na budowę drogi wewnętrznej,
- przyjęcia na stan na podstawie dowodu OT nr 3/D/09 z dnia 31 sierpnia 2009 roku (poz. księg. 664/15) wiaty przystankowej na kwotę 5.100,00 zł,
- przyjęcia na stan na podstawie dowodu OT nr 2/O/09 z dnia 26 sierpnia 2009 roku (poz.księg. 664/101) wykonanego ogrodzenia boiska przy Zespole Szkół w Sokolnikach na kwotę 14.999,17 zł,
- przyjęcia na stan na podstawie dowodu OT nr RIOŚ.4/G/09 z dnia 16 września 2009 roku (poz.księg.762/3) działki nr 184/2 o pow. 0,1641 ha na kwotę 10.923,68 zł, darowanej na rzecz Gminy Sokolniki na budowę drogi wewnętrznej,
- przyjęcia z inwestycji na podstawie dowodu OT nr 5/H/09 z dnia 31 grudnia 2009 roku (poz. księg.1071/1) rozbudowanej stacji wodociągowej wraz z ujęciem wody w Sokolnikach na kwotę 892.785,04 zł,
- przyjęcia na stan według dowodu OT nr 6/I/09 z dnia 31 grudnia 2009 roku (poz. księg.1072/1) wykonanego montażu drzwi zewnętrznych i wewnętrznych w budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Sokolnikach na kwotę 30.601,85 zł,
- przyjęcia z inwestycji na podstawie dowodu OT nr 1/Z/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku (poz. księg.1080/1) zagospodarowania turystycznego Gminy Sokolniki

(ogrodzenie wokół budynku OSP w Ochędzynie, modernizacja budynku klimatyzacja itp) na kwotę 175.396,51 zł,

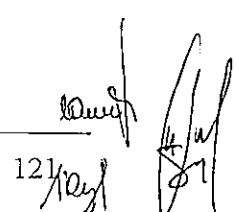
Zmniejszenie środków trwałych w 2009 roku nastąpiło w wyniku:

- likwidacji wiaty przystankowej na kwotę 2.656,44 zł – protokół likwidacji z dnia 29 maja 2009 roku (poz.księg.420/1),
- przekazania nieodpłatnie Zespołowi Szkół w Sokolnikach ogrodzenia boiska na kwotę 14.999,17 zł – protokół przekazania nr 1/2009 z dnia 10 września 2009 roku (poz.księg.685/1),
- zdjęcia z ewidencji dotychczasowego umorzenia budynku OSP w Pichlicach na podstawie dowodu PK z dnia 28 stycznia 2010 roku (poz. księg.1077/1), na kwotę 9.206,76 zł. Zaksięgowano pod datą 31 grudnia 2009 roku. Budynek na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Wieluniu Sygn. Akt I.Ns.130/06 z dnia 14 marca 2006 roku stał się własnością OSP w Pichlicach przez zasiedzenie z dniem 1 stycznia 1976 roku. W KW nr 18178 w dniu 3 lipca 2006 roku wpisano właściciela nieruchomości OSP Pichlice.
- zdjęcia z ewidencji nieumorzonej wartości budynku OSP w Pichlicach na podstawie dowodu PK z dnia 28 stycznia 2010 roku (poz. księg.1077/2) na kwotę 8.715,52 zł. Zaksięgowano pod datą 31 grudnia 2009 roku.
- zdjęcia z ewidencji wartości nieumorzonej budynku OSP w Sokolnikach na podstawie dowodu PK z dnia 28 stycznia 2010 roku (poz. księg.1077/3) na kwotę 43.537,73 zł. Zaksięgowano pod datą 31 grudnia 2009 roku. Budynek na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Wieluniu Sygn. Akt I.Ns.163/92 z dnia 6 października 1992 roku stał się własnością OSP w Sokolnikach przez zasiedzenie. W KW nr 50476 w dniu 27 grudnia 1992 roku wpisano właściciela nieruchomości OSP Sokolniki
- zdjęcia z ewidencji dotychczasowego umorzenia budynku OSP w Sokolnikach na podstawie dowodu PK z dnia 28 stycznia 2010 roku (poz. księg.1077/4) na kwotę 46.072,94 zł. Zaksięgowano pod datą 31 grudnia 2009 roku
- wyksięgowania na podstawie dowodu PK z dnia 15 lutego 2010 roku (poz. księg 1079/1 z dnia 31 grudnia 2009 roku) mylnie przyjętych gruntów w Ochędzynie na kwotę 41.217,33 zł.

Stan środków na koncie 011 na dzień 1 stycznia 2010 roku wynosił **19.500.622,61 zł**. **Wartość środków trwałych na dzień 1 stycznia 2010 roku w porównaniu do stanu środków trwałych na dzień 31 grudnia 2009 roku była niższa o kwotę 4.256,30 zł, w związku z wyodrębnieniem ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.** W trakcie roku dokonano zwiększenia środków trwałych na kwotę **68.010,14 zł** oraz zmniejszenia środków trwałych na **kwotę 342.689,94 zł**. **Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosił kwotę 19.225.942,31 zł**

Zwiększenie środków trwałych w 2010 roku na kwotę 68.010,14 zł nastąpiło w wyniku:

- przyjęcia na stan na podstawie dowodu PK z dnia 31 grudnia 2010 roku (poz. księg.1428/8) na kwotę 4.071,87 zł, nakładów montażu ogrodzenia.
- zwiększenia wartości środka trwałego GOK („Montaż drzwi zewnętrznych i wewnętrznych”) na kwotę 303,27 zł – protokół przekazania z dnia 24 marca 2009 roku przez Elżbietę Zychlę - Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska wykonawcy robót Zakładowi Projektowo-Budowlanemu PROJEKTOBUD z Kępna płytek natura GRES w ilości 7,58 m², celem wykonania posadzki w sanitariacie. Zaksięgowano na podstawie protokołu przekazania i kosztorysu pod datą 20 stycznia 2010 roku.(poz. księg 1435/3),

121


- przyjęcia na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK z dnia 24 stycznia 2011 roku, zaksięgowanego pod datą 31 grudnia 2010 roku nakładów na inwestycje „Zagospodarowanie terenu Park Sokolniki” na kwotę 63.635,00 zł, (poz. księg.1437/1). W ramach ww. zadania zamontowano system odwodnienia ściany wschodniej budynku, system nawadniający 430 mb, zamontowano oświetlenie, zakupiono ławki i kosze).

Zmniejszenie środków trwałych w 2010 roku nastąpiło w wyniku:

- zdjęcia z ewidencji na podstawie decyzji komunalizacyjnej nr GN.VII/GN.IV.7724/G/K/29/09 z dnia 18 grudnia 2009 roku gruntów działki 215/9 na kwotę 55,20 zł (Wb 34/6). Decyzją Wojewody Łódzkiego stwierdzono nabycie z mocy prawa przez Skarb Państwa ww. działki z przeznaczeniem na przebudowę drogi krajowej nr 8 na odcinku Sokolniki – Walichnowy (otrzymano odszkodowanie 6.576,00 zł).
- zdjęcia z ewidencji na podstawie decyzji komunalizacyjnej nr GN.VII.7724/G/K/25/09/AKn z dnia 10 grudnia 2009 roku gruntów działki nr 1249/5 na kwotę 56,00 zł, (Wb 38/9). Decyzją Wojewody Łódzkiego stwierdzono nabycie z mocy prawa przez Skarb Państwa ww. działki z przeznaczeniem na pas drogi krajowej nr 8 na odcinku Sokolniki – Walichnowy (otrzymano odszkodowanie 1.695,00 zł).
- zdjęcia z ewidencji na podstawie decyzji komunalizacyjnej nr GN.VII.7724/G/K/24/09/AKn z dnia 18 grudnia 2009 roku gruntów działki 124/1 na kwotę 296,00 zł, (Wb nr 38/9). Decyzją Wojewody Łódzkiego stwierdzono nabycie z mocy prawa przez Skarb Państwa ww. działki z przeznaczeniem na pas drogowy drogi krajowej nr 8 na odcinku Sokolniki – Walichnowy (otrzymano odszkodowanie 9.227,00 zł).
- zdjęcia z ewidencji na podstawie komunalizacyjnej nr GN.VII.7724/G/K/32/09/AKn z dnia 1 marca 2010 roku gruntów działki 212/5 na kwotę 126,60 zł, (Wb nr 197/30). Decyzją Wojewody Łódzkiego stwierdzono nabycie z mocy prawa ww. działki z przeznaczeniem na pas drogowy drogi krajowej nr 8 na odcinku Sokolniki – Walichnowy (otrzymano odszkodowanie 19.340,00 zł)
- likwidacji samochodu pożarniczego na kwotę 37.292,90 zł – protokół likwidacji nr 1/2010 z dnia 10 grudnia 2010 roku, wyksięgowano pod datą 13 grudnia 2010 roku (poz. księg.1272/1),
- wyksięgowania w dniu 31 grudnia 2010 roku dotychczasowego umorzenia hali namiotowej na kwotę 16.033,26 zł na podstawie protokołu likwidacji z dnia 1 października 2010 roku (poz. księg. 1424/3),
- wyksięgowania w dniu 31 grudnia 2010 roku wartości nieumorzonej hali namiotowej na kwotę 279.965,46 zł na podstawie protokołu likwidacji z dnia 1 października 2010 roku (poz. księg. 1424/3),
- przekazania protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 30 września 2008 roku **ławek i koszy na kwotę 8.864,52 zł** do Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Turystyki w Sokolnikach. Zaksięgowano pod datą 31 grudnia 2010 roku.(poz. księg. 1437/3).

Stan pozostałych środków trwałych (konto 013) na dzień 01 stycznia 2009 roku wynosił 885.297,97 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia pozostałych środków trwałych na kwotę 16.128,88 zł oraz zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 6.634,25 zł. Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosił **894.792,60 zł**.

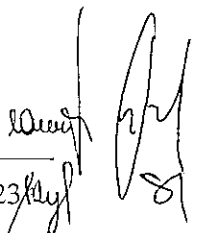
Zwiększenie pozostałych środków trwałych nastąpiło w wyniku:

- zakupu na podstawie faktury nr FV 18/09 z dnia 29 czerwca 2009 roku na kwotę 2.074,00 zł tkaniny na obrusy na potrzeby wyborów do Parlamentu Europejskiego, (poz. księg. 497/138),
- zakupu i montażu rolety na podstawie faktury nr FV 31/09 z dnia 16 lipca 2009 roku na kwotę 420,00 zł (poz. księg. 585/100),
- zakupu na podstawie faktury nr FV ZZ/588/08/10 z dnia 19 sierpnia 2009 roku na kwotę 614,88 zł zestawu do podpisu elektronicznego wraz certyfikatem (poz. księg. 655/1),
- zakupu na podstawie faktury nr FV 163/2009 z dnia 1 września 2009 roku na kwotę 2.500,00 zł notebooka HP Compaq wraz z torbą dla GOPS (poz. księg. 713/1),
- zakupu na podstawie faktury nr FV 164/2009 z dnia 1 września 2009 roku na kwotę 500,00 zł aparatu cyfrowego NIKON dla GOPS (poz. księg. 713/2),
- przyjęcia na podstawie dowodu OT nr 4/H/09 z dnia 16 października 2009 roku (poz. księg. 765/232) 2 szt. osuszaczy powietrza na kwotę 3.600,00 zł,
- zakupu zestawu komputerowego na kwotę 2.400,00 zł na podstawie faktury nr 237/2009 z dnia 30 listopada 2009 roku (poz. księg. 1/6/926/2009),
- zakupu biurka wielofunkcyjnego na kwotę 1.500,00 zł na podstawie faktury nr 156/2009 z dnia 17 grudnia 2009 roku (poz. księg. 1/1/989/2009),
- zakupu urządzenia wielofunkcyjnego BROTHER DCP 7030 na kwotę 650,00 zł na podstawie faktury nr 259/209 z dnia 22 grudnia 2009 roku (poz. księg. 1022/19),
- zakupu drukarki Line na kwotę 1.870,00 zł na podstawie faktury nr FA/691/2009 z dnia 26 listopada 2009 roku (poz. księg. 1053/7),

Zmniejszenie pozostałych środków trwałych nastąpiło w wyniku:

- likwidacji wiaty przestankowej na kwotę 2.055,86 zł – protokół likwidacji wiaty przystankowej z dnia 29 maja 2009 roku (poz. księg. 419/1),
- likwidacji pozostałych środków trwałych na kwotę 2.179,20 zł – protokół likwidacji z dnia 4 czerwca 2009 roku (poz. księg. 453/2),
- przekazania środka trwałego – wózka kołowego na kwotę 214,00 zł na rzecz Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Turystyki - protokół przekazania z dnia 4 września 2009 roku,
- przekazania środka trwałego – przyczepy z obrotnicą do żuka na kwotę 450,00 zł na rzecz Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Turystyki - protokół przekazania z dnia 14 października 2009 roku,
- likwidacji pozostałych środków trwałych na kwotę 1.735,19 zł, protokół likwidacji z dnia 31 grudnia 2009 roku (poz. księg. 1075/1).

Stan pozostałych środków trwałych (konto 013) na dzień 01 stycznia 2010 roku wynosił **870.584,04 zł, to jest mniej niż na 31 grudnia 2009 roku o kwotę 24.208,56 zł, w związku z wyodrębnieniem od dnia 1 stycznia 2010 roku ewidencji księgowej GOPS.** W trakcie roku dokonano zwiększenia pozostałych środków trwałych na kwotę 9.565,91 zł oraz zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 37.834,88 zł. Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosił **842.315,07 zł.**



Zwiększenie pozostałych środków trwałych nastąpiło w wyniku:

- zakupu zasilacza EURO 9V i docking HOLSTER na podstawie faktury nr FA 42/2010 z dnia 31 stycznia 2010 roku na kwotę 200,00 zł (poz. księg. 64/12),
- zakupu pompy i węża na podstawie faktury nr 453/1/2010 z dnia 27 maja 2010 roku na kwotę 334,38 zł (poz. księg. 331/2),
- zakupu na podstawie faktury nr 119/2010 z dnia 31 maja 2010 roku drukarki HP LJ P2055DN i UPS ACTIVEJT ACP-600 na kwotę 1.770,00 zł,
- zakupu motopompy HONDA SST 80 na kwotę 3.495,00 zł na podstawie faktury nr 1281/2010 z dnia 31 maja 2010 roku,
- zakupu węża tłoczonego na kwotę 1.220,00 zł na podstawie faktury nr 1274/2010 z dnia 17 sierpnia 2010 roku.
- zakupu kabiny wyborczej dla niepełnosprawnych na kwotę 790,00 zł na podstawie faktury nr 091/05/2010 z dnia 26 maja 2010 roku.
- zakupu pompy i węża na kwotę 409,53 zł na podstawie faktury nr 492/1/2010 z dnia 8 czerwca 2010 roku.
- zakupu węża na kwotę 488,00 zł na podstawie faktury nr 1337/2010 z dnia 9 czerwca 2010 roku.
- zakupu kabiny wyborczej na kwotę 690,00 zł na podstawie faktury nr 336/06/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku,
- zakupu krzesła BENITO na kwotę 169,00 zł na podstawie faktury nr 4996/2010/RSM z dnia 30 września 2010 roku,

Zmniejszenie pozostałych środków trwałych nastąpiło w wyniku:

- zdjęcia ze stanu rowerów na kwotę 23.085,00 zł w związku ze sprzedażą – protokół sprzedaży nr 2/2010 z dnia 22 marca 2010 roku,
- zdjęcia ze stanu rowerów na kwotę 6.832,00 zł, w związku ze sprzedażą – protokół sprzedaży nr 3/2010 z dnia 29 marca 2010 roku,
- likwidacji pozostałych środków trwałych na kwotę 366,00 zł – protokół likwidacji z dnia 17 września 2010 roku,
- przekazania pozostałych środków trwałych do Zespołu Szkół w Sokolnikach na kwotę 1.465,00 zł – protokół przekazania z dnia 25 października 2010 roku,
- przekazania pozostałych środków trwałych do Zespołu Szkół w Walichnowych na kwotę 1.360,00 zł – protokół przekazania z dnia 25 października 2010 roku
- przekazania pozostałych środków trwałych do Zespołu Szkół w Pichlicach na kwotę 1.315,00 zł – protokół przekazania z dnia 25 października 2010 roku,
- przekazania pozostałych środków trwałych do Zespołu Szkół w Ochędzynie na kwotę 1.360,00 zł – protokół przekazania z dnia 25 października 2010 roku,
- zdjęcia ze stanu telefonu komórkowego Samsung D500 E na kwotę 303,78zł na podstawie dowodu PK z dnia 31 grudnia 2010 roku. Telefon w posiadaniu b. Wójta Krzysztofa Rembeckiego. Ww. uregulował należność za dwa telefony kwotę 326,96 zł na podstawie faktury RFP.3328-12/09 z dnia 3 listopada 2009 roku (poz. księg. 8/931)

- zdjęcia ze stanu telefonu komórkowego Nokia na kwotę 23,18 zł na podstawie dowodu PK z dnia 31 grudnia 2010 roku. Telefon w posiadaniu b. Wójta Krzysztofa Rembeckiego.
- zdjęcia ze stanu Zestawu centrum- Standard na kwotę 1.751,92 zł na podstawie dowodu PK z dnia 11 lutego 2010 zaksięgowanego pod datą 31 grudnia 2010 roku (poz. księg. 1448/2010), ze względu na nieważność kwalifikowanego certyfikatu do podpisu elektronicznego Pani Jolanty Ulewskiej Gnych, w związku z jej odejściem z pracy.

Likwidacja środków trwałych w 2010 roku

Likwidacja Hali namiotowej wraz z pokryciem dachowym nad lodowiskiem

Na podstawie protokołu likwidacji z dnia 1 października 2010 roku sporządzonego przez komisję w składzie: Renata Świeściak (Przewodnicząca), Magdalena Gaczyńska (Sekretarz), Aurelia Olek i Jolanta Cieśla (członkowie) zdjęto z ewidencji środek trwały pn. Hala namiotowa wraz z pokryciem dachowym nad lodowiskiem w miejscowości Stary Ochędzyn, wprowadzony do ewidencji środków trwałych w dniu 31 października 2008 roku o wartości początkowej 295.998,72 zł.

Ustalono, iż ww. środek trwały uległ zawaleniu we wczesnych godzinach rannych w dniu 10 stycznia 2010 roku, a przyczyną były czynniki zewnętrzne tj opady śniegu. Decyzją nr 4/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wieruszowie z dnia 20 stycznia 2010 roku wstrzymane zostało użytkowanie zadaszzonego lodowiska, a decyzją nr 5/2010 z dnia 4 lutego 2010 roku wydany został nakaz rozbiórki hali namiotowej. W dniu 10 marca 2010 roku Inspektor nadzoru budowlanego dokonał oględzin miejsca katastrofy budowlanej i stwierdził wykonanie decyzji nr 5/2010 z dnia 4 lutego 2010 roku.

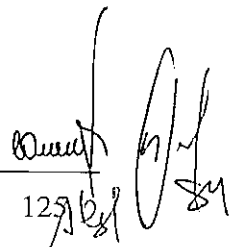
Za szkodę powstałą w hali lodowiska Państwowy Zakład Ubezpieczeń Regionalne Centrum Likwidacji Szkód Grupy PZU w Łodzi przyznało odszkodowanie w kwocie 268.835,00 zł. Ww. odszkodowanie wpłynęło do budżetu Gminy i zostało ujęte w klasyfikacji budżetowej Dział 700, Rozdział 70005 § 097.

Likwidacja samochodu pożarniczego

Na podstawie protokołu likwidacji środka trwałego nr 1/2010 z dnia 10 grudnia 2010 roku zdjęto z ewidencji samochód pożarniczy marki Żuk nr rej. KLA817X rok produkcji 1980, o wartości początkowej 37.292,90 zł, użytkowany w jednostce OSP Walichnowy. Komisja likwidacyjna stwierdziła, że pojazd w związku z awarią silnika oraz zastąpieniem go nowym pojazdem pożarniczym przestał spełniać swoje zadanie, a ze względu na przestarzałą konstrukcję, brak nowych części zamiennych naprawa samochodu stała się nieopłacalna. Komisja uznała, że samochód należy zdemontować. W dniu 13 grudnia 2010 roku „ZŁOMOBET” Beata Gurazda z Wielunia wydało zaświadczenie o demontażu pojazdu. W dniu 20 grudnia 2010 roku decyzją Starosty Wieruszowskiego pojazd został wyrejestrowany.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2010 rok

Kontrolowana jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych na kartach środkach trwałego. Niezależnie od powyższego w każdym roku sporządzony jest arkusz umorzeń, z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych wg KRŚT, stanowiącym pomocnicze urządzenie księgowe, w którym ujęto: wartość początkową środka trwałego, obowiązującą stawkę amortyzacji (umorzenia), wartość umorzenia w roku kalendarzowym, wartość umorzenia w układzie narastającym.


129/2010

Kontrolę prawidłowości stosowania odpisów umorzeniowych przeprowadzono w oparciu o odpisy dokonane w 2010 roku.

Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych w odniesieniu do niżej wymienionych składników majątkowych:

- budynek administracyjny Urzędu Gminy – rok nabycia 1979 – wartość początkowa 545.240,38 zł, stawka umorzeniowa 2,5% - kwota umorzenia w 2010 roku – 13.631,00 zł,
- strażnica OSP Walichnowy – rok nabycia 1958 – wartość początkowa 429.938,17 zł, stawka umorzeniowa 2,5% - kwota umorzenia w 2010 roku – 9.805,90 zł,
- ogrodzenie placu przy OSP Ochędzyn – rok nabycia 2007 – wartość początkowa 19.731,00 zł, stawka umorzeniowa 4,5% - kwota umorzenia w 2010 roku – 887,90 zł,
- kuchnia elektryczna OSP Walichnowy – rok nabycia 2007 – wartość początkowa 12.796,56 zł, stawka umorzeniowa 14% - kwota umorzenia w 2010 roku – 1.791,52 zł,
- sieć wodociągowa Sokolniki - rok nabycia 1973 – wartość początkowa 106.589,44 zł, stawka umorzeniowa 4% - kwota umorzenia w 2010 roku – 4.263,54 zł,
- samochód FORD TRANSIT - rok nabycia 2007 – wartość początkowa 149.350,00 zł, stawka umorzeniowa 14% - kwota umorzenia w 2010 roku – 20.909,00 zł,
- droga Kopaniny – rok nabycia 2004 - wartość początkowa 16.800,00 zł, stawka umorzeniowa 4,5%, kwota umorzenia w 2010 roku – 756,00 zł,
- kanalizacja sanitarna – rok nabycia 2006 – wartość początkowa 137.007,68 zł, stawka umorzeniowa 4,5%, kwota umorzenia w 2010 roku 6.165,34 zł,
- zestaw komputerowy – rok nabycia 31.12.2007 – wartość początkowa 6.500,00 zł, stawka umorzeniowa 30%, kwota umorzenia w 2010 roku 1.787,50 zł (całkowicie zamortyzowany).
- program komputerowy ABI – rok nabycia 2000 – stawka umorzeniowa 30% - całkowicie zamortyzowany,
- program komputerowy – podatki – rok nabycia 31.12.2005 – stawka umorzeniowa 30%, kwota umorzenia w 2010 roku 1.335,87 zł, całkowicie zamortyzowany.

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2000 roku Dz. U. nr 54, poz. 654 ze zm.).

W 2010 roku umorzono środki trwałe łącznie na kwotę 654.823,35 zł oraz wartości materialne i prawne na kwotę 1.335,87 zł.

EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

W Urzędzie Gminy Sokolniki na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” zaewidencjonowano zakupione przez jednostkę programy komputerowe i licencje. Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo, a ewidencja analityczna ręcznie na kartach środków trwałych. Ewidencja księgowa wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest zgodnie z unormowaniami zawartymi w zakładowym planie kont.

Według ewidencji księgowej konta 020 wartość wykazana jako bilans otwarcia i zamknięcia w okresie objętym kontrolą wynosiła:

	2009 rok	2010 rok
Bo	19.409,37	21.639,53
Bz	21.639,53	21.639,53

Stwierdzono zgodność danych syntetycznych z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej.

W 2009 roku zakupiono program-licencje podatki za kwotę 1.098,00 zł i program-licencje - wyposażenie na kwotę 1.132,16 zł

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej dla wartości niematerialnych i prawnych stwierdzono, że wszystkie programy i licencje ujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych zostały umorzone. Licencje i programy o wartości poniżej 3.500,00 zł zostały umorzone w 100%. Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł podlegały corocznym odpisom amortyzacyjnym w wysokości 30%. Okres umorzenia stosownie do art. 16m ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2000 roku, Dz. U. nr 54, poz. 654 ze zmianami) nie był krótszy niż 24 miesiące.

EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Ewidencja materiałów prowadzona jest na koncie 310, syntetyczna komputerowo, analityczna na kartach kontowych materiałowych ilościowo-wartościowo. Według ewidencji na koncie 310 saldo materiałów na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiło 54.039,24 zł, a na dzień 31 grudnia 2010 roku 59.111,48 zł. Ewidencją materiałów objęty był opał oraz materiały budowlane. Zdjęcie materiałów ze stanu ewidencyjnego następowało na podstawie protokołów zużycia.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna dla Urzędu Gminy w Sokolnikach oraz jej podległych jednostek wprowadzona została do użytku służbowego zarządzeniem nr 23/2006 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 15 listopada 2006 roku.

W rozdziale IV ww. instrukcji określone zostały terminy inwentaryzacji w sposób następujący:

- 1) na ostatni dzień roku obrotowego metodą spisu z natury: materiały, towary i produkty odpisane w koszty w momencie zakupu lub wytworzenia, gotówki, krótkoterminowych papierów wartościowych.
- 2) na ostatni dzień roku obrotowego w drodze uzyskania potwierdzenia salda: a/ środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, b/ należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych, należności od pracowników,

należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących oraz innych aktywów i pasywów o ile przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, c/ pożyczek i kredytów, d/ własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom,

- 3) na ostatni dzień roku obrotowego w drodze weryfikacji: a/ grunty i środki trwałe do których dostęp jest utrudniony, b/ należności sporne i wątpliwe, c/ należności i zobowiązania wobec pracowników, d/ należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, e/ inwestycje rozpoczęte, f/ wartości niematerialne i prawne, g/ udziały w obcych podmiotach, h/ fundusze specjalne, i/ zobowiązania i rezerwy, j/ przychody przyszłych okresów, k/ aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np zobowiązania warunkowe).
- 4) na ostatni kwartał roku obrotowego do dnia 15 następnego roku w drodze spisu z natury: a/ znajdujących się na terenie jednostki lub znajdujących się na terenie jednostki lecz nie objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasy materiałów, towarów, b/ środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony) znajdujących się na terenie niestrzeżonym, c/ maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą, d/ składników majątkowych objętych ewidencją ilościową, e/ składników majątkowych będących własnością obcych jednostek.
- 5) raz w ciągu 2 lat – w drodze spisu z natury znajdujących się na terenie strzeżonym, objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów materiałów.
- 6) raz w ciągu 4 lat – w drodze spisu z natury znajdujących się na terenie strzeżonym: środków trwałych (za wyjątkiem gruntów i tych, do których dostęp jest znacznie utrudniony), maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą.

Według wyjaśnienia Skarbnik Gminy jednostka nie posiada obiektów strzeżonych, a więc stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku - oprócz nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji – pozostałe składniki majątkowe powinny być inwentaryzowane corocznie.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Inwentaryzacja w 2009 roku

Zarządzeniem nr 58/2009 z dnia 15 grudnia 2009 roku Wójt Gminy Sokolniki powołała komisję inwentaryzacyjną w składzie: Renata Świeściak – Przewodnicząca komisji, oraz członkowie: Magdalena Gaczyńska, Aurelia Olek i Jolanta Cieśla. Komisja Inwentaryzacyjna zobowiązana została do dokonania spisu z natury mienia gminnego znajdującego się: w Gminnym Ośrodku Kultury w Sokolnikach oraz w obiektach w Ochędzynie, w Pichlicach, w Wiktorówku i w Walichnowych. Spisem z natury miały być objęte środki trwałe i pozostałe środki trwałe oraz materiały według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku.

W celu przeprowadzenia spisu z natury Wójt Gminy wyznaczyła trzy zespoły spisowe: jeden zespół czteroosobowy i dwa zespoły pięcioosobowe, składające się z pracowników Urzędu Gminy, GOPS, Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Turystyki i radnych. W skład pierwszego i drugiego zespołu weszło po jednym radnym, a do zespołu trzeciego dwóch radnych. Zespół spisowy pierwszy wyznaczony został do przeprowadzenia spisu z natury w Wiktorówku i w Walichnowych, zespół spisowy drugi w Gminnym Ośrodku Kultury w Sokolnikach, a zespół spisowy trzeci spisów z natury w Pichlicach i w Starym Ochędzynie. Termin przeprowadzenia spisu z natury ustalono do dnia 15 stycznia 2010 roku.

Ww. zarządzeniem Wójt Gminy powołała także Panią Władysławę Domagała do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze: uzgodnienia sald oraz porównania stanów ewidencyjnych z dokumentami i ich weryfikacji.

Na podstawie przedłożonych dokumentów z inwentaryzacji ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono na polach spisowych wskazanych przez Wójta Gminy w ww. zarządzeniu tj w Wiktorówku, Walichnowych, Ochędzynie i Sokolnikach i objęto nią środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użytkowaniu .

Spisy z natury przeprowadzono na arkuszach spisu ponumerowanych i opieczętowanych jako druki ścisłego zachowania. Spisy przeprowadzono – jak wynika z dat zamieszczonych na arkuszach - w okresie od dnia 7 stycznia do dnia 15 stycznia 2010 roku.

Na żadnym z arkuszy spisowych nie wskazano osoby materialnie odpowiedzialnej. Konsekwencją tego był brak podpisu tych osób, a także brak wymaganych oświadczeń, wynikających z instrukcji inwentaryzacyjnej. Stwierdzono na arkuszach spisu liczne poprawki, niewłaściwie nanoszone tj cyfra na cyfrze, zamiast poprzez skreślenie i zaparafowanie.

Stwierdzono, że zespoły spisowe dokonując spisu takich środków trwałych jak chodniki, parkingi, place zabaw, ogrodzenia (a w ich ramach obrzeża, krawężniki) dokonywały ich pomiarów, ustalając ich stan w metrach lub m2.

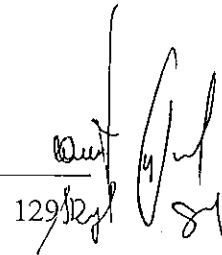
Z zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, sporządzonego (bez daty) przez Skarbnika Gminy z adnotacją „Nie wszystko jest spisane” wynikało, co następuje:

- stwierdzono niedobór środków trwałych w użytkowaniu (konto 013) na kwotę **85.561,34 zł**
- stwierdzono niedobór środków trwałych na kwotę 183.189,53 zł oraz nadwyżkę na kwotę 98.727,87 zł. W kwocie niedoborów mieściły się niedobory środków trwałych ruchomych takich jak kuchnia elektryczna, krajalnica, karuzela, gofrownica, poducha dmuchana itp na kwotę **48.418,11 zł**.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół na zakończenie inwentaryzacji **na dzień 30 września 2010 roku, z którego wynika, że stwierdzono niedobory na kwotę 133.979,45 zł i uznano za zasadne niedoborami obciążyć osoby materialnie odpowiedzialne.** Według komisji inwentaryzacyjnej przyczyny powstałych różnic były następujące: [1] brak protokołów zdawczo-odbiorczych, które powinny znajdować w Referacie Finansów i Podatków, [2] brak oznakowania inwentaryzacyjnego na składnikach. Według Komisji nieprecyzyjne określenie pól spisowych utrudniło dokonanie właściwego spisu i spowodowało przedłużenie w czasie spisu z natury. Komisja inwentaryzacyjna postawiła wnioski aby: [1] sporządzić umowy o odpowiedzialności materialnej, [2] oznakować składniki majątku, [3] przeprowadzić postępowanie wyjaśniające na okoliczność stwierdzenia niedoborów oraz podjęcie decyzji w sprawie uznania niedoborów za zawinione bądź niezawinione.

Protokół komisji inwentaryzacyjnej nie został zatwierdzony przez Kierownika jednostki.

Ustalono, że Wójt Gminy po uzyskaniu w dniu 16 listopada 2010 roku opinii prawnej radcy prawnego Damiana Niciejewskiego w przedmiocie ustalonych niedoborów inwentaryzacyjnych skierował w dniu 30 grudnia 2010 roku do Prokuratury Rejonowej w Wieluniu zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa z art. 304 § 2 k.p.k kodeksu karnego, polegającego na przywłaszczeniu składników majątku Gminy Sokolniki, znajdujących się we władaniu tej Gminy o wartości 133.979,45 zł lub alternatywnie przestępstwa z art. 286 § 1 k.k. polegającego na tym, że składniki

129/12/10


majątku Gminy ujawnione w dokumentacji księgowej na łączną kwotę 133.979,45 zł nigdy nie znajdowały się w posiadaniu Gminy tj zostały zakupione fikcyjnie.

Kserokopie: zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, protokołu komisji inwentaryzacyjnej, opinii prawnej i doniesienia do Prokuratury stanowią akta kontroli od nr 146 do nr 168

Odnosząc się do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji w odniesieniu do takich środków trwałych jak: chodniki, place zabaw, parkingi stwierdzić należy, że wartość tych środków została wprowadzona do ewidencji księgowej po koszcie wytworzenia. Zgodnie z art. 28 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości środki trwałe powinny być wyceniane nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. W świetle ww. przepisu wskazane środki trwałe w inwentaryzacji powinny być wycenione według kosztów wytworzenia.

Inną kwestią jest sprawa wykonania przedmiotu zamówienia w sposób niezgodny z umową i pobranie przez wykonawcę wynagrodzenia za nie wykonany zakres umowy. W przypadku stwierdzenia, np w wyniku komisyjnego obmiaru robót, przez osoby mające ku temu kwalifikacje, że zakres umowy nie został wykonany roszczeń z tego tytułu należy dochodzić na drodze postępowania sądowego z wykonawcą robót.

Kontrolujące ustaliły, że wyniki inwentaryzacji z 2009 roku nie zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki. Zgodnie z art. 27 ust.2 ustawy o rachunkowości ujawnione w wyniku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego na który przypada termin inwentaryzacji.

Zapytana na tę okoliczność Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie, z którego wynika m.in. , że dokumenty do księgowości nie zostały jej doręczone stąd brak ujęcia w księgach rachunkowych. Dokumenty do kontroli odebrała osobiście od Pani Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 27 czerwca 2011 roku.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy na okoliczność nie ujęcia wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

W 2009 roku przeprowadzono ponadto inwentaryzację:

- 1) W drodze porównania stanu ewidencyjnego z odpowiednimi dokumentami zinwentaryzowano:
 - należności i zobowiązania wobec pracowników,
 - należności i zobowiązania publiczno-prawne,
 - należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - długoterminowe należności budżetowe,
 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
 - funduszy celowe
- 2) Metodą potwierdzenia sald zinwentaryzowano należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,

Inwentaryzacja w 2010 roku

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w okresie od 15 grudnia 2010 roku do dnia 15 stycznia 2011 roku przeprowadzono:

1) w drodze spisu z natury :

- inwentaryzację wszystkich środków trwałych, dla których ewidencję księgową prowadzi Urząd Gminy tj budynki, budowle, środki transportu, maszyny i urządzenia, komputery, drukarki itp znajdujące się w Urzędzie Gminy i na terenie sołectw (46 arkuszy spisowych),
- inwentaryzację wszystkich pozostałych środków trwałych , dla których ewidencję prowadzi Urząd Gminy oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej (103 arkusze spisowe),
- materiały w Urzędzie Gminy (materiały oświetleniowe, materiały wodociągowe),
- materiały oświetleniowe, opał w sołectwie Wiktorówek,
- materiały elektryczne, wodociągowe w sołectwie Walichnowy,
- materiały oświetleniowe w GOKSiT w Oczędzynie,

2) W drodze porównania stanu ewidencyjnego z odpowiednimi dokumentami zinwentaryzowano:

- wartości materialne i prawne (Oprogramowanie komputerów),
- udziały w spółkach,
- grunty
- środki trwałych w budowie,
- należności i zobowiązania wobec pracowników,
- należności i zobowiązania publiczno-prawne,
- należności z tytułu dochodów budżetowych,
- długoterminowe należności budżetowe,
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- funduszy celowe

3) Metodą potwierdzenia sald zinwentaryzowano należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,

Wyceny spisów z natury, zestawienie zbiorcze spisów z natury oraz zestawienie różnic inwentaryzacyjnych sporządziła inspektor Urzędu Gminy Dorota Golec. Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych podpisała Skarbnik Gminy Maria Werbicka. Na ww. dokumentach brak było daty ich sporządzenia.

Z zestawienia różnic inwentaryzacyjnych wynikało, co następuje:

- stwierdzono niedobór środków trwałych w używaniu (konto 013) na kwotę **88.810,57 zł**
- stwierdzono niedobór środków trwałych **na kwotę 193.826,29 zł** oraz nadwyżkę **na kwotę 102.914,26 zł**. W kwocie niedoborów mieściły się niedobory środków trwałych ruchomych takich jak kuchnia elektryczna, krajalnica, karuzela, gofrownica, poducha dmuchana itp **na kwotę 59.054,87 zł**.
- stwierdzono niedobór materiałów **na kwotę 10.471,15 zł**.

W związku z nieujęciem wyników inwentaryzacji z 2009 roku w księgach rachunkowych 2009 roku w niniejszej inwentaryzacji ponownie ustalono różnice inwentaryzacyjne. Środki trwałe takie jak: ogrodzenie, parkingi, place zabaw wyceniono podobnie jak w

poprzedniej inwentaryzacji. Dodatkowo stwierdzono brak takich środków trwałych jak: przystanek autobusowy, motopompa Niagara i 1 szt. komputera.

Do czasu niniejszej kontroli Komisja Inwentaryzacji nie sporządziła protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji i nie sprecyzowała wniosków co do rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Wyniki inwentaryzacji nie zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy i nie zostały ujęte w księgach rachunkowych.

Kserokopie: zestawienia różnic inwentaryzacyjnych oraz wydruków z kont 011, 013 i 310 stanowią akta kontroli od nr 169 do nr 185

Inne uwagi do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji:

Środki trwałe takie sieć wodociągowa, sieć kanalizacyjna do których dostęp jest utrudniony ujęto na arkuszach spisu z innymi środkami trwałymi, których spisu dokonano w drodze z natury. Tymczasem zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości inwentaryzacje składników majątkowych do których dostęp jest utrudniony przeprowadza się w drodze porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji.

Kserokopie arkuszy spisowych o numerach: 47/10 (Sołectwo Góry), 36/10 (sołectwo Bagatelka), stanowią akta kontroli od nr 186 do nr 189

Przy przeprowadzeniu inwentaryzacji nie przestrzegano instrukcji inwentaryzacyjnej w następującym zakresie:

- na wszystkich arkuszach spisowych stwierdzono brak podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej,
- na szeregu arkuszach spisowych nie wpisano dat i godzin rozpoczęcia i zakończenia spisu.
- na szeregu arkuszach spisowych nie pisano adnotacji „spis zakończono na stroniezawierapozycji spisowych”,
- nie kasowano wolnych miejsc arkusza spisowego,
- na szeregu arkuszach spisowych stwierdzono liczne poprawki cyfra na cyfrze
- spisy z natury nie były poddawane wrywkowej kontroli przez Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej.

Test dotyczący ewidencji środków trwałych stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli

X. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I GOSPODARSTW POMOCNICZYCH – 2010 ROK

W Gminie Sokolniki nie funkcjonują zakłady budżetowe.

1. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2010 ROK

Nie udzielano dotacji na rzecz Publicznych Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

XI. INNE USTALENIA

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

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Sokolniki na wzorze udostępnionym przez KR RIO, sporządzone z datą 26 stycznia 2011 roku przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Według ww. sprawozdania kwota różnicy pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust.3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia w składnikach wskazanych przez artykuł 30 ust.1 karty Nauczyciela wynosiła:

- w grupie nauczycieli stażystów - (+) 15.516,11 zł
- w grupie nauczycieli kontraktowych - (+) 27.419,22 zł
- w grupie nauczycieli mianowanych - (+) 28.329,73 zł,
- w grupie nauczycieli dyplomowanych - (+) 42.009,55 zł

tj łącznie na kwotę (+) 113.274,61 zł.

Ustalono, iż płace nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych na terenie gminy sporządzane są komputerowo przy użyciu programu PROGMAN.

Ujęte w ww. sprawozdaniu średnioroczne liczby etatów dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych tj od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia i od dnia 1 września do 31 grudnia oraz wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były wynikiem zsumowania wyliczonych komputerowo danych dotyczących średniorocznej struktury zatrudnienia i faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla poszczególnych placówek oświatowych w rozbiciu na 4 grupy awansu zawodowego tj nauczycieli stażystów, nauczycieli kontraktowych, nauczycieli mianowanych i nauczycieli dyplomowanych.

W toku niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia poprawności wyliczenia:

- średniorocznej liczby etatów dla okresu od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2010 roku,
- wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela,

dla trzech grup awansu zawodowego nauczycieli: stażystów, kontraktowych i dyplomowanych w Zespole Szkół w Pichlicach (tj w Szkole Podstawowej i w Przedszkolu Samorządowym).

Ustalenia kontroli

Średnioroczna liczba nauczycieli stażystów w Szkole Podstawowej w Pichlicach ujęta w ww. sprawozdaniu wynosiła: w okresie od dnia 1 stycznia do 31 sierpnia 2010 roku 0,38 etatu, a w okresie od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2010 roku – 0,67 etatu, a w Przedszkolu Samorządowym odpowiednio 0,42 i 0,59 etatu.

Średnioroczna liczba nauczycieli kontraktowych w Szkole Podstawowej w Pichlicach ujęta w ww. sprawozdaniu wynosiła: w okresie od dnia 1 stycznia do 31 sierpnia 2010 roku – 1,44 etatu, w okresie od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2010 roku – 1,57 etatu, a w Przedszkolu Samorządowym odpowiednio 0 i 0 etatu.

Średnioroczna liczba nauczycieli dyplomowanych w Szkole Podstawowej w Pichlicach wykazana w ww. sprawozdaniu wynosiła: w okresie od dnia 1 stycznia do 31 sierpnia 2010 roku – 1,08 etatu, w okresie od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2010 roku – 1,17 etatu, a w Przedszkolu Samorządowym odpowiednio 0 i 0 etatu.

W oparciu o dokumenty źródłowe tj zawarte umowy, kontrakty, karty zarobkowe, ewidencje zwolnień lekarskich i urlopów macierzyńskich, karty zasiłkowe stwierdzono, że średnioroczna liczba etatów dla okresu od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2010 roku i dla okresu od 1 września do 31 grudnia 2010 roku dla ww. grup awansu zawodowego nauczycieli w Szkole Podstawowej i w Przedszkolu Samorządowym w Pichlicach ustalona została prawidłowo.

W oparciu o angaże i karty zarobkowe pracowników ustalono, że faktyczna kwota wydatków poniesionych na wynagrodzenia w ww. trzech grupach awansu zawodowego wynosiła:

- w grupie nauczycieli stażystów – w Szkole Podstawowej 12.843,59 zł, w Przedszkolu Samorządowym 14.196,36 zł
- w grupie nauczycieli kontraktowych – w Szkole Podstawowej 43.534,89 zł, w Przedszkolu Samorządowym 0.
- w grupie nauczycieli dyplomowanych – w Szkole Podstawowej 59.970,34 zł, w Przedszkolu Samorządowym 0.

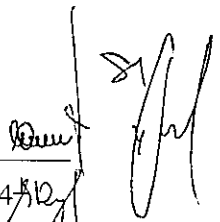
Kwoty poniesionych wynagrodzeń w ww. placówkach ujęte do sprawozdania były zgodne z dokumentacją źródłową. Do wyliczenia faktycznie poniesionych kwot wynagrodzenia przyjęto składniki wynagrodzenia zgodnie z art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 136 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją 1/2011.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Sylwester Skrzypek – Wójt Gminy
2. Renata Świeściak – z-ca Wójta Gminy
3. Małgorzata Werbicka – Skarbnik Gminy
4. Elżbieta Zychła – Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska



5. Jolanta Cieśla – inspektor ds. zamówień publicznych i ds. gospodarki nieruchomościami
6. Małgorzata Okoń – inspektor ds. księgowości podatkowej
7. Krystyna Kałuża – inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych i podatków
8. Mariusz Figiel – inspektor ds. OC i dróg
9. Dorota Golec – inspektor ds. płac i budżetu
10. Władysław Domagała – inspektor ds. księgowości budżetowej

i inni pracownicy w miarę potrzeb

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Wykaz zawartych umów o pożyczkę lub kredyt, zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2010 roku oraz kwoty kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w 2011 roku,
2. Szczegółowe dane dotyczące terminowości spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek,
3. Szczegółowe dane dotyczące terminowości spłat odsetek od kredytów i pożyczek,
4. Test kontrolny dotyczący prawidłowości dokonywania zapisów księgowych,
5. Wyjaśnienie Pani Jolanty Cieśla w sprawie różnicy w kwocie 1.944,21 zł,
6. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw towarów, robót i usług na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami na dzień 31 grudnia 2009 roku,
7. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw towarów, robót i usług na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami na dzień 31 grudnia 2010 roku,
8. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Marii Werbickiej odnośnie braku faktury z PPHU „ESBUD” spółka jawna z Wielunia na kwotę 34.207,13 zł i braku zapłaty faktury wystawionej przez PHUP Stefan Danielski z m. Karsy 8 na kwotę 3.202,52 zł,
9. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska w sprawie umowy i faktury wystawionej przez PPHU „ESBUD” spółka jawna z Wielunia w 2008 roku za roboty wykonane w 2006 roku,
10. Zestawienie podatników podatków od nieruchomości objętych próbą kontrolną za lata 2009-2010 (osoby prawne),
11. Zestawienie podatników podatków od nieruchomości objętych próbą kontrolną za lata 2009-2010 (osoby fizyczne),
12. Szczegółowe dane o środkach transportowych objętych kontrolą za lata 2009-2010 (osoby fizyczne),
13. Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu II raty podatku od środków transportowych za 2009 rok i I raty podatku za 2010 rok (osoby fizyczne),
14. Wydane postanowienia o potrąceniu wierzytelności na zobowiązania oraz zaległości podatkowe w podatku od środków transportowych (osoby fizyczne),
15. Szczegółowe dane o środkach transportowych objętych kontrolą za lata 2009-2010 (osoby prawne),
16. Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu II raty podatku od środków transportowych za 2009 rok i I raty podatku za 2010 rok (osoby prawne),
17. Wydane postanowienia o potrąceniu wierzytelności na zobowiązania oraz zaległości podatkowe w podatku od środków transportowych (osoby prawne),
18. Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do I i II raty podatku od nieruchomości za 2010 rok (osoby prawne),
19. Czynności egzekucyjne podjęte przez organ podatkowy w stosunku do podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) zalegających z zapłatą podatku na 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2010 roku,

20. Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do II raty podatku za 2009 rok i I raty podatku od nieruchomości za 2010 rok (osoby fizyczne),
21. Informacje o zaległościach w podatku od środków transportowych w latach 2009-2010,
22. Podstawowe dane o dochodach i zaległościach z tytułu podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych,
23. Testy kontrolne dotyczące podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych,
24. Szczegółowe dane o sprzedanych nieruchomościach w latach 2009-2010,
25. Informacja o sprzedaży majątku ruchomego w 2010 roku,
26. Wyjaśnienie Pani Jolanty Cieśla w sprawie sposobu powiadomienia nabywcy nieruchomości ozn. Nr 196/16 o terminie zawarcia umowy notarialnej,
27. Wyjaśnienie Pani Jolanty Cieśla z dnia 6 lipca 2011 roku dot. nie wystawienia faktury za sprzedaną działkę nr 196/16,
28. Wyjaśnienie Pani Jolanty Cieśla w sprawie sposobu powiadomienia nabywcy nieruchomości ozn. nr 296/3 o terminie zawarcia umowy notarialnej,
29. Wykaz lokali mieszkalnych i użytkowych przekazanych w najem lub dzierżawę,
30. Zestawienie dotyczące udzielonych dotacji na rzecz jednostek spoza sektora finansów publicznych,
31. Test dotyczący dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych,
32. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w 2010 roku,
33. Wykaz źródeł finansowania inwestycji w 2009 i 2010 roku,
34. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy na okoliczność nie ujęcia wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych
35. Test kontrolny dotyczący ewidencji środków trwałych
36. Akta kontroli

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 4 sierpnia 2011 roku. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Sokolnikach

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.

Kontrola Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
Główny Inspektor Kontroli
Kasimiera Korta

Sylwia Rył

Jednostka kontrolowana:

WÓJT
Sylwester Skrzyżek

GMINA SOKOLNIKI
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 1
98-420 Sokolniki
tel. (062) 78 46 195 (2)

URZĄD GMINY
98-420 w Sokolnikach
pow. Wieruszów, woj. łódzkie

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

04.08.2011 Sylwester Skrzyżek