

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Klonowa
Termin kontroli:	11 czerwca 2012 roku – 17 lipiec 2012 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Beata Tomkowska – inspektor kontroli Monika Smug – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2010 - 2011
Numer i data upoważnienia:	WK 6010-2/29/2012 z dnia 25 maja 2012 roku

**Uwaga!**

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

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina Klonowa położona jest w powiecie sieradzkim, w południowo-zachodniej części województwa łódzkiego. Graniczy z gminami: Galewice, Czajków, Brąszewice, Złoczew i Lututów.

Według danych ewidencji ludności na dzień 31 grudnia 2011 roku Gminę Klonowa zamieszkiwało na stałe 3.037 osób (w tym 1.550 kobiet, 1.487 mężczyzn). Bezrobotni na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowili 89 osób, w tym 44 kobiety.

Gmina swoim zasięgiem administracyjnym obejmuje 11 sołectw, stanowiących jednostki pomocnicze gminy. Są to sołectwa: Kuźnica Zagrzebska, Kuźnica Błońska, Grzyb, Świątki, Klonowa I, Klonowa II, Lipicze, Lesiaki, Leliwa, Owieczki i Pawelce.

Urząd Gminy w Klonowej jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000 543 634. W systemie Regon zarejestrowana została także Gmina Klonowa, której nadano nr 730 934 499. Gmina jest podatnikiem podatku VAT, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 827-22-34-443, nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Sieradzu z dnia 9 lipca 2008 roku. Na podstawie decyzji Urzędu Skarbowego w Sieradzu z dnia 20 maja 1996 roku został nadany numer identyfikacji podatkowej Urzędowi Gminy Klonowa 827-11-07-895.

Siedziba Urzędu Gminy mieści się w Klonowej, ul. Ks. Józefa Dalaka 2, 98-273 Klonowa.

Kontrola przeprowadzana w jednostce przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi ma charakter kontroli kompleksowej.

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujące ustaliły następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Klonowa:

Symbol i nazwa wskaźnika		Rok		
		2009	2010	2011
<b>Wskaźniki budżetowe</b>				
W <sub>B1</sub>	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	94,87%	93,72%	91,42%
W <sub>B2</sub>	Udział dochodów własnych w dochodach ogółem	18,75%	23,26%	26,01%
W <sub>B3</sub>	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	12,26%	12,87%	8,65%
W <sub>B4</sub>	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	14,14%	15,73%	13,82%
W <sub>B5</sub>	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	51,41%	49,21%	49,98%
W <sub>B6</sub>	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	12,72%	13,50%	8,65%
W <sub>B7</sub>	Wskaźnik samofinansowania	127,80%	126,83%	129,80%

2  
Handwritten signature in blue ink

<b>Wskaźniki na mieszkańca</b>				
W <sub>L1</sub>	Transfery bieżące na mieszkańca	2 052,90 zł	2 367,53 zł	2 257,93 zł
W <sub>L2</sub>	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	328,61 zł	428,64 zł	285,70 zł
W <sub>L3</sub>	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	63,36 zł	- zł	- zł
W <sub>L4</sub>	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	63,36 zł	- zł	- zł
<b>Wskaźniki dla zobowiązań</b>				
W <sub>Z1</sub>	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	2,36%	0,00%	0,00%
W <sub>Z2</sub>	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	2,36%	0,00%	0,00%
W <sub>Z3</sub>	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	2,99%	1,91%	0,00%
W <sub>Z4</sub>	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	2,99%	1,91%	0,00%
W <sub>Z5</sub>	Obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia	15,94%	8,23%	0,00%
W <sub>Z6</sub>	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	90,23%	88,31%	90,54%
W <sub>Z7</sub>	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
W <sub>U1</sub>	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
W <sub>U2</sub>	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównując wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat 2009-2011 (990.116,45 zł, 1.284.201,97 zł, 855.667,31 zł) można zauważyć, że najniższy poziom nadwyżki operacyjnej występuje w 2011 roku. W 2010 roku nadwyżka operacyjna wzrosła w porównaniu do roku 2009 o 294.085,52 zł, natomiast w roku 2011 nastąpił spadek o 428.534,66 zł w stosunku do roku 2010. Spadek był spowodowany zmniejszeniem dochodów bieżących i jednoczesnym wzrostem wydatków bieżących. Wydatki bieżące w roku 2011 wzrosły o 123.014,16 zł w stosunku do tych wydatków z poprzedniego roku, natomiast dochody bieżące w tym okresie zmniejszyły się o 305.520,50 w stosunku do dochodów bieżących z 2010 roku. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników W<sub>B3</sub>, W<sub>B6</sub>, W<sub>B7</sub> i W<sub>L2</sub>.

### **Wskaźnik W<sub>B3</sub>**

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W 2009 roku przedmiotowy wskaźnik wyniósł 12,26%, w 2010 roku stanowił 12,87%, natomiast w 2011 roku spadł do poziomu 8,65%. Wskaźnik określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Spadek wskaźnika w 2011 roku wskazuje na zmniejszenie możliwości finansowania wydatków inwestycyjnych lub zmniejszenie możliwości zwiększania wydatków bieżących.

3

### Wskaźnik $W_{B6}$

Wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem kształtował się w latach 2009-2011 w wielkościach zbliżonych do wskaźnika  $W_{B3}$ , ponieważ dochody ze sprzedaży majątku nie stanowiły znaczących kwot (odpowiednio 37.240,00 zł w 2009 roku, 62.257,00 zł w 2010 roku i 470,00 zł w 2011 roku).

### Wskaźnik $W_{B7}$

Obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźnik w latach 2009-2011 kształtował się powyżej 125%.

### Wskaźnik $W_{L2}$

Wskaźnik nadwyżki operacyjnej w przeliczeniu na jednego mieszkańca w badanym okresie najwyższą wartość wykazywał w roku 2010 (428,64 zł), a najniższą w 2011 roku (285,70 zł).

### Wskaźniki dla zobowiązań

Gmina Klonowa posiadała zobowiązania w 2009 roku na kwotę 190.900,00 zł, natomiast w 2010 i 2011 roku nie posiadała zobowiązań. W związku z tym wskaźnik udziału zobowiązań w dochodach ogółem w 2009 roku wynosił 2,36%, natomiast w latach 2010-2011 był zerowy. Podobnie wskaźnik obciążenia dochodów obsługą zadłużenia kształtował się na niskim poziomie (w 2009 roku 2,99%, w 2010 roku 1,91%, w 2011 roku 0,00%). Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia ( $W_{Z6}$ ) w badanym okresie nie przekroczyło 91%.

**Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) na rok 2010 i 2011 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

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	2007	2008	2009	2010
		Wykonanie		
Dochody bieżące	6 365 047,76	7 386 909,14	7 662 558,99	9 351 186,90
Dochody ze sprzedaży majątku	10 233,00	86 624,60	37 240,00	62 257,00
Wydatki bieżące	5 935 434,60	6 640 453,29	6 672 442,54	8 066 984,93
Dochody ogółem	6 387 264,76	7 503 533,74	8 077 134,54	9 977 437,15

4

Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem	6,89%	11,10%	12,72%	13,50%
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2010 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2007, 2008, 2009	<b>10,24%</b>			
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2011 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2008, 2009, 2010	<b>12,44%</b>			

Rzeczywista relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami od tych kredytów i pożyczek do dochodów ogółem w roku 2010 wyniosła **1,91%**, a w roku 2011 **0,00%**.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, czyli relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu – dla 2010 i 2011 roku jest spełniona.

**Spełnienie warunku określonego w art. 242** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych:

	2010	2011	2010	2011	2012
	Plan		Wykonanie		Plan
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	7.884.447,16	8.409.218,36	9.351.186,90	9.045.666,40	8.078.378,00
	-	-	465.962,33	870.160,16	-
	-	-	190.900,00	-	-
Wydatki bieżące	8.126.029,16	8.102.120,80	8.066.984,93	8.189.999,09	7.968.776,00
Wynik	-241.582,00	307.097,56	1.941.064,30	1.725.827,47	109.602,00

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że w przypadku planowanych wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących roku 2010 nie został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednak wymóg sformułowany w art. 242 miał zastosowanie po

5

raz pierwszy do budżetów uchwalanych na 2011 rok. W roku 2011 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących. Również wykonane wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki w 2010 i 2011 roku.

### Wieloletnia Prognoza Finansowa

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, organ stanowiący uchwała po raz pierwszy, nie później niż uchwałę budżetową na rok 2011. Uchwała nr IV/17/2011 Rady Gminy w Klonowej w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klonowa na lata 2011-2016, została podjęta 25 lutego 2011 roku. W prognozowanych danych dla roku 2012 ujęto przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.655.000,00 zł (potencjalne zadłużenie gminy do dochodów ogółem 18,44%). Natomiast w uchwale budżetowej na rok 2012 (uchwała Rady Gminy nr XII/73/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku) zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2.825.398,00 zł (potencjalne zadłużenie gminy do dochodów ogółem 33,32%).

Skarbnik Gminy Klonowa wyjaśniła, iż zwiększenie kwoty planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek ma związek z wydatkami majątkowymi, których nie można było przewidzieć na początku 2011 roku, kiedy uchwalano po raz pierwszy Wieloletnią Prognozę Finansową. Zgodnie z WPF z 25 lutego 2011 roku zaplanowano wydatki majątkowe w 2012 roku w kwocie 1.900.000,00 zł (wieloletnie łącznie na 3.000.000 zł, w tym 1.100.000 w 2011 roku) budowa budynku Urzędu Gminy oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków. Budowa Urzędu Gminy rozpoczęła się w IV kwartale 2011 roku, a budowa przydomowych oczyszczalni ścieków nie została rozpoczęta – planowane na te cele środki weszły w nadwyżkę budżetową. W 2012 roku oprócz zaplanowanych wcześniej zadań wieloletnich ujęto rozbiórkę starego budynku urzędu gminy oraz przebudowę budynku Gminnej Biblioteki Publicznej w Klonowej. Ponadto wśród zadań jednorocznych na 2012 rok znalazła się między innymi budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012” – 870.000 zł. Ogółem zgodnie z uchwałą budżetową na 2012 rok uchwalono wydatki majątkowe w kwocie 3.335.000 zł. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Wielkości dla roku budżetowego 2012 ujęte w WPF Gminy Klonowa na lata 2011-2016, z dnia 25 lutego 2011 roku oraz planowane wielkości budżetu na 2012 rok ujęte w uchwale nr XII/73/2011 z 28 grudnia 2011 roku Rady Gminy w Klonowej w sprawie uchwalenia budżetu gminy Klonowa na 2012 rok obrazuje poniższa tabela:

		WPF Uchwała nr IV/17/2011 z 25 lutego 2011 roku	Uchwała budżetowa nr XII/73/2011 z 28 grudnia 2011 roku
<b>Dochody</b>		8 975 000,00	8 478 378,00
w tym	dochody bieżące	8 975 000,00	8 078 378,00
	dochody majątkowe	0,00	400 000,00
<b>Wydatki</b>		10 130 000,00	11 303 776,00
w tym	wydatki bieżące	8 230 000,00	7 968 776,00
	wydatki majątkowe	1 900 000,00	3 335 000,00
<b>Deficyt/Nadwyżka</b>		-1 155 000,00	-2 825 398,00

6

<b>Przychody</b>		1 655 000,00	2 825 398,00
w tym	kredyty i pożyczki	1 655 000,00	2 825 398,00
<b>Rozchody</b>		500 000,00	0,00

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

#### Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Klonowa jest **Stanisław Gęs** wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/2/2010 Rady Gminy w Klonowej z dnia 1 grudnia 2010 roku.

#### Wójt gminy

Wójtem Gminy Klonowa jest **Dariusz Perdek** wybrany w II turze wyborów bezpośrednich w dniu 5 grudnia 2010 roku. Zaświadczenie o wyborze Dariusza Perdka na Wójta Gminy Klonowa wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w dniu 7 grudnia 2010 roku.

W Gminie Klonowa nie powołano zastępcy Wójta Gminy.

#### Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Klonowa jest **Krystyna Przek** powołana na to stanowisko uchwałą nr VIII/73/2003 Rady Gminy w Klonowej z dnia 30 października 2003 roku.

#### Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Klonowa jest **Jacek Lesiak** powołany na to stanowisko uchwałą nr I/3/2002 Rady Gminy w Klonowej z dnia 19 listopada 2002 roku.

### 2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

#### I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W okresie objętym kontrolą w Gminie Klonowa funkcjonowały niżej wymienione gminne jednostki organizacyjne:

- Zespół Szkół w Klonowej,
- Szkoła Podstawowa w Kuźnicy Błońskiej,
- Przedszkole Publiczne w Klonowej,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Klonowej,
- Gminny Ośrodek Kultury w Klonowej,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klonowej.

Gminny Ośrodek Kultury oraz Gminna Biblioteka Publiczna funkcjonują, jako instytucje kultury wpisane do rejestru instytucji kultury odpowiednio pod pozycją nr 1 i pozycją nr 2. Wpisu dokonano w 2001 roku. Pozostałe jednostki organizacyjne gminy działają, jako jednostki budżetowe.

7  
Handwritten signature in blue ink

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

Statut Gminy Klonowa uchwalony został przez Radę Gminy w Klonowej uchwałą nr I/13/2002 z dnia 19 listopada 2002 roku (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 1, poz. 2 z dnia 7 stycznia 2003 roku).

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

Od dnia 31 maja 2011 roku w kontrolowanej jednostce funkcjonuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Klonowej nadany zarządzeniem nr 31/2011 Wójta Gminy Klonowa z dnia 31 maja 2011 roku. Wcześniej obowiązywał Regulamin Organizacyjny ustalony zarządzeniem nr 127/2009 z dnia 16 czerwca 2009 roku.

Zgodnie z § 6 Regulaminu, Urząd ma strukturę stanowiskową.

W skład Urzędu wchodzi:

1. kierownictwo Urzędu: Wójt, Sekretarz, Skarbnik, kierownik USC,
2. samodzielne stanowiska urzędnicze:
  - ds. obsługi Rady Gminy i jej organów oraz ewidencji działalności gospodarczej,
  - ds. kadrowych,
  - ds. oświaty,
  - ds. organizacyjnych i społecznych,
  - ds. księgowości budżetowej,
  - ds. księgowości podatkowej,
  - ds. wymiaru podatków,
  - ds. obsługi kasowej,
  - ds. rolnictwa, zaopatrzenia w wodę i promocji gminy,
  - ds. rozwoju gospodarczego i gospodarki komunalnej,
  - ds. wojskowych, obrony cywilnej, zamówień publicznych i inwestycji,
  - ds. ochrony środowiska, gospodarki wodnej i leśnictwa,
  - ds. informatyki, przetwarzania, udostępniania i ochrony danych.

W załączniku nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego określono podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Urzędu Gminy.

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

Rada Gminy w Klonowej nie podjęła uchwały w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, a dotyczącej określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania i najmu na okres dłuższy niż trzy lata – zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 roku Dz. U. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

8



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

Zarządzenie nr 89/2008 Wójta Gminy Klonowa z dnia 20 października 2008 roku w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

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

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w 2011 roku unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były w zarządzeniu nr 152/2006 Wójta Gminy Klonowa z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z wprowadzonymi do ww. zarządzenia zmianami z dnia 14 sierpnia 2008 roku (zarządzenie nr 81/2008), z dnia 30 października 2008 roku (zarządzenie nr 90/2008), z dnia 29 maja 2009 roku (zarządzenie nr 122/2009), z dnia 7 grudnia 2010 roku (zarządzenie nr 229/2010), z dnia 21 lutego 2011 roku (zarządzenie nr 12/2011):

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1 do zarządzenia 152/2006,
- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy i innych jednostkach budżetowych – załącznik nr 2 do zarządzenia 152/2006,
- instrukcja kasowa – załącznik nr 2a do zarządzenia 152/2006,
- instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 2b do zarządzenia 152/2006,
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 3 do zarządzenia 152/2006,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 4 do zarządzenia 152/2006,
- zakładowy plan kont dla jednostek budżetowych Gminy Klonowa – załącznik nr 1 do zarządzenia nr 229/2010 z dnia 7 grudnia 2010 roku,
- zakładowy plan kont dla organu Gminy Klonowa – załącznik nr 2 do zarządzenia nr 229/2010 z dnia 7 grudnia 2010 roku,
- wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla Gminy Klonowa – załącznik nr 3 do zarządzenia nr 229/2010 z dnia 7 grudnia 2010 roku,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych – załącznik nr 4d do zarządzenia 152/2006,
- opis informatycznych systemów komputerowych używanych w Gminie Klonowa – załącznik nr 4e do zarządzenia 152/2006,
- system ochrony danych – załącznik nr 5 do zarządzenia 152/2006.

Zarządzeniem nr 31/2011 Wójta Gminy Klonowa z dnia 31 maja 2011 roku wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Klonowej. Na podstawie § 2

9

ww. zarządzenia, straciło moc zarządzenie nr 127/2009 z dnia 16 czerwca 2009 roku w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Klonowej. **W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 127/2009, które obowiązywało do 31 maja 2011 roku, w rozdziale VI ujęto zasady kontroli wewnętrznej w Urzędzie (kontrolę wstępną, bieżącą, instytucjonalną i doraźną).**

W obowiązującym od 31 maja 2011 roku zarządzeniu nr 31/2011 w § 18 zapisano, w ust. 1, że dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy w urzędzie prowadzona jest kontrola zarządcza, której celem jest w szczególności zapewnienie: zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem. Natomiast w ust 2 ww. § 18 ujęto zapis: **Szczegółowe zasady prowadzenia kontroli zarządczej określa odrębne zarządzenie Wójta Gminy.**

**Z ustnych wyjaśnień Sekretarza Gminy wynika, że zarządzenie takie nie zostało podjęte. Do zakończenia kontroli nie przedłożono kontrolującemu zarządzenia określającego szczegółowe zasady prowadzenia kontroli zarządczej, natomiast zarządzenie nr 127/2009, w którym określone były zasady kontroli wewnętrznej obowiązywało do 31 maja 2011 roku.**

**W obecnie obowiązującej ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) obowiązek prowadzenia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej (określonej w art. 68) zapisany został w art. 69. Zgodnie z ust. 1 pkt 2 cytowanego artykułu zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta gminy.**

Zbadano zakresy obowiązków:

- Ewy Pęczek – inspektora ds. kadr,
- Marka Musialskiego – specjalisty ds. inwestycji,
- Haliny Górnik – inspektora ds. księgowości budżetowej.

W toku analizy zapisów w wyszczególnionych powyżej unormowaniach wewnętrznych oraz na podstawie zakresów obowiązków wybranych pracowników ustalono, że zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Klonowej dla poszczególnych stanowisk mają odzwierciedlenie w zakresach obowiązków pracowników, ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

## **5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzono w dniach od 25 sierpnia 2008 roku do 28 października 2008 roku przez głównego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Sieradzu, Kazimierę Kortę. Okres objęty kontrolą 2007 rok i I półrocze 2008 roku oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych. W wyniku ustaleń kontroli Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przekazał na ręce Stanisława Ryła - Wójta Gminy, pismem nr WK-602/73/2008 z dnia 12 grudnia 2008 roku, 15 wniosków pokontrolnych.

10

Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Klonowa przekazał do RIO w Łodzi w piśmie nr SK.0911/04/2008 z dnia 12 stycznia 2009 roku.

### Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – 2011

W kontrolowanym okresie inne podmioty nie przeprowadzały kontroli gospodarki finansowej.

## 6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

### Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2011 roku funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe w Banku RBS Lututów/O Klonowa, na których figurowały środki w wysokości:

L.p	Nazwa rachunku	Saldo na 31.12.2011	Numer konta
1	Rachunek bieżący budżetu – organ	300.958,61	133-1
2	Rachunek bieżący budżetu Comenius – organ	6.764,30	133-33
3	Rachunek bieżący Urzędu – rejestr dochodów jednostki	0,00	130-1
4	Rachunek bieżący Urzędu – rejestr wydatków jednostki	0,00	130-1
5	Rachunek depozytowy wodociąg – rejestr dochodów	0,00	139-1
6	Rachunek bieżący ZFŚS – rejestr wydatków UG	16.317,71	135-1
7	Lokata Eko-Serwis I etap – rejestr wydatków UG	11.284,41	139-5
8	Lokata Eko-Serwis II etap – rejestr wydatków UG	1.050,55	139-6
9	Rachunek bieżący (EFS) – rejestr programu I ty możesz zostać przedszkolakiem	0,00	130-10

Na dzień 31 grudnia 2011 roku funkcjonował rachunek depozytowy w Kredyt Banku SA. Oddział w Sieradzu, na którym figurowały środki w wysokości 1.126.983,42 zł (konto 133-31).

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

### Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2011 rok

W 2011 roku Gmina Klonowa nie zaciągała kredytów i pożyczek. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce i deficycie na koniec 2011 roku Gmina Klonowa w przychodach roku 2011 wykazała nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 870.160,16 zł, nie wystąpiły przychody z tytułu kredytów i pożyczek, ani rozchody z tego tytułu.

11

Sporządzone na koniec 2011 roku sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji nie wykazuje żadnych zobowiązań.

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

Źródłem pokrycia planowanego deficytu budżetu Gminy Klonowa na dzień 31 grudnia 2011 roku była nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 870.160,16 zł.

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

W 2011 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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

Rada Gminy w Klonowej w uchwale budżetowej na rok 2011 nr IV/18/2011 z dnia 25 lutego 2011 roku upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 800.000,00 zł.

W okresie objętym kontrolą Gmina nie zaciągała zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

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

W 2011 roku Gmina Klonowa nie zaciągała kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

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

Gmina Klonowa w kontrolowanym okresie nie udzielała gwarancji i poręczeń.

**Wyemitowane papiery wartościowe**

W kontrolowanym okresie Gmina Klonowa nie emitowała papierów wartościowych.

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

Kontrolowana jednostka nie posiada akcji ani udziałów w spółkach prawa handlowego.

12

## Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2011 rok

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2010 i 2011 roku kontrolowana jednostka nie wykazała żadnych zobowiązań.

### Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Ponieważ kontrolowana jednostka na koniec 2010 i 2011 roku nie posiadała żadnych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, nie dokonywała w trakcie 2011 roku spłaty zobowiązań z tego tytułu.

## III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

---

Zarządzeniem nr 152/2006 Wójta Gminy Klonowa z dnia 31 października 2006 roku wraz z dokonanymi zmianami do ww. zarządzenia, kontrolowana jednostka wprowadziła zasady (politykę) rachunkowości. W przedmiotowym opracowaniu określono między innymi:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, technikę prowadzenia ksiąg, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych – załącznik nr 1,
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 3 (zmieniony zarządzeniem nr 229/2010 z dnia 7 grudnia 2010 roku),
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym między innymi plan kont i opis systemu komputerowego – załączniki nr 4, 4a, 4b, 4c (zmienione zarządzeniem nr 229/2010 z dnia 7 grudnia 2010 roku), 4d i 4e,
- opis systemu ochrony danych i ich zbiorów w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywania w nich zapisów – załącznik nr 5.

Opracowana i stosowana dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – spełnia wymogi wynikające z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy: „Budżet” i „Podatki” autorstwa Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusza i Romana Groszek oraz „Płace” autorstwa firmy VULCAN Spółka z o.o. Wrocław.

### 2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

---

Zarządzeniem nr 152/2006 Wójta Gminy z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości określono, że księgi rachunkowe organu,

13

jednostek budżetowych, rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych oraz ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Klonowa.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, w kontrolowanym okresie Zespół Szkół w Klonowej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminna Biblioteka Publiczna i Gminny Ośrodek Kultury prowadziły odrębne księgi rachunkowe, natomiast **w Urzędzie Gminy Klonowa prowadzono wspólne urządzenia księgowo dla Urzędu Gminy, Publicznego Przedszkola w Klonowej i Szkoły Podstawowej w Kuźnicy Błońskiej.**

**Powyższe stanowi naruszenie art. 4 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 roku, Dz. U. nr 152 poz. 1223 ze zm.). Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w wyżej wskazanych przepisach prawa, jednostki obowiązane są prowadzić odrębne księgi rachunkowe w celu zapewnienia ujmowania w tych księgach wyłącznie zdarzeń związanych z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi, a w konsekwencji rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego każdej z jednostek oraz w celu umożliwienia sporządzenia obowiązujących te jednostki odrębnych sprawozdań finansowych. W myśl art. 4 ust. 5 to kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.**

Przedszkole Publiczne w Klonowej i Szkoła Podstawowa w Kuźnicy Błońskiej posiadały odrębne plany finansowe, ale nie sporządzały sprawozdań budżetowych, o których mowa w **art. 41 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego - Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50. Natomiast na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 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), jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego sporządzają łączne sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN. Sprawozdania jednostkowe sporządzane są przez kierownika jednostki.**

**Księgi rachunkowe w 2011 roku były prowadzone w trzech rejestrach: rejestr wydatków, rejestr dochodów i rejestr projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki „I Ty możesz zostać przedszkolakiem”. Dla każdego z rejestrów prowadzono oddzielną księgę główną, dziennik oraz sporządzano zestawienie obrotów i sald. We wskazanej powyżej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości brak było ustalonych zasad prowadzenia wyodrębnionych ksiąg rachunkowych oraz określenia kont, które są wykorzystywane w celu ewidencji zdarzeń gospodarczych w wyodrębnionych ewidencjach.**

**Kontrolujące ustaliły, że wyodrębnienie powyższych ksiąg rachunkowych w systemie finansowo – księgowym powodowało niemożność uzyskania wspólnej dla powyższych ewidencji księgi głównej. Każda z tych ewidencji posiadała własną księgę główną, na której ujmowane były tylko zdarzenia dotyczące danej ewidencji, co oznacza, że nie były to jedynie rejestry księgowo, lecz**

14

**odrębne urzędnictwa księgowo. Dla każdej z ewidencji istniał dziennik częściowy i księga główna, sporządzano oddzielne zestawienia obrotów i sald na podstawie dzienników częściowych, ale nie sporządzano wydruku jednej księgi głównej.**

**Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie art. 13 ust. 1 w związku z art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, gdyż księga główna zawiera zapisy o zdarzeniach, które zostały ujęte uprzednio lub równocześnie w dzienniku, co oznacza, że w księdze głównej znajdują się wszystkie zdarzenia, które zostały zarejestrowane w dzienniku (bądź dziennikach częściowych).**

Artykuł 13 ust. 1 stanowi, że księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik,
- 2) księgę główną,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Natomiast art. 15 mówi, że konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

Ewidencja księgowo budżetu Gminy Klonowa (organu) zarówno syntetyczna jak i analityczna prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programu finansowo – księgowego „Budżet” firmy Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek. Przy użyciu ww. oprogramowania prowadzona jest również ewidencja księgowo syntetyczna jednostki budżetowej oraz konta analityczne, za wyjątkiem analityki kont 011, 013 która prowadzona jest ręcznie za pomocą ksiąg inwentarzowych oraz konta 020 – analityka prowadzona jest w arkuszu kalkulacyjnym Excel.

Księgi rachunkowe dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego „PODATKI” oraz „KSIĘGOWOŚĆ PODATKÓW I OPŁAT” obsługiwane również przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek.

Do sporządzania list płac, ewidencji wynagrodzeń pracowników wykorzystany jest program „PŁACE OPTIVUM” autorstwa firmy VULCAN spółka z o.o. Wrocław.

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 Izdami Obrachunkowymi.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z okresu od dnia 1 grudnia do dnia 31 grudnia 2011 roku tj. 441 dowodów księgowych od numeru 2733 do numeru 3173 oraz za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 stycznia 2012 roku - 284 dowodów księgowych od nr 1 do nr 283.

Ustalenia kontroli zawarto w teście, który stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto dowody księgowo dokumentujące wyciągi bankowe (rachunek wydatków), sprawdzono wyciąg bankowy nr 115 z dnia 30 czerwca 2011 roku wraz z wyciągiem nr 116 z dnia 1 lipca 2011 roku, wyciąg bankowy nr 231 z dnia 31 grudnia

2011 roku i wyciąg bankowy nr 1 z dnia 1 stycznia 2012 roku. W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe wyciągu nr 115 z dnia 30 czerwca 2011 roku wynosiło 6.921,96 zł. W dniu 30 czerwca 2011 roku dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zmniejszenie stanu środków o kwotę 15.980,26 zł. Zwiększenie środków na rachunku bankowym o kwotę 58.138,35 zł. Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosiło 49.080,05 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 116 z dnia 1 lipca 2011 roku. Sprawdzono dowody księgowe dokumentujące dokonane operacje ujęte w wyciągu bankowym nr 115, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Saldo początkowe rachunku na dzień 31 grudnia 2011 roku - wyciąg bankowy nr 231 wynosiło 1.959,33 zł. W tym dniu dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 1.959,33 zł. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 1 z dnia 1 stycznia 2012 roku.

Wyżej wskazane salda i obroty wynikające z wyciągów bankowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 - rachunek bankowy wydatków.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe (rachunek dochodów), sprawdzono wyciąg bankowy nr 124 z dnia 30 czerwca 2011 roku wraz z wyciągiem nr 125 z dnia 1 lipca 2011 roku, wyciąg bankowy nr 253 z dnia 31 grudnia 2011 roku i wyciąg bankowy nr 1 z dnia 1 stycznia 2012 roku. W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe wyciągu nr 124 z dnia 30 czerwca 2011 roku wynosiło 20.528,70 zł. W dniu 30 czerwca 2011 roku przekazano dochody jednostki do budżetu 20.000,00 zł oraz wpłynęły dochody na kwotę 144,49 zł (między innymi na podstawie faktury VAT 00572/1/8/2011 za wodę na kwotę 117,49 zł). Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosiło 673,19 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 125 z dnia 1 lipca 2011 roku.

Saldo początkowe rachunku na dzień 31 grudnia 2011 roku - wyciąg bankowy nr 253 wynosiło 20.996,28 zł. W tym dniu dokonano przekazania dochodów jednostki do budżetu w kwocie 20.996,28 zł. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 1 z dnia 1 stycznia 2012 roku.

Wyżej wskazane salda i obroty wynikające z wyciągów bankowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 - rachunek bankowy dochodów.

Zbadano również zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2011 roku, a dotyczyła stycznia 2012 roku. Ustalono, że subwencja oświatowa w kwocie 190.056,00 zł wpłynęła w dniu 22 grudnia 2011 roku - wyciąg bankowy nr 207, operację ujęto na kontach Wn 133-1 - rachunek budżetu i Ma 224-10 - rozrachunki budżetu. Poleceniem księgowania PK 331/1 w dniu 31 grudnia 2011 roku dokonano przeksięgowania kwoty subwencji, operację ujęto na kontach Wn 224-10 - rozrachunki budżetu i Ma 909-1 - rozliczenia międzyokresowe. Dnia 31 stycznia 2012 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej, tj. księgowanie na kontach: strona Wn konta 909-1 - rozliczenia międzyokresowe i strona Ma konta 901-2 - dochody budżetu.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość księgowania obejmujących zapłatę faktury z tytułu realizacji inwestycji. Dowód księgowy nr 1447 - naliczenie wynagrodzenia

16



wykonawcy na podstawie faktury VAT nr FVU/11/0061 z dnia 29 czerwca 2011 roku – kwota 1.101.871,88 zł, księgowanie: Wn 080-32 – inwestycje i Ma 201-3 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zapłata ww. kwoty Wn 201-3, Ma 130-1 oraz Wn 810-31 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800-35 - fundusz jednostki, wyciąg bankowy nr 116 na kwotę 551.871,88 zł z dnia 1 lipca 2011 roku, wyciąg bankowy nr 118 na kwotę 400.000,00 zł z dnia 5 lipca 2011 roku, wyciąg bankowy nr 125 na kwotę 150.000,00 zł z dnia 15 lipca 2011 roku.

Księgowania zgodne z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej.

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

**Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu o dochodach budżetowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.**

#### **2010 rok**

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2010 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **112.111,20 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	- 61.972,80 zł,
podatek od środków transportowych	- 50.138,40 zł,

skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień na kwotę **90.234,00 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	- 89.116,00 zł,
podatek od środków transportowych	- 1.118,00 zł,

#### **2011 rok**

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2011 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **115.579,64 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	- 67.437,81 zł,
podatek od środków transportowych	- 48.141,83 zł,

skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień na kwotę **107.263,00 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	- 106.115,00 zł,
podatek od środków transportowych	- 1.148,00 zł,

#### **Ustalenia kontroli:**

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych, stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące powierzchni

17  
Handwritten signature or initials in blue ink.

przyjętych do opodatkowania, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Gminy w Klonowej. Jak wynika z wyjaśnień pracowników prowadzących podatki w Urzędzie Gminy, przy wyliczeniu skutków obniżenia górnych stawek podatków na dzień 31 grudnia 2010 i 2011 roku uwzględnione zostały, wprowadzone do ewidencji komputerowej zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie roku. Program komputerowy obsługujący podatki nie prezentuje zmian podstawy opodatkowania.

Podstawą do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych, stanowiły dane z rejestru osób prawnych prowadzonego ręcznie przez pracownika prowadzącego podatki w Urzędzie Gminy Klonowa. Dane te obejmowały powierzchnie przyjęte do opodatkowania, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Gminy.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Uchwałą nr XXIII/166/05 z dnia 23 listopada 2005 roku Rada Gminy w Klonowej zwolniła z podatku od nieruchomości:

- grunty, budynki i budowle mienia komunalnego, Skarbu Państwa, które nie zostały wydzierżawione osobom fizycznym i prawnym lub oddane w zarząd jednostkom Agencji Nieruchomości Rolnych;
- grunty, budynki, budowle związane z prowadzeniem działalności bieżącej, innej niż gospodarcza, służąca do celów ochrony przeciwpożarowej.

W związku z powyższymi zwolnieniami zostały złożone deklaracje na podatek od nieruchomości z odpowiednią adnotacją w pozycji F. „Informacja o przedmiotach zwolnionych”.

Skutki udzielonych przez Radę Gminy w Klonowej ulg i zwolnień w powyższej kwestii zostały wyliczone i wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości.

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stanowiły dane z rejestru osób prawnych prowadzonego ręcznie przez pracownika prowadzącego podatki w Urzędzie Gminy Klonowa. Dane dotyczyły poszczególnych środków transportu i zmian w ich ewidencji, jakie nastąpiły w trakcie roku. Obejmowały również górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych ogłoszone przez Ministra Finansów na 2010 i 2011 rok i stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy w Klonowej na lata 2010 i 2011.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Ww. uchwałą Rada Gminy w Klonowej zwolniła z podatku od środków transportowych środki transportowe wykorzystywane na cele oświatowe. W związku z powyższym została złożona deklaracja na podatek od środków transportowych z adnotacją o zwolnieniu z obowiązku zapłaty przedmiotowego podatku.

Skutki udzielonych przez Radę Gminy w Klonowej ulg i zwolnień zostały wyliczone i wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości.

Kontroli poddano sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku, bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku, bilans zbiorczy jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wykonanie dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosło 9.894.526,50 zł, co stanowi 99,71% planu (9.923.513,66

zł). Kwota wykonanych dochodów wykazanych w sprawozdaniu wynika z ewidencji księgowej konta 901 – dochody budżetu.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S wykonanie wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowi kwotę 9.503.144,77 zł (88,04% planowanych wydatków – 10.793.673,82 zł) i wynika z ewidencji księgowej konta 902 – wydatki budżetu.

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2011 roku nie wykazano żadnych zobowiązań.

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

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych zawartych w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na kontach bilansowych. W poniższym zestawieniu zawarto dane wynikające ze sprawozdania i z ewidencji księgowej w wybranych pozycjach bilansu.

Wyszczególnienie	Konta	Aktywa		Różnice	Pasywa		Różnice
		Wg ewidencji	Wg sprawozdania		Wg ewidencji	Wg sprawozdania	
Środki pieniężne	Wn 133	1.434.706,33	1.434.706,33	0,00			
Środki pieniężne budżetu	Wn 133	1.434.706,33	1.434.706,33	0,00			
Pozostałe środki pieniężne	Wn 133	0,00	0,00	0,00			
Należności i rozliczenia	Wn 224	16.891,56	16.891,56	0,00			
Zobowiązania	Ma 134 Ma 260				0,00	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe	Ma 134 Ma 260				0,00	0,00	0,00
Nadwyżka lub niedobór	Ma 961				391.381,73	391.381,73	0,00
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach	Ma 960				870.160,16	870.160,16	0,00
Inne pasywa	Ma 909				190.056,00	190.056,00	00,0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie bilansu i ewidencji księgowej jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2011 roku.

W bilansie z wykonania budżetu po stronie pasywów w pozycji II aktywa netto budżetu punkt 1 – wynik wykonania budżetu wykazano kwotę 391.381,73 zł, a w punkcie 5 – skumulowany wynik budżetu wykazano kwotę 870.160,16 zł. Wolne środki na koniec 2011 roku stanowiły kwotę 1.261.541,89 zł.

Stwierdzono zgodność danych z wykonania budżetu wykazanych w bilansie z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych.

W sprawozdaniu bilans jednostki samorządu terytorialnego (organ) na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2010 roku.

19  
Handwritten signature in blue ink

## Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku

Kontrolujące stwierdziły, iż w wyniku prowadzenia wspólnej obsługi finansowo – księgowej dla Urzędu Gminy, Publicznego Przedszkola w Klonowej oraz Szkoły Podstawowej w Kuźnicy Błońskiej, również sprawozdanie finansowe bilans jednostki budżetowej sporządzono łącznie dla Urzędu Gminy i tych jednostek. Powyższe stanowi naruszenie przepisów określonych w rozdziale 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.).

Według bilansu jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku stan Aktywów i Pasywów wynosił 10.618.994,16 zł. Zobowiązania długoterminowe nie występowały, zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwocie 164.107,86 zł, na które składały się zobowiązania według tytułów:

- z tytułu dostaw i usług	7.942,07 zł – (Ma 201),
- wobec budżetów	1.131,33 zł – (Ma 225),
- z tytułu ubezpieczeń społecznych	21.018,00 zł – (Ma 229),
- z tytułu wynagrodzeń	121.592,10 zł – (Ma 231),
- pozostałe zobowiązania	89,40 zł – (Ma 221),
- sumy obce	12.334,96 zł – (Ma 240).

Ponadto w bilansie wykazano według stanu na koniec 2011 roku:

- inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) o wartości 428.933,55 zł, zgodne z wartością wynikającą z konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie),
- materiały o wartości 13.694,39 zł, zgodnej z wartością wynikającą z konta 310,
- środki pieniężne - kwota 28.652,67 zł – są to środki pieniężne na rachunkach bankowych, zgodne z saldami kont: 135 - rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 16.317,71 zł oraz 139 – rachunek sum depozytowych – 12.334,96 zł,
- grunty o wartości 51.326,08 zł, wartość gruntów według ewidencji analitycznej konta 011, grupa 0 – 51.326,08 zł, stwierdzono zgodność zapisów. Powyższa wartość gruntów wykazana została w Informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2011 roku,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej o wartości – 9.350.987,90 zł, wartość według ewidencji analitycznej grupa I - 4.970.782,35 minus umorzenie 1.949.917,68 zł wartość bilansowa 3.020.864,67 zł; grupa II - 9.441.933,16 zł minus umorzenie 3.111.809,93 zł wartość bilansowa 6.330.123,23 zł, stwierdzono zgodność zapisów,
- urządzenia techniczne i maszyny o wartości – **78.856,42 zł**, według ewidencji analitycznej wartość sumy grup III, IV i V wynosi 480.564,88 zł minus umorzenie 389.480,61 zł, co daje wartość **91.084,27 zł**, **różnica kwot -12.227,85 zł**,

- środki transportu - kwota **516.719,32 zł**, wartość środków transportu według ewidencji analitycznej grupy VII – 1.099.340,33 zł minus umorzenie 578.438,37 zł, co daje wartość **520.901,96 zł**, **różnica kwot -4.182,64 zł**,

- inne środki trwałe – kwota **37.472,83 zł**, według ewidencji analitycznej wartość środków trwałych ujętych w grupie VIII – 78.139,95 zł minus umorzenie 57.077,61 zł, co daje wartość **21.062,34 zł**, **różnica kwot +16.410,49 zł**,

Ewidencja syntetyczna konta 011-środki trwałe i 071-umorzenie środków trwałych (16.122.086,75 – 6.086.724,20 = 10.035.362,55), jest zgodna z wartością wykazaną w Aktywach Bilansu w pozycji A.II.1.Środki trwałe 10.035.362,55.

Ze złożonego przez Skarbnika Gminy Klonowa wyjaśnienia, które stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli wynika, iż:

- środek trwały „równiarka ciągnikowa do równania dróg polnych” ujęty w księdze inwentarzowej w grupie VII – środki transportu, został włączony w Bilansie do pozycji Aktywów II.1.5 Inne środki trwałe czyli do grupy VIII w wartości nieumorzonej 943,47 zł,

- środek trwały „kosiarka samobieźna” ujęty w księdze inwentarzowej w grupie VII – środki transportu, został wykazany włączony w Bilansie do pozycji Aktywów II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny (grupa IV) w wartości nieumorzonej 3.239,17 zł,

- natomiast pomyłkowo ujęto w Bilansie w pozycji Aktywów II.1.5 Inne środki trwałe (grupa VIII) nieumorzoną wartość zestawów komputerowych w kwocie 12.227,85 zł zamiast w pozycji Aktywów II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny (grupa IV).

W Bilansie w pozycji A.IV.1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe wykazano kwotę 1.250,00 zł. Konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe w Urzędzie Gminy Klonowa nie występuje. Jak ustalono jest to saldo Wn konta 229-5 – pozostałe rozrachunki publicznonprawne. Skarbnik Gminy Krystyna Przekazak wyjaśniła, że kwota 1.250,00 zł stanowi udziały członkowskie w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie, wniesione w dniu 4 czerwca 1998 roku. Jednak ponowna weryfikacja tego salda wykazała, że **kwota 1.250,00 zł jest błędna, a udziały członkowskie w ww. Banku wynoszą 500,00 zł**. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

**Aktywa i pasywa wykazywane w poszczególnych wierszach bilansu powinny wynikać z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz powinny być zinwentaryzowane i wycenione zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.**

W sprawozdaniu Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2010 roku.

### **Sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2011 roku**

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych, stan środków pieniężnych na rachunku budżetu kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowił kwotę 1.434.706,33 zł, w tym uwzględniono kwotę 190.056,00 zł, która dotyczyła subwencji oświatowej przekazanej dnia 22 grudnia 2011 roku (wyciąg bankowy nr 207) na styczeń 2012 roku. Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2011 roku zgodnie z wyciągiem bankowym nr

21

213, stanowił 307.722,91 zł oraz na rachunku depozytowym na dzień 31 grudnia 2011 roku zgodnie z wyciągiem nr 9/2011 wynosił 1.126.983,42 zł. Suma ww. kwot stanowiła również saldo Wn konta 133 – rachunek budżetu (1.434.706,33).

Stan środków na rachunku budżetu badanej jednostki został uwzględniony w przedmiotowym sprawozdaniu zgodnie ze stanem środków pieniężnych na ww. wyciągu bankowym.

#### **Sprawozdanie Rb – NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku**

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2011, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2011 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 1.261.541,89 zł, stanowiący nadwyżkę.

Kontrolujące ustaliły, iż powyższa kwota wynikała z sumy nadwyżki roku 2011 w kwocie 391.381,73 zł (wykonane dochody 9.894.526,50 minus wykonane wydatki 9.503.144,77 zł) oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 870.160,16 zł.

Wskazana kwota wynikała również z ewidencji księgowej prowadzonej dla Gminy Klonowa w roku 2011, tj. zestawienie obrotów i sald za 2011 rok dla organu przedłożone kontrolującym w trakcie kontroli.

## **IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

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

---

W załączniku nr 4 do zarządzenia nr 152/2006 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w którym ujęto zakładowy plan kont, zawarto również opis kont i klasyfikację zdarzeń na poszczególnych kontach. Natomiast w Zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem nr 229/2010 Wójta Gminy Klonowa z dnia 7 grudnia 2010 roku, w sprawie klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach, odesłano do komentarza do planu kont ujętego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Kontrolujące ustaliły na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, że badana jednostka nie prowadzi ewidencji szczegółowej do konta 201 z podziałem na poszczególnych kontrahentów. **Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych wyraźnie określono, iż ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.**

Kontrolę przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca czerwca i lipca 2011 roku oraz grudnia 2011 roku i stycznia 2012 roku.

Według ewidencji na koncie 201, na dzień 30 czerwca 2011 roku zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynosiły **1.125.190,72 zł**. Natomiast na dzień 31 grudnia 2011 roku na przedmiotowym koncie wystąpiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę **7.942,07 zł**.

Na podstawie analizy dowodów księgowych z ww. miesięcy kontrolujące ustaliły, iż na dzień 30 czerwca 2011 roku przedmiotowe zobowiązania stanowiły kwotę 1.126.708,38 zł. W ewidencji księgowej na dzień 30 czerwca 2011 roku nie uwzględniono w sumie kwoty **1.517,66 zł**, tj. faktury nr 16/07/2011 z dnia 1 lipca 2011 roku, dowód księgowy nr 1520, zapłata za serwis i prawa autorskie INFO-SYSTEM za II kwartał 2011 roku na kwotę 1.474,16 zł, wprowadzona do ewidencji w miesiącu lipcu 2011 roku oraz zaewidencjonowaniu na koncie zobowiązań kwoty o 43,50 zł mniejszej niż to wynika z faktury nr 1402/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku (brak daty wpływu), dowód księgowy nr 1501 (kwota faktury 3.587,35 zł, zaksięgowano zobowiązanie na kwotę 3.543,85 zł).

W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2011 roku nie uwzględniono faktury Vat FVT\_R/12/01/4045 z dnia 4 stycznia 2012 roku (brak daty wpływu), wystawionej przez Crowley Data Poland Sp. z o.o. Telekomunikacja dla biznesu, za usługi telekomunikacyjne i abonament od 1 do 31 grudnia 2011 roku, na kwotę **533,35 zł**.

**Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz w przypadku dowodu księgowego, który winien być wprowadzony do ewidencji księgowej za miesiąc grudzień 2011 roku naruszono art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w którym mowa, iż w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.**

Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 30 czerwca 2011 roku oraz na 31 grudnia 2011 roku (na kwotę odpowiednio 1.126.708,38 zł i 8.475,42 zł), według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty zawiera załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Ww. zobowiązania nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.

**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.**

## **2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE**

---

### **Konto 225 – rozrachunki z budżetami**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi ewidencja szczegółowa winna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie. W kontrolowanej jednostce na ww. koncie prowadzi się rozliczenia z Urzędami Skarbowymi z tytułu rozliczeń podatkowych (deklaracja PIT i VAT), analityka prowadzona jest elektronicznie w formie wydruków komputerowych.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku saldo Wn konta 225 Rejestru dochodów wynosiło 1.303,97 zł oraz saldo Ma w wysokości 1.131,33 zł. Salda były zgodne z wykazanymi w bilansie jednostki należnościami od budżetów 1.303,97 oraz zobowiązaniami wobec budżetów 1.131,33.

Kontrolą objęto terminowość zapłacenia w 2011 roku przez badaną jednostkę podatku VAT. Dane zawarto w zestawieniu tabelarycznym:

Podatek VAT	Marzec 2011			Czerwiec 2011			Listopad 2011		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty
Deklaracja	podatek należny	1 024,00	20.04.2011	podatek należny	986,00	18.07.2011	podatek należny	2 457,00	08.12.2011
	p.nalicz.	1 907,00		p.nalicz.	2 427,00		p.nalicz.	1 577,00	
Przelew	x	nadwyżka podatku 883,00 zł	x	nadwyżka podatku 1.441,00 zł	poz. 918	900,00	08.12.2011		
Korekta deklaracji							podatek należny	1 040,00	08.02.2012
							p.nalicz.	1 577,00	
Przelew							x	nadwyżka podatku 537,00 zł	

Sprawdzono terminowość zapłaty naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiące: marzec, czerwiec i listopad 2011 roku. Szczegółowe dane przedstawia tabela.

Należność za miesiąc	Naliczony podatek	Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
			Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7(2-4)
Marzec 2011	8.064,00	20.04.2011	8.064,00	30.03.2011	Wb nr 57, dowód księgowy 644	-
Czerwiec 2011	8.547,00	20.07.2011	8.547,00	29.06.2011	Wb nr 114, dowód księgowy 1392	-
Listopad 2011	7.892,00	20.12.2011	7.892,00	29.11.2011	Wb nr 209, dowód księgowy 2691	-

### Ustalenia kontroli

Ewidencję analityczną do konta prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Sprawdzono terminowość odprowadzania naliczonych podatków za ww. miesiące. Analizie poddano zadeklarowane kwoty podatku wraz z przekazanymi przelewami.

Zgodnie z uzasadnieniem do Korekty deklaracji VAT-7 za listopad 2011 roku, złożono błędną deklarację, ponieważ błędnie zaksięgowano dokument „Rejestr sprzedaży VAT



wody i ścieków termin płatności: 2011.11.01-2011.11.30" zamiast właściwego o nazwie „Rejestr sprzedaży VAT wody i ścieków za okres: 2011.11.01-2011.11.30", co w konsekwencji spowodowało nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do odliczenia, zamiast nadwyżki podatku do odliczenia nad podatkiem należnym. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sieradzu postanowieniem RP.820/326/VAT/2012/JM z dnia 11 kwietnia 2012 roku stwierdził nadpłatę podatku VAT w kwocie 880,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że za badane okresy podatek dochodowy od osób fizycznych był odprowadzany w obowiązujących terminach.

### Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2011 roku konto 229 wykazywało saldo Wn w kwocie 1.250,00 zł oraz saldo Ma w kwocie 21.018,00 zł. Kwota 21.018,00 zł stanowiła zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz fundusz pracy od naliczonego wynagrodzenia dodatkowego za rok 2011 oraz od naliczonego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli Szkoły Podstawowej w Kuźnicach i Przedszkola w Klonowej za 2011 rok. Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej powyższą kwotę zapłacono dnia 31 stycznia 2011 roku wyciąg bankowy nr 19, dowody księgowe 242-244.

Prawidłowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy w wybranych miesiącach przedstawia poniższa tabela:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Marzec 2011	Społeczne	25.492,78	05.04.2011	25492,78	30.03.2011	645, wb nr 57	0
	Zdrowotne	7.340,52	05.04.2011	13.517,72	31.01.2011	200, wb nr 18	Nadpłata 6.177,20 pozostała na 04/2011
	Fundusz pracy	2057,46	05.04.2011	2.057,46	30.03.2011	646, wb nr 57	
Czerwiec 2011	Społeczne	25.310,11	05.07.2011	25.310,11	28.06.2011	1387, wb nr 113	
	Zdrowotne	7.553,79	05.07.2011	7.553,79	28.06.2011	1388, wb nr 113	
	Fundusz pracy	2.077,77	05.07.2011	2.077,77	28.06.2011	1386, wb nr 113	
Listopad 2011	Społeczne	30.073,23	05.12.2011	30.073,23	29.11.2011	2692, wb nr 209	
	Zdrowotne	8.135,96	05.12.2011	8.135,96	29.11.2011	2693, wb nr	

						209	
	Fundusz pracy	2.247,41	05.12.2011	2.247,41	29.11.2011	2694, wb nr 209	

#### Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli dokumentów księgowych za okres marzec, czerwiec i listopad 2011 roku kontrolujące stwierdziły, iż w badanych miesiącach zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych regulowane były terminowo.

#### 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 2010 roku, Dz. U. nr 214, poz. 1407 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%.

Zgodnie z informacją o przeciętnym zatrudnieniu pracowników Urzędu Gminy Klonowa w roku 2011, złożoną przez inspektora ds. kadr Ewę Pęczek, w poszczególnych miesiącach 2011 roku zatrudnienie w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy było niższe niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny etat (styczeń-marzec 23,5 etatu; czerwiec-lipiec 21,5 etatu; w pozostałych miesiącach 22,5 etatu). Informacja Ewy Pęczek stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

#### Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2011 roku wystąpiło saldo Ma na koncie 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, w kwocie 121.592,10 zł – naliczone dodatkowe wynagrodzenia za 2011 rok oraz naliczony dodatek uzupełniający dla nauczycieli Szkoły Podstawowej w Kuźnicy i Przedszkola w Klonowej za 2011 rok. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia za 2011 rok w dniu 12 stycznia 2012 roku wyciąg bankowy nr 7 i w dniu 19 stycznia 2012 roku wyciąg bankowy nr 11 oraz wypłata dodatku uzupełniającego dla nauczycieli w dniu 11 stycznia 2012 roku wyciąg bankowy nr 6.

### **Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Na koncie 234 na dzień 31 grudnia 2011 roku wystąpiło saldo Wn w kwocie 32.151,28 zł – należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS (26.920,00 zł) oraz należności z tytułu CO od nauczycieli (5.231,28 zł).

### **Konto 240 – pozostałe rozrachunki**

Na dzień 31 grudnia 2011 roku konto wykazywało saldo z niżej wymienionych tytułów:

240-5 – sumy depozytowe, saldo Ma na kwotę 11.284,41 zł - zabezpieczenie wykonania umowy nr 4/2004 z dnia 12 lipca 2004 roku na wykonanie „Rozbudowy automatycznej stacji uzdatniania wody i wykonania odwiertu studni głębinowej w miejscowości Owieczki oraz budowa pompowni strefowej i zbiornika retencyjnego w miejscowości Klonowa” – Przedsiębiorstwo Instalacyjno-Budowlane „EKO-SERWIS” Sp. z o.o., termin zwrotu zabezpieczenia 15 grudnia 2014 roku,

240-6 – sumy depozytowe, saldo Ma na kwotę 1.050,55 zł – z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że saldo dotyczy rękojmi i gwarancji udzielonej przez wykonawcę robót dodatkowych dla inwestycji „Rozbudowy automatycznej stacji uzdatniania wody i wykonania odwiertu studni głębinowej w miejscowości Owieczki oraz budowa pompowni strefowej i zbiornika retencyjnego w miejscowości Klonowa” – Przedsiębiorstwo Instalacyjno-Budowlane „EKO-SERWIS” Sp. z o.o. Umowa została podpisana w 2005 roku, wykonawca udzielił gwarancji na 10 lat od daty odbioru końcowego (nie przedłożono kontrolującym ww. dokumentów), termin zwrotu w ciągu 30 dni po dniu 16 kwietnia 2015 roku.

## **V. GOSPODARKA KASOWA**

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

---

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym niniejszą kontrolą zawarto w instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 2a oraz w rozdziale V Gospodarka kasowa załącznika nr 2 Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych do zarządzenia nr 152/2006 Wójta Gminy Klonowa z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z zapisami w ww. uregulowaniach wewnętrznych w kasie Urzędu może znajdować się w ciągu dnia roboczego gotówka podjęta z rachunków bankowych na pokrycie określonych wydatków oraz gotówka pochodząca z bieżących wpłat do kasy jednostki, na koniec każdego dnia roboczego wszystkie środki pieniężne odprowadzane są na rachunki bankowe. Raporty kasowe sporządzane są przez kasjera w okresach dekadowych. Inwentaryzacja w kasie przeprowadzana jest zawsze na koniec roku budżetowego. Gotówka codziennie w całości odprowadzana jest do Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie Oddział Klonowa.

W uregulowaniach dotyczących gospodarki kasowej znajdują się zapisy regulujące sprzedaż znaków skarbowych, co **jest niezgodne z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 roku w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. nr 187 poz. 1330) nie**

27  
adw

**przewiduje zapłaty opłaty skarbowej znakami skarbowymi. Ww. rozporządzenie obowiązuje od 27 października 2007 roku.**

Obowiązki kasjera w kontrolowanym okresie pełniła Lidia Szremska – referent ds. obsługi kasowej - zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 1 kwietnia 2004 roku znak:SK.0112/02/2004. W aktach osobowych pracownika znajduje się zapytanie o karalność z dnia 5 stycznia 2007 roku wraz z informacją „Nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz oświadczenie o ponoszeniu materialnej odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości z dnia 1 kwietnia 2004 roku.

Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 5 lipca 2012 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

## **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o następujące, losowo wybrane raporty kasowe dochodów i wydatków budżetowych Urzędu Gminy:

- raport kasowy – Urząd Gminy Wydatki - nr 13/2011 za okres od 11 do 20 lutego 2011 roku,
- raport kasowy – Urząd Gminy Wydatki - nr 50/2011 za okres od 13 do 20 czerwca 2011 roku,
- raport kasowy – Urząd Gminy Wydatki - nr 53/2011 za okres od 21 do 30 czerwca 2011 roku,
- raport kasowy – Urząd Gminy Dochody - nr 54/2011 za okres od 21 do 30 czerwca 2011 roku,
- raport kasowy – Urząd Gminy Wydatki - nr 63/2011 za okres od 21 do 31 lipca 2011 roku,
- raport kasowy – Urząd Gminy Wydatki - nr 79/2011 za okres od 21 do 30 września 2011 roku,
- raport kasowy – Urząd Gminy Dochody - nr 86/2011 za okres od 11 do 20 października 2011 roku,
- raport kasowy – Urząd Gminy Wydatki - nr 97/2011 za okres od 1 do 10 grudnia 2011 roku,
- raport kasowy – Urząd Gminy Dochody - nr 54/2012 za okres od 1 do 5 lipca 2012 roku,
- raport kasowy – Urząd Gminy Wydatki - nr 53/2012 za okres od 1 do 3 lipca 2012 roku.

Dowodem pobrania przez kasjera gotówki z banku jest czek, na podstawie, którego pobrano gotówkę. Suma wynikająca z czeku wprowadzana jest do raportu kasowego po stronie przychodu, w dniu jej pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci: poleceń wyjazdu służbowego, wniosków o zaliczkę, list wypłat wynagrodzeń, diet itp. Merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwiał zaklasyfikowanie wydatku do odpowiedniej przedziałki klasyfikacji budżetowej. Na dokumentach znajdowały się pokwitowania dokonanej wypłaty przez osobę pobierającą gotówkę. Stwierdzono, że daty pokwitowania odbioru gotówki pokrywały się z datą wypłaty ujętą w raporcie kasowym.

Udokumentowanie dochodów stanowiły dowody wpłat na kwitariuszach przychodowych K-103. Gotówka wpłacana do kasy była codziennie w całości odprowadzana do Banku. Nie stwierdzono pokrywania wydatków z dochodów budżetowych.

Raporty kasowe posiadały podpisy sporządzającego - kasjera i sprawdzającego - Skarbnika Gminy lub osoby upoważnionej.

### Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Na podstawie obrotów na koncie 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami ustalono, że w roku 2011 udzielono 12 jednorazowych zaliczek na łączną kwotę 14.348,50 zł.

Unormowania dot. udzielania i rozliczania zaliczek zawarte zostały w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 152/2006 Wójta Gminy Klonowa z dnia 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z zapisami w instrukcji wypłata zaliczki następuje na podstawie zatwierdzonego przez kierownika „Wniosku o zaliczkę”, natomiast rozliczenie zaliczki powinno nastąpić w ciągu 14 dni na druku „Rozliczenie zaliczki”.

Wyrywkowej kontroli poddano wypłaty i rozliczenia zaliczek udzielonych niżej wymienionym pracownikom:

Wniosek o zaliczkę z dnia 8 grudnia 2011 roku (pozycja księgowa nr 2837/15) w kwocie 2.500,00 zł złożony przez Ewę Pęczek - inspektora UG na zakup herbaty i mydła - wypłacono dnia 8 grudnia 2011 roku (raport kasowy nr 97/2011 za okres od 1 do 10 grudnia 2011 roku). Na wniosku nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki. Rozliczenie zaliczki (pozycja księgowa nr 3104) brak daty, na kwotę 1.963,03 zł, zwrot zaliczki do kasy w kwocie 536,97 zł w dniu 22 grudnia 2011 roku (raport kasowy nr 104/2011 za okres od 21 do 30 grudnia 2011 roku). Do rozliczenia zaliczki załączono fakturę VAT nr 469 na kwotę 539,76 zł oraz fakturę VAT nr 457 na kwotę 1.423,27 zł.

Wniosek o zaliczkę z dnia 20 czerwca 2011 roku (pozycja księgowa nr 1440/2) w kwocie 475,00 zł złożony przez Małgorzatę Kielbasę - inspektora UG na materiały szkoleniowe BHP - wypłacono dnia 21 czerwca 2011 roku (raport kasowy nr 53/2011 za okres od 21 do 30 czerwca 2011 roku). Na wniosku nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki. Rozliczenie zaliczki, pozycja księgowa nr 1445 z 30 czerwca 2011 roku, na kwotę 475,00 zł. Do rozliczenia zaliczki załączono fakturę VAT nr 3735/CSZ/06/2011 na kwotę 475,00 zł.

Wniosek o zaliczkę z dnia 15 lutego 2011 roku (pozycja księgowa nr 341/4) w kwocie 1.817,00 zł złożony przez Agnieszkę Toruńską - inspektora UG na diety radnych za udział w komisjach stałych - wypłacono dnia 16 lutego 2011 roku (raport kasowy nr 13/2011 za okres od 11 do 20 lutego 2011 roku). Na wniosku nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki. Rozliczenie zaliczki (pozycja księgowa nr 508) brak daty, na kwotę 1.817,00 zł. Do rozliczenia zaliczki załączono listy wypłat diet za udział w posiedzeniu komisji Kultury, Oświaty, Zdrowia i Opieki Społecznej w dniu 16 lutego 2011 roku na kwotę 529,00 zł, w posiedzeniu komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego w dniu 17 lutego 2011 roku na kwotę 644,00 zł oraz z posiedzenia komisji Rewizyjnej w dniu 18 lutego 2011 roku na kwotę 644,00 zł.

Wniosek o zaliczkę z dnia 27 września 2011 roku (pozycja księgowa nr 2189/10) w kwocie 1.012,00 zł złożony przez Agnieszkę Toruńską - inspektora UG na diety dla sołtysów - wypłacono dnia 27 września 2011 roku (raport kasowy nr 79/2011 za okres od 21 do 30 września 2011 roku). Na wniosku nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki. Rozliczenie zaliczki (pozycja księgowa nr 2169) brak daty, na kwotę 828,00 zł, zwrot zaliczki do kasy w kwocie 184,00 zł w dniu 29 września 2011 roku (raport kasowy nr

29

79/2011 za okres od 21 do 30 września 2011 roku). Do rozliczenia zaliczki załączono listy wypłat diet dla sołtysów za udział w sesji Rady Gminy Klonowa w dniu 28 września 2011 roku na kwotę 828,00 zł. w posiedzeniu komisji Kultury, Oświaty, Zdrowia i Opieki Społecznej w dniu 16 lutego 2011 roku na kwotę 529,00 zł, w posiedzeniu komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego w dniu 17 lutego 2011 roku na kwotę 644,00 zł oraz z posiedzenia komisji Rewizyjnej w dniu 18 lutego 2011 roku na kwotę 644,00 zł.

#### Ustalenia kontroli

Wnioski o zaliczkę zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Dowody załączone do rozliczenia zaliczek zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym przez osoby do tego upoważnione. Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonywali upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy.

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2011 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

##### 2011 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓLEM</b>	<b>9 923 513,66</b>	<b>9 894 526,50</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>9 075 122,66</b>	<b>9 045 666,40</b>
Dochody majątkowe , w tym:	848 391,00	848 860,10
- dotacja z budż. Wojewody - droga	558 391,00	558 390,10
- dotacja na drogę z funduszu ochrony gruntów rolnych	290 000,00	290 000,00
Dotacje (bieżące)	1 893 187,25	1 891 918,22
z tego:	0,00	0,00
- z budżetu Wojewody	1 860 473,25	1 859 204,22
- z budżetu Prezesa GUS	22 505,00	22 505,00
- z budżetu Kierownika KBW	10 209,00	10 209,00
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)	0,00	0,00
Środki zagraniczne, w tym:	174 653,81	105 500,44
- z budżetu UE (czwar.cyfra par. 7)	136 761,43	77 085,93
- z budż. państwa (czwar.cyfra „9”)	37 892,38	28 414,51
<b>PRZYCHODY</b>	<b>870 160,16</b>	<b>870 160,16</b>
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	870 160,16	870 160,16

Inne (np. prywatyzacja)	0,00	0,00
-------------------------	------	------

Środki budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji na:

- wypłaty części akcyzy dla rolników - 237.703,25 zł,
- zadania z zakresu administracji rządowej - 73.559,00 zł,
- różne świadczenia z zakresu pomocy społecznej - 1.430.276,97 zł,
- stypendia i wyprawki szkolne dla uczniów - 114.433,00 zł,
- obrona cywilna - 3.100,00 zł,
- wynagrodzenia dla Komisji egzaminacyjnej z Kuratorium – awans nauczycieli - 132,00 zł.

## Wydatki i rozchody budżetu.

### 2011 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>10 793 673,82</b>	<b>9 503 144,77</b>
z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	1 915 547,45	1 313 145,68
Wydatki bieżące	8 878 126,37	8 189 999,09
<b>ROZCHODY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	0,00	0,00

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

W oparciu o sprawozdania o wydatkach budżetowych, ewidencję wydatków prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz plan finansowy jednostki, sprawdzono przestrzeganie w 2011 roku przez Wójta Gminy zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Kontrolę przeprowadzono odnośnie wydatków dokonanych do dnia 15 września 2011 roku, w następujących podziałkach klasyfikacyjnych – dział 400, rozdział 40002 § 4210, § 4300, § 4360, dział 600, rozdział 60016 § 4210, § 4270, § 4300, dział 700, rozdział 70005 § 4210, § 4260, § 4270, § 4300, dział 750, rozdział 75023 § 4210, § 4260, § 4270, § 4280, § 4300, dział 900, rozdział 90095 § 4270, § 4300.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

31

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

---

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

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna prowadzona jest techniką komputerową.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są przez urząd zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy. W okresie objętym kontrolą analityczna ewidencja rozrachunków z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych prowadzona była ręcznie (wymiar) i elektronicznie (księgowanie przypisów, odpisów, wpłat, zaległości i odsetek). Ewidencję ww. podatku od osób fizycznych prowadzono elektronicznie, tak samo jak całość rozrachunków z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości. Ewidencja szczegółowa w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych prowadzona była ręcznie. Ewidencję analityczną w zakresie podatku rolnego i podatku leśnego od osób prawnych prowadzono również ręcznie.

Ewidencja podatków prowadzona techniką komputerową spełniała wymogi zawarte w § 29 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 112 poz. 761) obowiązującego do 31 grudnia 2010 roku, oraz w § 27 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), obowiązuje od 1 stycznia 2011 roku.

Zgodnie z ww. planem kont należności z tytułu dochodów podatkowych księgowane były na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych". Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona była według dłużników oraz podziałek klasyfikacji dochodów.

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

Sprawami związanymi z wymiarem, poborem i ewidencją podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce zajmowały się niżej wymienione osoby:

**Pędziwiatr Irena** – inspektor ds. księgowości podatkowej. Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności nr SK.0112/03/2003 z dnia 1 kwietnia 2004 roku do zadań ww. należy m.in.: prowadzenie urzędzeń księgowo-ewidencyjnych dla zobowiązań pieniężnych, dokonywanie rozliczeń sołtysów z inkasa zobowiązań, terminowe wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, pełnienie zastępstwa na stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat w przypadku nieobecności pracownika zatrudnionego na tym stanowisku.

32  
aktual



**Szala Anna** – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat. Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności nr SK.0112/12/2003 z dnia 1 lutego 2003 roku do zadań jej należy m.in.: ustalanie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości i podatku leśnego, prowadzenie wymiaru opłat od środków transportu, prowadzenie rejestrów przypisu i odpisu podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportu, sporządzanie sprawozdań w zakresie wpływów podatków i opłat lokalnych, ulg i zwolnień podatkowych; pełnienie zastępstwa na stanowisku ds. księgowości podatkowej w przypadku nieobecności pracownika zatrudnionego na tym stanowisku.

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

Tabela

Plan i realizacja dochodów własnych w 2010 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>	<b>9 837 011,22</b>	<b>9 977 437,15</b>	<b>101,43</b>	<b>100,0</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1 010 000,00	1 013 722,80	100,37	10,16
2.	Podatek rolny	104 800,00	106 792,00	101,90	1,07
3.	Podatek leśny	63 000,00	63 937,00	101,49	0,64
4.	Podatek od środków transportowych	50 000,00	69 599,40	139,20	0,70
5.	Oplata targowa	300,00	280,00	93,33	0,0

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

Tabela

Plan i realizacja dochodów własnych w 2011 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>	<b>9 923 513,66</b>	<b>9 894 526,50</b>	<b>99,71</b>	<b>100</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1 012 000,00	1 021 984,03	100,99	10,33

33

2.	Podatek rolny	112 000,00	110 608,33	98,76	1,12
3.	Podatek leśny	63 000,00	72 514,00	115,10	0,73
4.	Podatek od środków transportowych	65 000,00	65 565,60	100,87	0,01
5.	Oplata targowa	300,00	380,00	00,0	0,0

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

### 3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2010 - 2011 określone zostały niżej wymienionymi uchwałami Rady Gminy w Klonowej:

- nr XXV/126/2009 z dnia 20 listopada 2009 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 368 poz. 3037 z dnia 15 grudnia 2009 roku),
- nr XXXII/158/2010 z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 365 poz. 3429 z dnia 16 grudnia 2010 roku).

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

Przedmiot opodatkowania	2010 rok		2011 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna stawka ustawowa podatku	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 <sup>2</sup> powierzchni	0,77	0,62	0,80	0,63
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha powierzchni	4,04	4,04	4,15	4,14
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,39		0,41	0,31

34

		0,31		
Od budynków mieszkalnych lub ich części - od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	0,65	0,41	0,67	0,42
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	20,51	15,84	21,05	15,84
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu materiałem siewnym - od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	9,57	7,87	9,82	8,07
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych - od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	4,16	4,16	4,27	4,27
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	6,88	3,73	7,06	3,82
Od budowli - od ich wartości	2%	2%	2%	2%

Rada Gminy w Klonowej uchwałą nr XXIII/166/05 z dnia 23 listopada 2005 roku dokonała zwolnienia od podatku od nieruchomości:

- grunty, budynki i budowle mienia komunalnego, Skarbu Państwa, które nie zostały wydzierżawione osobom fizycznym i prawnym lub oddane w zarząd jednostkom Agencji Nieruchomości Rolnych,

35

- grunty, budynki, budowle związane z prowadzeniem działalności bieżącej, innej niż gospodarcza, służące do celów ochrony przeciwpożarowej.

Wzory formularzy dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym, obowiązujące w kontrolowanym okresie, określone zostały uchwałami Rady Gminy w Klonowej:

- nr XVI/116/2004 z dnia 29 listopada 2004 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek rolny oraz wzoru informacji w sprawie podatku rolnego,
- nr XVI/117/2004 z dnia 29 listopada 2004 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek leśny oraz wzoru informacji w sprawie podatku leśnego,
- nr XI/58/2011 z dnia 18 listopada 2011 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wzoru informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie testu, który stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

#### Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2010 roku wyniosły 923.240,00 zł i stanowiły 9,25% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (9.977.437,15 zł), a w 2011 roku wyniosły 925.843,00 zł i stanowiły 9,36% wykonanych dochodów budżetowych za rok 2011 (9.894.562,50 zł).

Gmina Klonowa prowadzi rejestr podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą na terenie gminy. W roku 2010 funkcjonowało na terenie gminy 12 podmiotów prawnych, będących płatnikami podatku od nieruchomości, a w roku 2011 – 13 podmiotów.

Jako próbę do kontroli przyjęto w 2010 roku 7 podatników, dla których wymiar podatku łącznie wynosił 918.198,00 zł, natomiast w 2011 roku 7 podatników, dla których wymiar podatku wynosił łącznie 920.553,00 zł.

Sprawdzono poprawność zadeklarowanego podatku, prawidłowość stosowanych stawek podatkowych oraz poprawność wyliczenia podatku. Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej zweryfikowano terminowość wpłat należnego podatku i pobierania odsetek w przypadku uiszczania poszczególnych rat podatku po terminie. Ponadto metodą porównania danych zawartych w składanych deklaracjach przez podatników określonych w próbie kontroli, za lata 2009 – 2011 dokonano sprawdzenia, czy zawarte w nich zmiany dotyczące przedmiotów opodatkowania, czy też stawek podatkowych poparte były zmianą stanu faktycznego bądź prawnego i czy ewentualne zmiany weryfikowane były przez organ podatkowy.

Zestawienie podatników objętych kontrolą, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2010 i 2011 rok, wysokości podatku według stawek uchwalonych stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli deklaracji podatkowych złożonych przez podatników objętych kontrolą, analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat kontrolujące ustaliły, iż

36

sześciu podatników z siedmiu objętych kontrolą regulowało raty podatku w obowiązujących terminach.

Nieterminowo wpłat rat podatku dokonywał podatnik o numerze konta „101”. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki. Wpłaty poszczególnych rat podatku uiszczano do 19 dni po terminie. Odsetki pobrano w prawidłowej wysokości. Odsetki nie były pobierane wówczas, gdy ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki poleconej – na podstawie 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.).

Ponadto stawki podatków wynikające z deklaracji podatkowych zostały określone zgodnie z ww. uchwałami Rady Gminy. Prawidłowo określano przedmiot opodatkowania wykazywany w przedłożonych deklaracjach.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

#### Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2010 roku wyniosły 90.509,80 zł i stanowiły 0,91% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (9.977.437,15 zł), a w 2011 roku wyniosły 96.159,03 zł i stanowiły 0,97% wykonanych dochodów budżetowych za rok 2011 (9.894.562,50 zł).

Jako próbę do kontroli przyjęto podatników o następujących numerach identyfikacyjnych (doboru dokonano metodą losową): 20088, 20173, 20209, 30017, 30134, 30139, 60034, 60039, 60088, 90031, razem 10 podatników.

Z ewidencji podatkowej wynika, że w roku 2010 podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było 872 podatników (tj. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym), w tym 48 podatników płacących tylko podatek od nieruchomości. W 2011 roku ww. podatek obejmował 877 podatników (tj. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym), w tym 46 wpłacających sam podatek od nieruchomości.

Kontrolę w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych przeprowadzono na podstawie danych dotyczących informacji podatkowych i decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, zawartych w załączniku nr 10 do protokołu kontroli.

#### Ustalenia kontroli:

W celu zbadania prawidłowości naliczenia podatku od nieruchomości poddano kontroli wymiar dokonany dla podatników objętych kontrolą. Prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości sprawdzono w oparciu o przedłożone wykazy nieruchomości (informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych).

Kontrolujące stwierdziły, że do ustalenia wymiaru podatku przyjęto podstawę opodatkowania wykazaną przez podatników w wykazach nieruchomości. Zastosowano prawidłowe stawki podatku, uchwalone przez Radę Gminy w Klonowej. Błędów rachunkowych nie stwierdzono.

Większość wpłat dokonywano terminowo, od nieterminowych wpłat podatku naliczono odsetki za zwłokę wraz z kosztami wysłanych upomnień.



37  




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

Gmina Klonowa w badanym okresie nie udzielała ulg w postaci umorzenia zaległości, rozłożenia na raty lub odraczania terminu płatności w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i od osób prawnych.

#### 4) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

##### Podatek od nieruchomości

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Klonowa sporządzonych za rok 2010 i 2011 wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości (§ 0310):

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2010 rok	Stan na 31.12.2011 rok
osoby prawne	-	-
osoby fizyczne	180,00	385,00

Zweryfikowano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Zestawienie danych wynikających z ewidencji analitycznej, w przedmiocie zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i od osób prawnych, prowadzonej w badanym okresie oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2010 i 2011 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa podatnika	Zaległości podatkowe wynikające z ewidencji analitycznej	Zaległości podatkowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S, kolumna „10”
<b>2010 rok</b>			
1.	Osoby fizyczne	180,00	108,00
2.	Osoby prawne	-	-
<b>2011 rok</b>			
1.	Osoby fizyczne	385,00	385,00
2.	Osoby prawne	-	-

Kontrola w zakresie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych przeprowadzono na podstawie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych.

38

Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

### **w podatku od nieruchomości od osób prawnych**

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją stwierdzono, iż na dzień 31 grudnia 2010 roku i na dzień 31 grudnia 2011 roku w badanej jednostce nie wystąpiły zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

### **w podatku od nieruchomości od osób fizycznych**

Na dzień 31 grudnia 2010 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 180,00 zł, na kontach 7 podatników, natomiast na dzień 31 grudnia 2011 roku kwota zaległości 385,00 zł pozostawała na kontach 3 podatników. Sprawdzono 3 konta podatników na kwotę łączną 134,00 zł (2010 rok), co stanowi 74,44% ogółu zaległości na 31 grudnia 2010 roku oraz na kwotę 382,00 zł (2011 rok), co stanowi 99,22% ogółu zaległości z tego tytułu na 31 grudnia 2011 roku.

#### Podatnik o numerze identyfikacyjnym - 50077

Zaległość w kwocie 81,00 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2010 roku dotyczyła podatku za 2009 rok (raty I - IV) oraz za 2010 rok (raty I - IV). W dniu 16 lutego 2011 roku podatnik dokonał wpłaty na kwotę 81,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2011 roku zaległości u tego podatnika nie wystąpiły. **W związku z wystąpieniem ww. zaległości organ podatkowy nie prowadził żadnych czynności windykacyjnych.**

#### Podatnik o numerze identyfikacyjnym - 90025

Zaległość w kwocie 53,00 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2010 roku dotyczyła podatku za 2008 rok (rata IV), za 2009 rok (raty I - IV) oraz za 2010 rok (raty I - IV). Kontrolującym przedłożono następujące upomnienia i tytuły wykonawcze:

- tytuł wykonawczy nr SW 11/01/2009 z dnia 30 lipca 2009 roku, data potwierdzenia odbioru 31 lipiec 2009 roku - na kwotę 56,00 zł (łączne zobowiązanie pieniężne), obejmujący I ratę podatku (4,00 zł) za 2008 rok i na kwotę 134,00 zł (łączne zobowiązanie pieniężne), obejmujący I i II ratę podatku (12,00 zł) za 2009 rok,
- tytuł wykonawczy nr SW 11/02/2009 z dnia 17 grudnia 2009 roku, data potwierdzenia odbioru 17 grudnia 2009 roku - na kwotę 130,00 zł (łączne zobowiązanie pieniężne), obejmujący III i IV ratę podatku (12,00 zł) za 2009 rok,
- tytuł wykonawczy nr SW 11/01/2010 z dnia 13 kwietnia 2010 roku, data potwierdzenia odbioru 14 kwietnia 2010 roku - na kwotę 52,00 zł (łączne zobowiązanie pieniężne) i obejmujący I ratę podatku (6,00 zł) za 2010 rok,
- tytuł wykonawczy nr SW 11/04/2010 z dnia 23 czerwca 2010 roku, data potwierdzenia odbioru 23 czerwca 2010 roku - na kwotę 52,00 zł (łączne zobowiązanie pieniężne) i obejmujący II ratę podatku (6,00 zł) za 2010 rok,



39  




- upomnienie nr 75/2011 z dnia 11 października 2010 roku, data potwierdzenia odbioru 15 październik 2010 rok – na kwotę 6,00 zł i obejmujące III ratę podatku (6,00 zł) za 2010 rok,

- upomnienie nr 97/2011 z dnia 30 listopada 2010 roku, data potwierdzenia odbioru 1 grudzień 2010 rok – na kwotę 7,00 zł i obejmujące IV ratę podatku (7,00 zł) za 2010 rok.

Wpłata na łączną kwotę 53,00 zł na rzecz organu podatkowego nastąpiła w dniu 27 stycznia 2011 roku.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku na koncie podatnika figurowały zaległości podatkowe na kwotę 19,00 zł stanowiące zaległości z roku 2011 tj. raty II, III i IV ww. podatku. Kontrolującym przedłożono niżej wymienione tytuły wykonawcze:

- tytuł wykonawczy nr SW 11/5/2011 z dnia 14 lipca 2011 roku, data potwierdzenia odbioru 14 lipca 2011 roku - na kwotę 67,00 zł (łącznie zobowiązanie pieniężne) i obejmujący II ratę podatku (6,00 zł) za 2011 rok,

- tytuł wykonawczy nr SW 11/10/2011 z dnia 27 grudnia 2011 roku, data potwierdzenia odbioru 28 grudnia 2011 roku - na kwotę 133,00 zł (łącznie zobowiązanie pieniężne) i obejmujący III i IV ratę podatku (6,00 zł i 7,00 zł) za 2011 rok.

Uiszczenie ww. kwoty zaległości nastąpiło w dniu 21 maja 2012 roku, jako wpłata komornicza.

#### Podatnik o numerze identyfikacyjnym – 20231

Zaległość w kwocie 363,00 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2011 roku dotyczyła podatku za 2011 rok (rata III i IV). Kontrolującym przedłożono tytuł wykonawczy nr SW 11/8/2011 z dnia 27 grudnia 2011 roku, data potwierdzenia odbioru 28 grudnia 2011 rok - na kwotę 363,00 zł, obejmujący III i IV ratę podatku (181,00 zł i 182,00) za 2011 rok. Zapłata ww. zaległości nastąpiła w dniu 31 maja 2012 roku.

#### **Ustalenia kontroli:**

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że windykacja zaległości w podatku od nieruchomości prowadzona była terminowo, poza jednym wyżej wymienionym przypadkiem tj. podatnik o numerze identyfikacyjnym – 50077. Wystawione tytuły wykonawcze poprzedzono wcześniej wysłanymi do podatników upomnieniami. W związku z powyższym nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

**Należy jednakże nadmienić, iż unormowania zawarte 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.) zobowiązują wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązania pieniężnego. W przypadku, gdy należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji, albo wynikającym z przepisów prawa – wierzyciel winien wysłać do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel winien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesłać do Naczelnika Urzędu Skarbowego.**



## Podatek od środków transportowych

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za 2010 rok i za 2011 rok oraz w ewidencji księgowej jednostki zostały wykazane następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych:

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2010	stan na 31.12.2011
osoby prawne	-	-
osoby fizyczne	15.046,95	18.071,35

Zweryfikowano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Zestawienie danych wynikających z ewidencji analitycznej, w przedmiocie zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych, prowadzonej w badanym okresie oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2010 i 2011 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa podatnika	Zaległości podatkowe wynikające z ewidencji analitycznej	Zaległości podatkowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S, kolumna „10”
<b>2010 rok</b>			
1.	Osoby fizyczne	15.046,95	15.046,95
2.	Osoby prawne	-	-
<b>2011 rok</b>			
1.	Osoby fizyczne	<b>18.071,35</b>	<b>18.994,35</b>
2.	Osoby prawne	-	-

Kontrola w zakresie windykacji zaległości w podatku od środków transportowych została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące *załącznik nr 12 do protokołu kontroli*.

Kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych przeprowadzono na podstawie wysyłanych upomnień i tytułów wykonawczych.

### **w podatku od środków transportowych od osób prawnych**

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją stwierdzono, iż na dzień 31 grudnia 2010 roku i na dzień 31 grudnia 2011 roku w badanej jednostce nie wystąpiły zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych.

### **w podatku od środków transportowych od osób fizycznych**

Na dzień 31 grudnia 2010 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległości w podatku od środków transportowych od

41

osób fizycznych w kwocie 15.046,95 zł, na kontach 2 podatników. Natomiast na dzień 31 grudnia 2011 roku kwota zaległości 18.071,35 zł pojawiła się na koncie jednego podatnika. Kontroli poddano 100,00 % zaległości występujących na koniec 2010 i 2011 roku w badanej jednostce z ww. tytułu.

#### Podatnik o numerze identyfikacyjnym – 201

Zaległość w kwocie 319,00 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2010 roku dotyczyła części II raty podatku za 2010 rok. Na ww. zaległość organ podatkowy wystawił upomnienie nr 7/2010 z dnia 11 października 2010 roku, data potwierdzenia odbioru 12 październik 2010 roku - na kwotę 900,00 zł obejmujące II ratę podatku. Wpłata ww. kwoty nastąpiła w dniu 16 lutego 2011 roku.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku ww. podatnik nie posiadał zaległości z ww. tytułu.

#### Podatnik o numerze identyfikacyjnym – 903

Na dzień 31 grudnia ww. podatnik zalegał w płatności podatku od środków transportowych na kwotę 14.727,35 zł. Na dzień 31 grudnia 2011 roku zaległości z ww. tytułu wzrosły do kwoty 18.071,35 zł. Przedmiotowe zaległości dotyczyły podatku za lata 2006 (kwota 2.501,80 zł), 2007 (kwota 2.960,00 zł), 2008 (kwota 2.855,55 zł), 2009 (3.150,00), 2010 (3.260,00 zł) i 2011 (3.344,00 zł). Kontrolującym przedłożono następujące tytuły wykonawcze:

- tytuł wykonawczy nr SW 11/1/2007 z dnia 6 lipca 2007 roku, data potwierdzenia odbioru 10 lipca 2007 roku - na kwotę 4.410,00 zł obejmujący I i II ratę 2006 roku oraz I ratę 2007 roku,
- tytuł wykonawczy nr SW 11/1/2008 z dnia 4 lipca 2008 roku, data potwierdzenia odbioru 7 lipca 2008 roku - na kwotę 3.000,00 zł obejmujący II ratę 2007 roku oraz I ratę 2008 roku,
- tytuł wykonawczy nr SW 11/1/2009 z dnia 23 stycznia 2009 roku, data potwierdzenia odbioru 26 stycznia 2009 roku - na kwotę 1.345,55,00 zł obejmujący II ratę 2008 roku,
- tytuł wykonawczy nr SW 11/2/2009 z dnia 31 marca 2009 roku, data potwierdzenia odbioru 1 kwietnia 2009 roku - na kwotę 1.575,00 zł obejmujący I ratę 2009 roku,
- tytuł wykonawczy nr SW 11/3/2009 z dnia 20 października 2009 roku, data potwierdzenia odbioru 21 października 2009 roku - na kwotę 1.575,00 zł obejmujący II ratę 2009 roku,
- tytuł wykonawczy nr SW 11/1/2010 z dnia 20 kwietnia 2010 roku, data potwierdzenia odbioru 22 kwietnia 2010 roku - na kwotę 1.630,00 zł obejmujący I ratę 2010 roku,
- tytuł wykonawczy nr SW 11/2/2010 z dnia 22 października 2010 roku, data potwierdzenia odbioru 26 października 2010 roku - na kwotę 1.630,00 zł obejmujący II ratę 2010 roku,
- tytuł wykonawczy nr SW 11/1/2011 z dnia 20 kwietnia 2011 roku, data potwierdzenia odbioru 22 kwietnia 2011 roku - na kwotę 1.672,00 zł obejmujący I ratę 2011 roku,



- tytuł wykonawczy nr SW 11/2/2011 z dnia 27 października 2011 roku, data potwierdzenia odbioru 28 października 2011 roku - na kwotę 1.672,00 zł obejmujący II ratę 2011 roku.

### **Ustalenia kontroli:**

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że windykacja zaległości podatkowych z ww. tytułu prowadzona była bieżąco. W związku z powyższym nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, iż zgodnie z ewidencją analityczną na dzień 31 grudnia 2011 roku zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych stanowiły kwotę **18.071,35 zł**. Natomiast analiza danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2011 wykazała, że w sprawozdaniu w dziale 756, rozdział – 75616, § 034 w kolumnie 10 „zaległości” wykazano kwotę **18.994,35 zł**. Zgodnie z danymi z ewidencji analitycznej powyższa kwota została zawyżona o **923,00 zł**.

**Mając na uwadze art. 51 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie. Natomiast na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku – załącznik nr 39 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, - rozdział 1 „Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, § 3 ust. 1 pkt 7 - w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych.**

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

W kontrolowanej jednostce Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Test kontrolny z zakresu dochodów z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

### **2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości**

W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych – w klasyfikacji budżetowej dz. 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – pozostała działalność oraz w dz. 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami **§ 078 - dochody ze zbycia praw majątkowych** za 2010 rok wykazano wykonanie w wysokości 58.400,00 zł i były to w całości wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości. Zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010

roku (Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm.) dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości winno się klasyfikować w **§ 077 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.**

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

2010 rok			2011 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	15.553,00	58.400,00	0,00	0,00	0,00

W 2011 roku kontrolowana jednostka nie osiągnęła żadnych dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości. Sprzedaż nieruchomości nastąpiła w 2010 roku i dotyczyła dwóch nieruchomości gruntowych, w tym jednej zabudowanej. W wyniku przeprowadzonych przetargów dokonano zbycia:

- nieruchomości gruntowej zabudowanej o powierzchni 1,2569 ha, oznaczonej numerem ewidencyjnym 197/1, położonej w obrębie 2 Górka Klonowska, cena osiągnięta w drodze przetargu 42.200,00 zł,
- nieruchomości gruntowej o powierzchni 1,1542 ha, oznaczonej numerem ewidencyjnym 194/1, położonej w obrębie 8 Leliwa, cena osiągnięta w drodze przetargu 16.200,00 zł.

Kontrolą objęto:

Sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej o powierzchni 1,2569 ha, oznaczonej numerem ewidencyjnym 197/1, położonej w obrębie 2 Górka Klonowska

W dniu 15 października 2009 roku sporządzono operat szacunkowy wartości rynkowej ww. nieruchomości. Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Jacek Antosik - nr uprawnień 1977. Wartość nieruchomości określona została na kwotę 70.600,00 zł.

Rada Gminy w Klonowej uchwałą nr XXIII/120/2009 z dnia 16 września 2009 roku wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Klonowa, położonej w obrębie miejscowości Górka Klonowska, oznaczonej numerem działki 197 o powierzchni 1,2569 ha. W dniu 21 października 2009 roku został sporządzony wykaz nr 2/2009 nieruchomości mienia komunalnego przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego, w którym ujęto ww. nieruchomość. Nieruchomość uregulowana w księdze wieczystej nr 36084 Sądu Rejonowego w Sieradzu. Działka według Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Gminy Klonowa (zatwierdzone uchwałą Rady Gminy Klonowa nr XXII/160/2005 z dnia 6 października 2005 roku) położona jest na adoptowanych terenach rozwojowych. Cena wywoławcza nieruchomości ustalona została w wysokości 70.600,00 zł netto i równa była wartości całej nieruchomości określonej w operacie szacunkowym. **Kontrolującym nie przedłożono informacji potwierdzającej w jakim okresie przedmiotowy wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Klonowa oraz na tablicy ogłoszeń poszczególnych sołectw.** W dniu 21 października 2009 roku Wójt Gminy Klonowa podjął zarządzenie nr 149/2009 w sprawie ogłoszenia wykazu nr 2/2009

nieruchomości komunalnych przeznaczonych do sprzedaży, w którym określił, iż ww. wykaz podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez rozplakatowanie na tablicach ogłoszeń Urzędu Gminy Klonowa, na tablicach informacyjnych u sołtysów, ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Gminy.

Informację o wywieszeniu w dniu 21 października 2009 roku ww. wykazu nieruchomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Klonowa zamieszczono w dniu 22 października 2009 roku w lokalnej prasie. Ponadto w dniu 26 października przedmiotowy wykaz został umieszczony na stronie Biuletynu Informacji Publicznej kontrolowanej jednostki. **Powyższy wykaz nie zawierał terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004 roku, Dz. U. nr 261, poz. 2603 ze zm. – obecnie obowiązuje tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 102 poz. 651 ze zm.)**

Zgodnie z art. 35. ust.1 ww. ustawy, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. W ust. 2 ww. artykułu określono, iż przedmiotowy wykaz powinien uwzględniać:

- 1) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;
- 2) powierzchnię nieruchomości;
- 3) opis nieruchomości;
- 4) przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania;
- 5) termin zagospodarowania nieruchomości;
- 6) cenę nieruchomości;
- 7) wysokość stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego;
- 8) wysokość opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy;
- 9) terminy wnoszenia opłat;
- 10) zasady aktualizacji opłat;
- 11) informacje o przeznaczeniu do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę;
- 12) termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2.

Na mocy art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 ww. ustawy w przypadku zbywania nieruchomości osobom fizycznym i prawnym pierwszeństwo w ich nabyciu, z zastrzeżeniem art. 216a, przysługuje osobie, która spełnia jeden z następujących warunków:

- przysługuje jej roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu,
- jest poprzednim właścicielem zbywanej nieruchomości pozbawionym prawa własności tej nieruchomości przed dniem 5 grudnia 1990 r. albo jego spadkobiercą, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

45

W dniu **(brak wskazania daty)** Wójt Gminy Klonowa ogłosił pierwszy przetarg pisemny nieograniczony na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości. **Zgodnie z unormowaniami zawartymi w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zm.) właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.**

**Ponadto cenę wywoławczą ustalono na poziomie 70.600,00 zł brutto - zgodnie z oszacowaną wartością rynkową cena nieruchomości wg kosztorysu stanowiła 70.600,00 zł netto. Wartość określona w operacie szacunkowym nie uwzględnia podatku VAT – pkt 6 rozdziału nr 9 „Wnioski końcowe, klauzule i zastrzeżenia”.** Wadium określono w kwocie 7.060,00 zł, co stanowiło wysokości 10,00% ceny wywoławczej. Termin przetargu ustalono na dzień 19 kwietnia 2010 roku na godz. 10.00 w siedzibie Urzędu Gminy Klonowa.

Informacje o przetargu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Klonowa w dniu 17 marca 2010 roku oraz na łamach prasy lokalnej w dniach od 17 marca 2010 roku do 23 marca 2010 roku.

Zarządzeniem nr 172/2010 z dnia 23 marca 2010 roku Wójt Gminy Klonowa powołał Komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu pisemnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Klonowa. Komisja stanowiła skład trzyosobowy z przewodniczącym Jackiem Lesiakiem.

W dniu 19 kwietnia 2010 roku spisano protokół z przeprowadzonego przetargu pisemnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości. Na ogłoszony przetarg nie wpłynęła żadna oferta w związku z powyższym przetarg nie został rozstrzygnięty.

Zarządzeniem nr 186/2010 z dnia 19 maja 2010 roku Wójt Gminy Klonowa dokonał obniżenia ceny wywoławczej nieruchomości komunalnych przeznaczonych do sprzedaży w drugim przetargu. Cena wywoławcza działki nr 197 położonej w obrębie Górka Klonowska stanowiła 45.890,00 zł, tj. 65% wartości operatu szacunkowego.

Wójt Gminy Klonowa ogłosił drugi przetarg pisemny nieograniczony na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości. **Kontrolującym nie przedłożono informacji o terminie wywieszenia przedmiotowego ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Klonowa. Tym samym naruszono wyżej powołany § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.** Cenę wywoławczą ustalono na poziomie 45.890,00 zł brutto. Wadium określono w kwocie 4.600,00 zł, co stanowiło wysokości 10,00% ceny wywoławczej. Termin przetargu ustalono na dzień 28 czerwca 2010 roku na godz. 10.00 w siedzibie Urzędu Gminy Klonowa. Informację o przetargu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Klonowa w dniu 27 maja 2010 roku oraz na łamach prasy lokalnej **(brak informacji w jakich dniach).** **Ponadto w ww. ogłoszeniu nie zawarto informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu. Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.**

W dniu 28 czerwca 2010 roku spisano protokół z przeprowadzonego przetargu pisemnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości. Na ogłoszony przetarg nie wpłynęła żadna oferta w związku z powyższym przetarg nie został rozstrzygnięty.

46

Zarządzeniem nr 208/2010 z dnia 1 września 2010 roku Wójt Gminy Klonowa dokonała ponownego obniżenia ceny wywoławczej przedmiotowej nieruchomości w celu przeprowadzenia rokowań po drugim przetargu. Cena wywoławcza przedmiotowej działki stanowiła 35.300,00 zł, tj. 50% wartości operatu szacunkowego.

Wójt Gminy Klonowa ogłosił trzeci przetarg pisemny nieograniczony na sprzedaż działki nr 197 o pow. 1,2569 ha położonej w obrębie Górka Klonowska. Podobnie jak wyżej **kontrolującym nie przedłożono informacji o terminie wywieszenia przedmiotowego ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Klonowa. Tym samym naruszono wyżej powołany § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.** Cenę wywoławczą ustalono na poziomie 35.300,00 zł brutto. Wadium określono w kwocie 3.500,00 zł, co stanowiło wysokości 10,00% ceny wywoławczej. Termin przetargu ustalono na dzień 11 października 2010 roku na godz. 10.00 w siedzibie Urzędu Gminy Klonowa. Informacje o przetargu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Klonowa w dniu 8 września 2010 roku oraz na łamach prasy lokalnej **(brak informacji w jakich dniach).** **W ww. ogłoszeniu nie zawarto informacji o terminie przeprowadzenia drugiego przetargu, co stanowiło naruszenie wspomnianego wcześniej art. 38 ust. 2 ww. ustawy.**

W związku z powyższym ogłoszeniem wpłynęły dwie oferty:

- w dniu 11 października 2010 rok o godz. 9.55 - oferta małżeństwa z miejscowości Górka Klonowska, oferta z dnia 11 października 2010 roku, cena proponowana 40.305,00 zł, przelew bankowy na konto urzędu Gminy w Klonowej, wpłata wadium w dniu 6 października 2010 roku w kwocie 3.500,00 zł.

- w dniu 11 października 2010 rok o godz. 9.47 - oferta osoby fizycznej z miejscowości Klonowa, oferta z dnia 11 października 2010 roku, cena proponowana 42.200,00 zł, przelew bankowy na konto urzędu Gminy w Klonowej, wpłata wadium w dniu 8 października 2010 roku w kwocie 3.500,00 zł.

Ww. oferty wpłynęły w terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu. **Zgodnie z treścią przedmiotowego ogłoszenia „oferty należy składać w Urzędzie Gminy w Klonowej, do godziny 10.00 dnia 11 października 2010 roku”. Wskazany termin przedłożenia ofert stanowił naruszenie § 17 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, który określa, iż wyznaczony termin składania ofert w przetargu pisemnym nieograniczonym nie może upłynąć później niż 3 dni przed terminem przetargu. W związku z powyższym termin składania ofert winien być ustalony na dzień 8 października 2010 roku.**

Protokół z przeprowadzonego ww. przetargu sporządzono w dniu 11 października 2010 roku. Przetarg przeprowadziła komisja w dotychczasowym składzie. Komisja stwierdziła, iż w odpowiedzi na ww. ogłoszenie do przetargu przystąpili ww. dwaj oferenci. Zbycie nieruchomości nastąpiło na rzecz osoby fizycznej, która zaoferowała najwyższą cenę, tj. 42.200,00 zł. Wadium wpłacone przez oferenta zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości.

**Kontrolującym nie przedłożono informacji o podaniu do publicznej wiadomości wyników przedmiotowego przetargu w przedmiocie zbycia ww. nieruchomości. Mając na uwadze przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, tj. § 12 ust 1 w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu**

47

albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, która powinna zawierać:

- datę i miejsce oraz rodzaj przeprowadzonego przetargu,
- oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej,
- liczbę osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu,
- cenę wywoławczą nieruchomości oraz najwyższą cenę osiągniętą w przetargu albo informację o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert,
- imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości.

Pismem z dnia 25 października 2010 roku powiadomiono nabywcę nieruchomości o terminie i miejscu spisania aktu notarialnego, termin ustalono na dzień 28 października 2010 roku. Potwierdzenie odbioru 26 października 2010 roku.

W dniu 28 czerwca 2010 roku dokonano wpłaty za nabycie działki nr 197 w kwocie 38.700,00 zł ( WB 2304/2010).

W dniu 28 października 2010 roku spisano w Kancelarii Notarialnej w Sieradzu przed notariuszem Hanną Jankowską Akt notarialny Rep. A Nr 5029/2010, którym przeniesiono prawo własności.

Zwrot wadium drugiemu oferentemu nastąpiła w dniu 14 października 2010 roku, w kwocie 3.500,00 zł – WB 2191/2010.

Wpłata pozostałej kwoty w związku z nabyciem przedmiotowej nieruchomości nastąpiła w dniu 28 października 2010 roku w kwocie 38.700,00 zł – WB nr 2304/1/2010.

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

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

2010 rok			2011 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
1.300,00	1.300,00	690,30	700,00	700,00	690,30

W okresie objętym kontrolą Gmina Klonowa nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie i zarząd. Kwota 690,30 zł stanowi wysokość opłaty rocznej wnoszonej do dnia 31 marca każdego roku z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Klonowa o łącznej powierzchni 6.889 m<sup>2</sup>. Przedmiotowa opłata obowiązuje od dnia 1 stycznia 2006 roku w związku z oszacowaniem przez rzeczoznawcę majątkowego nowej wartości ww. nieruchomości (operat szacunkowy z lipca 2005 roku, wartość nieruchomości 23.010,00 zł). Użytkownika wieczystego powiadomiono o zmianie dotychczasowej opłaty poprzez wypowiedzenie jej wysokości pismem nr 7224/3/2005 z dnia 18 listopada 2005 roku.

Oddanie w użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości nastąpiło na podstawie aktu notarialnego Repetytorium A nr 6045/95 z dnia 20 grudnia 1995 roku, na okres 99 lat. –

48



Wpłaty w ww. wysokości dokonano w dniu 31 marca 2010 roku, dowód księgowy nr 334/19/2010 oraz w dniu 31 marca 2011 roku, dowód księgowy nr 199/16/2011.

### 2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

#### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2010 rok			2011 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
47.600,00	47.600,00	67.040,08	62.000,00	62.000,00	55.245,79

Uchwałą nr XI/59/2011 Rady Gminy w Klonowej z dnia 18 listopada 2011 roku uchwalono „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Klonowa na lata 2012 – 2016”. W Programie zapisano, że mieszkaniowy zasób Gminy tworzą lokale stanowiące jej własność, zasób stanowi 18 lokali mieszkalnych. Gmina nie posiada lokali socjalnych. Program obejmuje prognozę dotyczącą wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy, plan remontów i modernizacji lokali mieszkalnych, planowana sprzedaż tych lokali w kolejnych latach oraz zasady polityki czynszowej w tym zasady obniżania stawki bazowej czynszu w zależności od dyskomfortu lokalu mieszkalnego. W latach 2012-2016 zaplanowano sprzedaż 3 lokali mieszkalnych. Ponadto uchwałą nr XI/60/2011 z dnia 18 listopada 2011 roku Rada Gminy w Klonowej ustaliła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Klonowa.

Przed 2012 rokiem w kontrolowanej jednostce nie został opracowany wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. **Zgodnie z art. 21 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (tj. z 2005 roku, Dz.U. nr 31, poz. 266 ze zm.) obowiązkiem rady gminy jest uchwalenie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym, który winien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat i obejmować szczególności:**

- prognozę dotyczącą wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach, z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne;
- analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali, z podziałem na kolejne lata;
- sprzedaż lokali w kolejnych latach;
- zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu;
- sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy w kolejnych latach;
- źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach;
- wysokość wydatków w kolejnych latach, z podziałem na koszty bieżącej eksploatacji, koszty remontów oraz koszty modernizacji lokali i budynków wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, koszty zarządu nieruchomościami wspólnymi, których gmina jest jednym ze współwłaścicieli, a także wydatki inwestycyjne;

**- opis innych działań mających na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, a w szczególności: niezbędny zakres zamian lokali związanych z remontami budynków i lokali oraz planowaną sprzedaż lokali.**

W badanym okresie do naliczania stawek czynszu stosowano uchwałę nr IX/69/99 Rady Gminy w Klonowej z dnia 27 grudnia 1999 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne w gminie Klonowa. W związku z powyższą uchwałą w badanym okresie czynsz wynosił 1% stawki wartości odtworzeniowej ustalonej przez Wojewodę Łódzkiego na trzeci kwartał poprzedniego roku kalendarzowego. Stawka czynszu regulowanego dotyczyła lokali mieszkalnych wyposażonych w instalację wodociągowo – kanalizacyjną, łazienkę, centralne ogrzewanie i ciepłą wodę. Niniejsza stawka ulegała obniżeniu, jeżeli lokal mieszkalny nie posiadał następujących urządzeń:

- instalacji wodno-kanalizacyjnej – obniżenie o 10%,
- instalacji centralnego ogrzewania – obniżenie o 20%,
- instalacji ciepłej wody – obniżenie o 10%,
- łazienki – obniżenie o 10%.

Stawka czynszu ulega obniżeniu również w przypadku:

- złego stanu technicznego budynku – obniżenie o 10%,
- niekorzystnego położenia budynku – obniżenie o 10%.

Uchwałą nr XXX/149/2010 z dnia 24 czerwca 2010 roku Rada Gminy w Klonowej ustaliła szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, należnych Gminie Klonowa lub jej jednostkom podległym.

Badana jednostka w okresie objętym kontrolą nie posiadała lokali socjalnych, dysponowała lokalami mieszkalnymi oraz lokalami użytkowymi.

Gmina Klonowa zawarła 18 umów najmu lokali mieszkalnych. Przedmiotowe umowy zostały zawarte w latach 1993 – 2011. W roku 2010 zawarto 7 umów najmu lokalu mieszkalnego, natomiast w 2011 roku zawarto jedną taką umowę, pozostałe umowy zawarte zostały w okresie wcześniejszym.

Sprawdzono umowy najmu zawarte w latach 2009 - 2011, uwzględniając terminowości dokonywania wpłat i czynności windykacyjnych w roku 2011. Sprawdzono 8 zawartych umów najmu:

- umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 21 grudnia 2010 roku pomiędzy Gminą Klonowa – reprezentowaną przez Wójta a osobą fizyczną, na wynajem lokalu o powierzchni użytkowej 66,00 m<sup>2</sup> w miejscowości Klonowa. **Umowa najmu została zawarta na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2011 roku. Poprzednia umowa najmu z dnia 16 grudnia 2009 roku zawarta na czas określony, tj. od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku.** Na wniosek osoby fizycznej z dnia 30 czerwca 2011 roku przedmiotowa umowa została rozwiązana z dniem 30 września 2011 roku. W latach 2010-2011 naliczono czynsz w kwocie 2,77 zł brutto za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, tj. ogółem miesięcznie 182,82 zł, płatny od 1 stycznia 2010 roku w terminie 14 dni w kasie Urzędu Gminy. **Na podstawie powyższego zapisu kontrolującym trudno było stwierdzić w jakim terminie najemca winien zapłacić czynsz za najem ww. lokalu. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. faktur zawierających kwotę naliczonego czynszu w poszczególnych miesiącach 2011**

**roku ustalono, iż termin zapłaty ww. należności stanowił 14 dni od daty wystawienia faktury.** Płatności regulowano z kilkudniowym opóźnieniem, **nie pobrano odsetek od nieterminowych płatności,**

- umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 7 listopada 2011 roku pomiędzy Gminą Klonowa – reprezentowaną przez Wójta a osobą fizyczną, na wynajem lokalu o powierzchni użytkowej 66,00 m<sup>2</sup> w miejscowości Klonowa. **Umowa najmu została zawarta na czas nieokreślony.** W roku 2011 naliczono czynsz w kwocie 2,77 zł brutto za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, tj. ogółem miesięcznie 182,82 zł, płatny od 7 listopada 2011 roku w terminie 14 dni w kasie Urzędu Gminy. **Na podstawie powyższego zapisu kontrolującym trudno było stwierdzić w jakim terminie najemca winien zapłacić czynsz za najem ww. lokalu. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. faktur zawierających kwotę naliczonego czynszu w poszczególnych miesiącach 2011 roku ustalono, iż termin zapłaty ww. należności stanowił 14 dni od daty wystawienia faktury.** Płatności regulowano terminowo,

- umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 16 grudnia 2009 roku pomiędzy Gminą Klonowa - reprezentowaną przez Wójta Gminy a osobą fizyczną, na wynajem lokalu o powierzchni użytkowej 45,40 m<sup>2</sup> w miejscowości Owieczki. **Umowa najmu została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku (brak wniosku osoby fizycznej).** Aneks nr 1/2010 z dnia 26 sierpnia 2010 roku okres obowiązywania przedmiotowej umowy zmieniono na czas nieokreślony, wg ww. aneksu zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2010 roku. W latach 2010-2011 naliczono czynsz w kwocie 2,493 zł brutto za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, tj. ogółem miesięcznie 113,18 zł, płatny z góry, do dnia 14 każdego miesiąca w kasie Urzędu Gminy Klonowa. **Na podstawie powyższego zapisu kontrolującym trudno było stwierdzić w jakim terminie najemca winien zapłacić czynsz za najem ww. lokalu. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. faktur zawierających kwotę naliczonego czynszu w poszczególnych miesiącach 2011 roku ustalono, iż termin zapłaty ww. należności stanowił 14 dni od daty wystawienia faktury.** Płatności regulowano z kilkudniowym opóźnieniem, **nie pobrano odsetek od nieterminowych płatności,**

- umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 1 lipca 2010 roku pomiędzy Urzędem Gminy Klonowa – reprezentowanym przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Kuźnicy Błońskiej a osobą fizyczną, na wynajem lokalu o powierzchni użytkowej 56,73 m<sup>2</sup> w miejscowości Kuźnica Błońska. **Umowa najmu została zawarta na czas nieokreślony od dnia 1 lipca 2010 roku. Wcześniej obowiązywała umowa na najem ww. lokalu zawarta w dniu 30 czerwca 2009 roku na czas określony, tj. od dnia 1 lipca 2009 do dnia 30 czerwca 2010 roku (brak wniosku osoby fizycznej).** W latach 2010 - 2011 naliczono czynsz w kwocie 1,94 zł brutto za 1 m<sup>2</sup> (na jakiej podstawie) powierzchni użytkowej, tj. ogółem miesięcznie 110,06 zł, płatny do dnia 10 każdego miesiąca w kasie Urzędu Gminy Klonowa. Płatności regulowano z kilkudniowym opóźnieniem, **nie pobrano odsetek od nieterminowych płatności,**

- umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 16 grudnia 2009 roku pomiędzy Gminą Klonowa - reprezentowaną przez Wójta Gminy a osobą fizyczną, na wynajem lokalu o powierzchni użytkowej 64,00 m<sup>2</sup> w miejscowości Górka Klonowska. **Umowa najmu została zawarta na czas określony, tj. od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku (brak wniosku osoby fizycznej).** W dniu 21 grudnia 2010 roku w przedmiotowym zakresie zawarto umowę od dnia 1 stycznia 2011 roku na czas nieokreślony. W latach 2010 - 2011 naliczono czynsz w kwocie 1,662 zł brutto za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, tj. ogółem miesięcznie 106,37 zł, płatny w terminie 14 dni w kasie Urzędu Gminy Klonowa. **Na podstawie powyższego zapisu kontrolującym trudno było stwierdzić w jakim terminie najemca winien zapłacić czynsz za najem ww. lokalu. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. faktur**

**zawierających kwotę naliczonego czynszu w poszczególnych miesiącach 2011 roku ustalono, iż termin zapłaty ww. należności stanowił 14 dni od daty wystawienia faktury. Płatności regulowano terminowo,**

- umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 16 grudnia 2009 roku pomiędzy Gminą Klonowa - reprezentowaną przez Wójta Gminy a osobą fizyczną, na wynajem lokalu o powierzchni użytkowej 57,50 m<sup>2</sup> w miejscowości Górka Klonowska. **Umowa najmu została zawarta na czas określony, tj. od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku (brak wniosku osoby fizycznej). W dniu 21 grudnia 2010 roku w przedmiotowym zakresie zawarto umowę od dnia 1 stycznia 2011 roku na czas nieokreślony.** W latach 2010 - 2011 naliczono czynsz w kwocie 1,662 zł brutto za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, tj. ogółem miesięcznie 95,56 zł, płatny w terminie 14 dni w kasie Urzędu Gminy Klonowa. **Na podstawie powyższego zapisu kontrolującym trudno było stwierdzić w jakim terminie najemca winien zapłacić czynsz za najem ww. lokalu. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. faktur zawierających kwotę naliczonego czynszu w poszczególnych miesiącach 2011 roku ustalono, iż termin zapłaty ww. należności stanowił 14 dni od daty wystawienia faktury. Płatności regulowano terminowo,**

- umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 16 grudnia 2009 roku pomiędzy Gminą Klonowa - reprezentowaną przez Wójta Gminy a osobą fizyczną, na wynajem lokalu o powierzchni użytkowej 56,00 m<sup>2</sup> w miejscowości Górka Klonowska. **Umowa najmu została zawarta na czas określony, tj. od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku (brak wniosku osoby fizycznej). W dniu 21 grudnia 2010 roku w przedmiotowym zakresie zawarto umowę od dnia 1 stycznia 2011 roku na czas nieokreślony.** W latach 2010 - 2011 naliczono czynsz w kwocie 1,385 zł brutto za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, tj. ogółem miesięcznie 77,56 zł, płatny w terminie 14 dni w kasie Urzędu Gminy Klonowa. **Na podstawie powyższego zapisu kontrolującym trudno było stwierdzić w jakim terminie najemca winien zapłacić czynsz za najem ww. lokalu. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. faktur zawierających kwotę naliczonego czynszu w poszczególnych miesiącach 2011 roku ustalono, iż termin zapłaty ww. należności stanowił 14 dni od daty wystawienia faktury. Płatności regulowano terminowo,**

- umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 16 grudnia 2009 roku pomiędzy Gminą Klonowa - reprezentowaną przez Wójta Gminy a osobą fizyczną, na wynajem lokalu o powierzchni użytkowej 67,00 m<sup>2</sup> w miejscowości Górka Klonowska. **Umowa najmu została zawarta na czas określony, tj. od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku (brak wniosku osoby fizycznej). W dniu 21 grudnia 2010 roku w przedmiotowym zakresie zawarto umowę od dnia 1 stycznia 2011 roku na czas nieokreślony.** W latach 2010 - 2011 naliczono czynsz w kwocie 1,385 zł brutto za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, tj. ogółem miesięcznie 92,79 zł, płatny w terminie 14 dni w kasie Urzędu Gminy Klonowa. **Na podstawie powyższego zapisu kontrolującym trudno było stwierdzić w jakim terminie najemca winien zapłacić czynsz za najem ww. lokalu. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. faktur zawierających kwotę naliczonego czynszu w poszczególnych miesiącach 2011 roku ustalono, iż termin zapłaty ww. należności stanowił 14 dni od daty wystawienia faktury. Płatności regulowano terminowo.**

Zgodnie z zapisami w poszczególnych umowach najmu ww. lokali wysokość czynszu najmu miała być waloryzowana jeden raz w roku na podstawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłaszany przez Prezesa GUS. Zmiana wysokości czynszu wymagała sporządzenia aneksu do umowy najmu. W okresie objętym kontrolą nie dokonywano waloryzacji czynszów za lokale mieszkalne. Waloryzacja miała miejsce w 2012 roku.

Zawarto 13 umów najmu i 2 umowy użyczenia dotyczące lokali użytkowych. Przedmiotowe umowy zostały zawarte w latach 1995 – 2011. W roku 2010 zawarto 2 umowy, tj. umowę najmu i umowę użyczenia lokalu użytkowego, natomiast w 2011 roku zawarto w powyższym zakresie 3 umowy na najem, pozostałe umowy zawarte zostały w okresie wcześniejszym.

Sprawdzono 5 umów najmu lokali użytkowych w zakresie terminowości dokonywania wpłat i czynności windykacyjnych w roku 2011.

Stawki poszczególnych czynszów zostały uwzględnione w umowach zawartych z najemcami lokali użytkowych. Waloryzacji stawek czynszu dokonywano co roku na podstawie danych GUS dotyczących średniorocznego wskaźnika cen i usług konsumpcyjnych. Waloryzacji dokonywano aneksem do umowy.

- umowa najmu zawarta z osobą fizyczną w dniu 10 grudnia 2008 roku na wynajem lokalu składającego się z jednego pomieszczenia znajdującego się w budynku w miejscowości Klonowa o powierzchni 17m<sup>2</sup>. **Umowa zawarta na czas określony** od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku. Na podstawie aneksu nr 1/09 z dnia 15 grudnia 2009 roku ustalono czynsz na 2010 rok w wysokości 58,18 zł brutto, przyjmując 3,422 zł za 1 m<sup>2</sup>. Aneksem nr 1/10 z dnia 21 grudnia 2010 roku czynsz na 2011 rok stanowił 60,12 zł brutto, przyjmując 3,536 zł za 1 m<sup>2</sup>. Czynsz płatny miesięcznie z góry, w ciągu 14-stu dni po otrzymaniu faktury. Płatności dokonywano terminowo.

- umowa najmu zawarta z osobą fizyczną w dniu 22 grudnia 2008 roku na wynajem lokalu znajdującego się w miejscowości Kuźnica Zagrzebska o powierzchni 70m<sup>2</sup>. **Umowa zawarta na czas określony** na wniosek osoby fizycznej od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku. Na podstawie aneksu nr 1/09 z dnia 15 grudnia 2009 roku ustalono czynsz na 2010 rok w wysokości 284,26 zł brutto. Aneksem nr 1/10 z dnia 21 grudnia 2010 roku czynsz na 2011 rok stanowił 293,76 zł brutto, przyjmując 3,536 zł za 1 m<sup>2</sup>. Czynsz płatny miesięcznie z góry, w ciągu 14-stu dni od daty wystawienia faktury. Płatności dokonywano terminowo.

- umowa najmu zawarta z osobą fizyczną w dniu 31 sierpnia 2011 roku na wynajem lokalu znajdującego się w miejscowości Klonowa o powierzchni 12,72m<sup>2</sup>. **Umowa zawarta na czas oznaczony** od dnia 1 września 2011 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku (10 lat). Ustalono czynsz na 2011 rok w wysokości 164,28 zł brutto. Czynsz płatny miesięcznie z góry, w terminie do dnia 14-go każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury. Umowa zawarta w wyniku przetargu. Płatności dokonywano terminowo.

- umowa najmu zawarta z osobą prawną w dniu 12 kwietnia 2011 roku na wynajem lokalu znajdującego się w miejscowości Klonowa o powierzchni 36,72m<sup>2</sup>. **Umowa zawarta na czas oznaczony** od dnia 12 kwietnia 2011 roku do dnia 11 kwietnia 2021 roku (10 lat). Ustalono czynsz na 2011 rok w wysokości 8,10 zł za 1m<sup>2</sup> brutto, tj. 297,43 zł miesięcznie. Czynsz płatny miesięcznie z góry, w terminie do dnia 14-go każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury. Umowa zawarta w wyniku przetargu. Płatności dokonywano terminowo.

- umowa najmu zawarta z osobą fizyczną w dniu 1 września 2011 roku na wynajem lokalu znajdującego się w miejscowości Klonowa o powierzchni 9m<sup>2</sup>. **Umowa zawarta na czas określony** od dnia 1 września 2011 roku do dnia 29 czerwca 2012 roku. Ustalono czynsz na 2011 rok w wysokości 8,00 zł netto za 1 m<sup>2</sup>, tj. 88,56 zł brutto miesięcznie. Zapłata czynszu w ciągu 14 dni od dnia wystawienia faktury. Płatności dokonywano terminowo.

W 2011 roku w wyniku przetargu zawarto dwie umowy najmu na lokale użytkowe. Kontrolą objęto przetarg na najem lokalu położonego w miejscowości Klonowa przy ul. Czajkowskiej:

Rada Gminy w Klonowej w dniu 29 sierpnia 2011 roku podjęła uchwałę nr VIII/47/2011 w sprawie najmu lokali komunalnych, w której wyraziła zgodę na najem na okres 10 lat 4 pomieszczeń użytkowych znajdujących się w budynku byłego Ośrodka Zdrowia w Klonowej przy ulicy Czajkowskiej 7. Lokale przeznaczone do oddania w najem z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej, obejmowały powierzchnie: 12,72 m<sup>2</sup>, 23,43 m<sup>2</sup>, 10,00 m<sup>2</sup>, 45,81 m<sup>2</sup>. Ww. nieruchomości położona na działce ewidencyjnej nr 129/4 w obrębie Klonowa I, księga wieczysta KW 47162. Zarządzeniem nr 41/2011 Wójta Gminy Klonowa z dnia 11 lipca 2011 roku podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia uwzględniający ww. nieruchomości. Cena wywoławcza stawki czynszu najmu lokali wyniosła 10,00 zł netto za 1 m<sup>2</sup>. Nieruchomość przeznaczona jest do wydzierżawienia na okres 10 lat. Ustalenie osoby najemcy nastąpi w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni (od dnia 12 lipca 2011 roku do dnia 2 sierpnia 2011) oraz opublikowano w prasie lokalnej i w Biuletynie Informacji Publicznej. Zarządzeniem nr 42/2011 z dnia 14 lipca 2011 roku Wójt Gminy Klonowa ogłosił przetarg pisemny nieograniczony na najem pomieszczeń użytkowych znajdujących się w byłym budynku Ośrodka Zdrowia przy ul. Czajkowskiej w Klonowej. Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Klonowa (w dniach od 14 lipca 2011 roku do 19 sierpnia 2011 roku) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Rozstrzygnięcie przetargu ustalono na dzień 23 sierpnia 2011 roku o godzinie 10:00. Warunkiem udziału w przetargu była wpłata wadium w wysokości 280,00 zł. Zarządzeniem nr 43/2011 Wójta Gminy Klonowa z dnia 14 lipca 2011 roku powołano komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu pisemnego nieograniczonego na najem przedmiotowej nieruchomości.

W dniu 23 sierpnia 2011 roku spisano protokół na okoliczność rozstrzygnięcia ww. przetargu. Do przetargu przystąpiła jedna osoba (wadium wpłacone w terminie), która złożyła ofertę na najem lokalu o powierzchni 12,72 m<sup>2</sup> położonego w budynku po byłym Ośrodku Zdrowia przy ul. Czajkowskiej 7 w Klonowej. Zaoferowana stawka czynszu stanowiła 10,50 m<sup>2</sup>.

W dniu 23 sierpnia 2010 roku Wójt Gminy Klonowa podał do wiadomości publicznej informację o wynikach ww. przetargu. Informacja ta została opublikowana na stronie internetowej BIP badanej jednostki, tj. [www.bip.ugklonowa.finn.pl](http://www.bip.ugklonowa.finn.pl) oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Klonowa (w dniach od 23 sierpnia do 9 września).

W dniu 31 sierpnia 2010 roku zawarto umowę najmu lokalu o powierzchni 12,72 m<sup>2</sup> położonego ww. opisanej nieruchomości. Umowa została zawarta na czas oznaczony, tj. od dnia 1 września 2011 roku do 31 sierpnia 2021 roku.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało 14 umów dzierżawy gruntów, które zostały zawarte w okresie 1995 – 2010 roku. W 2011 roku w powyższym zakresie nie zawierano umów.

Stawki poszczególnych czynszów dzierżawnych zostały uwzględnione w umowach z dzierżawcami gruntów.

Kontroli poddano 5 niżej wymienionych umów w zakresie terminowości dokonywania wpłat i czynności windykacyjnych w okresie 2010 – 2011 rok:

- umowa dzierżawy z dnia 10 kwietnia 2008 roku, dzierżawa nieruchomości rolnej położonej w miejscowości Kuźnica Błońska, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 454, o powierzchni 0,80 ha. Umowa zawarta na wniosek osoby fizycznej, na okres 3 lat,

54

tj. od 1 kwietnia 2008 roku do 31 marca 2011 roku. Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 0,01 zł za 1m<sup>2</sup>. Na rok 2010 i 2011 czynsz wynosił 80,00 zł. Ustalony w umowie czynsz płatny jednorazowo w terminie do 31 marca każdego roku. Wpłaty dokonano w dniu 20 sierpnia 2010 roku w kwocie 80,00 zł – dowód księgowy nr 766/2/2010, **z tytułu nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek**. W 2011 roku nie dokonano wpłaty, gdyż umowa wygasła.

- umowa dzierżawy z dnia 1 maja 2009 roku, dzierżawa nieruchomości rolnej (część działki rolnej) położonej w miejscowości Klonowa, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 129/9, o powierzchni 0,15 ha. Umowa zawarta na okres 3 lat, tj. od 1 maja 2009 roku do 30 kwietnia 2012 roku (brak wniosku osoby fizycznej). Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 0,02 zł za 1m<sup>2</sup>. Na rok 2010 i 2011 czynsz wynosił 30,00 zł, płatny jednorazowo w terminie do 31 marca każdego roku. **Wpłaty za 2010, 2011 rok dokonano w trakcie kontroli, tj. w dniu 29 czerwca 2012 roku, kwota 60,00 zł – dowód księgowy nr 446/3/2012, pobrano należne odsetki w wysokości 13,64 zł – dowód księgowy nr 446/5/2012.**

- umowa dzierżawy z dnia 1 maja 2009 roku, dzierżawa nieruchomości rolnej położonej w miejscowości Leliwa, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 194, o powierzchni 1,10 ha. Umowa zawarta na wniosek osoby fizycznej, na okres 3 lat, tj. od 1 maja 2009 roku do 30 kwietnia 2012 roku. Na podstawie oświadczenia Wójta Gminy i dzierżawcy z dnia 29 września 2010 roku rozwiązano niniejszą umowę za porozumieniem stron. Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 0,02 zł za 1m<sup>2</sup>. Na rok 2010 czynsz wynosił 220,00 zł, płatny jednorazowo w terminie do 31 marca każdego roku. Wpłaty dokonano terminowo, w kwocie ustalonej w ww. umowie.

- umowa dzierżawy z dnia 1 maja 2009 roku, dzierżawa nieruchomości rolnej (część działki rolnej) położonej w miejscowości Klonowa, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 129/9, o powierzchni 0,05 ha. Umowa zawarta na wniosek osoby fizycznej, na okres 3 lat, tj. od 1 maja 2009 roku do 30 kwietnia 2012 roku. Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 0,02 zł za 1m<sup>2</sup>. Na rok 2010 i 2011 czynsz wynosił 10,00 zł, płatny jednorazowo w terminie do 31 marca każdego roku. Wpłaty dokonano: w dniu 10 grudnia 2010 roku w kwocie 10,00 zł – dowód księgowy nr 1124/16/2010, **z tytułu nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek**, oraz w dniu 10 marca 2011 roku w kwocie 10,00 zł – dowód księgowy nr 170/09/2011.

- umowa dzierżawy z dnia 17 września 2010 roku, dzierżawa nieruchomości rolnej (część działki rolnej) położonej w miejscowości Owieczki, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 55, o powierzchni 0,28 ha. Umowa zawarta na wniosek osoby fizycznej, na okres 3 lat, tj. od 24 września 2010 roku do 23 września 2013 roku. Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 0,02 zł za 1m<sup>2</sup>. Na rok 2010 i 2011 czynsz wynosił 56,00 zł, płatny jednorazowo w terminie do 31 marca każdego roku. Wpłaty dokonano tylko za rok 2011 w dniu 20 maja 2011 roku w kwocie 56,00 zł – dowód księgowy nr 358/32/2011, **z tytułu nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek**. **Brak sporządzenia wykazu nieruchomości oddanych w dzierżawę.**

W ww. umowach zawarto zapis, iż czynsz dzierżawny ulegnie zmianie, jeżeli wydzierżawiający uzna to za zasadne w oparciu o analizę stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości komunalnych kształtujących się na terenie Gminy Klonowa. W okresie objętym kontrolą stawki ww. czynszu nie były zmieniane.

Spośród ww. najemców i dzierżawców składników majątkowych badanej jednostki, w okresie objętym kontrolą nikt nie korzystał z ulg wskazanych w uchwale Nr XXX/149/2010 Rady Gminy w Klonowej z dnia 24 czerwca 2010 roku.

W kontrolowanym okresie jednostka nie wydawała decyzji w sprawie umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.

#### **Ustalenia kontroli:**

**W jednym przypadku stwierdzono, iż kontrolowana jednostka nie sporządziła wykazu nieruchomości oddanych w dzierżawę. Mając na uwadze art. 35 ust. 1 i 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.**

**Ponadto ustalono, że w ww. przypadkach nie pobierano odsetek od nieterminowych wpłat czynszów z tytułu najmu lokali mieszkalnych oraz dzierżawy gruntów. Zgodnie z unormowaniami zawartymi w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks Cywilny (Dz.U. nr 16, poz. 93 ze zmianami), tj. art. 359 § 1 i § 2 - odsetki od sumy pieniężnej należą się tylko wtedy, gdy to wynika z czynności prawnej albo z ustawy, z orzeczenia sądu lub z decyzji innego właściwego organu. Jeżeli wysokość odsetek nie jest w inny sposób określona, należą się odsetki ustawowe.**

#### **2.4. Inne dochody.**

Uchwała nr XXVII/198/2006 Rady Gminy w Klonowej z dnia 20 lipca 2006 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Klonowa w zakresie trasy linii elektroenergetycznej 400 kV. W rozdziale II ustalono stawki procentowe, na podstawie których ustala się opłatę, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. nr 80, poz. 717 ze zm.). Stawki stanowiły 10%.

Rada Gminy w Klonowej nie uchwaliła stawki procentowej opłaty adiacenckiej. W kontrolowanym okresie badana jednostka nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej i opłaty planistycznej.



## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

#### 1.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klonowej jest jednostką organizacyjną Gminy Klonowa i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych. Przedmiotowa jednostka powołana została uchwałą nr X/35/90 Gminnej Rady Narodowej w Klonowej z dnia 28 lutego 1990 roku.

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klonowej uchwalony został przez Radę Gminy w Klonowej uchwałą nr XVII/129/2004 z dnia 30 grudnia 2004 roku, ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XXXI/155/2010 Rady Gminy w Klonowej z dnia 15 września 2010 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klonowej jest od dnia 1 kwietnia 2007 roku Zofia Wrzosek.

Wójt Gminy upoważnił Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do:

- wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy Klonowa (pismo SK.0113/8/07 z dnia 1 kwietnia 2007 roku),
- prowadzenia postępowania oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej (pismo nr SK.0113/7/07 z dnia 1 kwietnia 2007 roku).

#### 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

##### Wykonanie zadań finansowych w 2011 roku

Wyszczególnienie	2011 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.287.729,74
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	4.157,04
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	132.835,54
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	16.741,63
Dział 852 Rozdział 85216 ( Zasiłki stałe)	23.097,36
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	140.596,70
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze)	5.141,55
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	39.734,69

57

Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 14 do protokołu kontroli.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznawania i wypłaty wybranych świadczeń z zakresu pomocy społecznej:

#### **Zasiłki okresowe**

W roku 2011 wydano 49 decyzji administracyjnych przyznających zasiłki okresowe. Sprawdzono 10 decyzji wydanych w badanym okresie.

#### **Zasiłki stałe**

W roku 2011 wydano 2 decyzje administracyjne w sprawie przyznania zasiłków stałych. Sprawdzono 2 decyzje wydane w badanym okresie.

Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłki okresowy i stały stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

### **Ustalenia kontroli**

Zasiłki stałe i okresowe ustalane były na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 175 poz. 1362 ze zm.) 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 ustalono zgodnie z art. 37 ust. 2 ww. ustawy o pomocy społecznej, w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie. 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 ustalono 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.

Przyznanie zasiłków okresowych i stałych poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klonowej wywiadu środowiskowego, mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji materialnej, rodzinnej i zdrowotnej świadczeniobiorcy. Ponadto gromadzone są dokumenty przedstawiające sytuację zdrowotną, finansową bądź losową każdego ubiegającego się o pomoc społeczną. W przypadku zasiłków stałych dokonywano aktualizacji wywiadów środowiskowych nie rzadziej, niż co 6 miesięcy.

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

---

Rada Gminy w Klonowej podjęła uchwałę nr XXXII/162/2010 z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie przyjęcia programu współpracy Gminy Klonowa w 2011 roku z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Priorytetowe zadania publiczne do realizacji w 2011 roku to zadania z zakresu:

- 1) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki,
- 2) kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- 3) pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób.

Rada Gminy w Klonowej uchwałą budżetową na rok 2011 nr IV/18/2011 z dnia 25 lutego 2011 roku określiła planowane kwoty dotacji udzielanych w 2011 roku na finansowanie zadań zleconych podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku na łączną kwotę 33.000 zł (dział 926 rozdział 92605).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazano:

Rozdział, paragraf	2011 rok	
	Plan	Wykonanie
92605, 2360	33.000,00	31.970,00

Dane dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych w 2011 roku stanowią załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

W 2011 roku w Gminie Klonowa ogłoszono dwa otwarte konkursy na realizację zadań publicznych „Uczymy się pływać” – wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania 5.000,00 zł, oraz „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Klonowa” - wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania 27.000,00 zł. Skontrolowano dokumentację dotyczącą otwartego konkursu ofert na realizację zadania „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Klonowa”.

#### **„Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Klonowa”**

Wójt Gminy Klonowa wydał zarządzenie nr 10/2011 z dnia 17 stycznia 2011 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w trybie określonym w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, pod nazwą „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Klonowa”.

Kontrolowana jednostka ogłosiła otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Klonowa” w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu Gminy w Klonowej w dniu 21 lutego 2011 roku oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 21 lutego do 18 marca 2011 roku.

Zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 234, poz. 1536 ze zm.) ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w roku następnym może nastąpić na podstawie projektu uchwały budżetowej przekazanego organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych. Projekt uchwały budżetowej na 2011 rok

przekazano organowi stanowiącemu 15 listopada 2010 roku. Budżet Gminy Klonowa na 2011 rok został uchwalony 25 lutego 2011 roku.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W treści ogłoszenia wskazano cel zadania:

- szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie umiejętności piłkarskich,
- utrzymanie i udostępnianie do zawodów piłkarskich oraz treningów boiska sportowego w Klonowej,
- organizacja i uczestnictwo w imprezach związanych z piłką nożną.

Termin składania ofert określono do dnia 15 marca 2011 roku, do godz. 10.00 (decyduje data wpływu). Oferty należy składać w zamkniętych i opisanych kopertach w sekretariacie Urzędu Gminy w Klonowej lub nadesłać pocztą.

Na realizację zadania przeznaczona jest kwota 27.000 zł.

Do oferty należy dołączyć: aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, inny dokument stanowiący o podstawie prawnej działalności (wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert), sprawozdanie merytoryczne i finansowe z całości działalności za poprzedni rok, aktualny statut. Ww. dokumenty mogą być przedstawione w formie oryginału lub kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem przez upoważnionego przedstawiciela oferenta.

Zarządzeniem nr 11/2011 z dnia 21 lutego 2011 roku Wójt Gminy Klonowa powołał komisję konkursową do rozpatrywania ofert realizacji zadania publicznego przez organizacje pozarządowe oraz określił zasady działania komisji. Komisja liczyła 5 członków. W § 2 ust. 4 zarządzenia zapisano, że komisja odrzuca ofertę w sytuacji, gdy została dostarczona po upływie terminu wyznaczonego w ogłoszeniu, jest niekompletna lub niezgodna z wymogami formalnymi zawartymi w ogłoszeniu, oferent jest nieuprawniony do ubiegania się o dotację, oferta uzyskała poniżej 50% możliwej do uzyskania liczby punktów.

Członkowie komisji konkursowej złożyli oświadczenia o bezstronności i o nie podleganiu wyłączeniu z udziału w postępowaniu dotyczącym oceny złożonej oferty.

Komisja Konkursowa sporządziła protokół z posiedzenia do rozpatrzenia oferty na realizację zadania „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Klonowa” w dniu 15 marca 2011 roku. Z protokołu wynika, że w wyniku ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację ww. zadania wpłynęła jedna oferta – Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Błyskawica”.

Każdy z członków komisji ocenił ofertę na Karcie Oceny Ofert. Komisja stwierdziła, że złożona oferta GLKS „Błyskawica” spełnia wymogi formalne zawarte w ogłoszeniu. Dokonano zsumowania ocen merytorycznych i stwierdzono, że oferta uzyskała 147 punktów na 250 możliwych. Ponieważ złożono tylko jedną ofertę, Komisja z uwagi na fakt, że oferta spełnia wymogi formalne i uzyskała wymaganą ilość punktów, wnioskuje do Wójta Gminy Klonowa o powierzenie wykonania ww. zadania publicznego i podpisanie stosownej umowy z GLKS „Błyskawica”.

Wyniki otwartego konkursu ofert ogłoszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Klonowa, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Klonowa w dniu 18 marca 2011 roku. Na podstawie art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 r., Dz.

60

U. nr 234, poz. 1536 ze zm.), wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą udzielenia i rozliczenia dotacji dla **Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Błyskawica” w kwocie 27.000,00 zł.**

W dniu 14 marca 2011 roku złożona została oferta Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Błyskawica” na realizację zadania publicznego pn. „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Klonowa” w formie powierzenia realizacji zadania publicznego przez Gminę Klonowa z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 27.000 zł.

Ze złożonej oferty wynikało, że zadanie polega na udziale mieszkańców Gminy Klonowa w rozgrywkach w piłkę nożną organizowanych na terenie Gminy Klonowa i gmin ościennych oraz szkolenie w zakresie gry w piłkę nożną. Przewidywany całkowity koszt zadania, w całości pokryty z wnioskowanej dotacji to 27.000,00 zł.

W dniu 16 marca 2011 roku zawarta została umowa nr 1/2011, pomiędzy zleceniodawcą Urzędem Gminy reprezentowanym przez Wójta Dariusza Perdka, a zleceniobiorcą Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „Błyskawica”, o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Klonowa”. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać dotację w wysokości 27.000 zł w dwóch transzach:

I transza w wysokości 13.500,00 zł, w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy,

II transza w wysokości 13.500,00 zł, po wykorzystaniu, co najmniej 80% środków przekazanych w I transzy i przedstawieniu oraz zaaprobowaniu przez Zleceniodawcę częściowego sprawozdania finansowego.

Termin realizacji zadania ustala się od dnia 15 marca 2011 roku do dnia 30 listopada 2011 roku. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez zleceniobiorcę, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Dotacja została przekazana w dniu 17 marca 2011 roku w kwocie 13.500,00 zł (wyciąg bankowy nr 49) oraz w dniu 25 sierpnia 2011 roku w kwocie 13.500,00 zł (wyciąg bankowy nr 150).

Sprawozdanie częściowe z realizacji przedmiotowego zadania wpłynęło do Urzędu Gminy Klonowa w dniu 19 sierpnia 2011 roku i obejmowało okres od marca 2011 do 19 lipca 2011 roku. Do sprawozdania załączono zestawienie faktur i rachunków pokrytych z dotacji na kwotę 13.462,98 zł (faktury i rachunki od 18 marca do 19 lipca 2011 roku). W adnotacjach urzędowych Sekretarz Gminy Jacek Lesiak zapisał: nie wnoszę uwag do treści sprawozdania częściowego. Wnoszę o wypłacenie II transzy dotacji. Pod adnotacją znajduje się zapis: „Zatwierdzam” i podpis Wójta Dariusza Perdka.

Natomiast sprawozdanie końcowe z realizacji przedmiotowego zadania przedłożono w dniu 20 grudnia 2011 roku. Do sprawozdania załączono zestawienie faktur i rachunków (od 18 marca do 30 listopada 2011 roku) pokrytych z dotacji na kwotę 27.000,00 zł, w tym faktury i rachunki dotyczące II raty dotacji na kwotę 13.537,02 zł.

W sprawozdaniu końcowym, w adnotacjach urzędowych Sekretarz Gminy Jacek Lesiak zapisał: nie wnoszę uwag do treści sprawozdania końcowego z realizacji zadania „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Klonowa”. Pod adnotacją znajduje się zapis: „Zatwierdzam” i podpis Wójta Dariusza Perdka.

Kontrolę przeprowadzono według testu, który stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

### 3. WYDATKI OSOBOWE

#### 3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2011 rok

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

Zarządzeniem Nr 128/2009 Wójta Gminy Klonowa z dnia 16 czerwca 2009 roku ustalono regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Klonowej.

Ww. regulamin wynagradzania określa wymagania kwalifikacyjne oraz warunki wynagradzania pracowników Urzędu Gminy, warunki i sposób przyznawania im dodatków funkcyjnych i specjalnych oraz warunki przyznawania i wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa. Wymagania kwalifikacyjne ustalono na poziomie wymagań określonych, jako minimalne w tabelach nr IV A, E, F stanowiącej załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła – zgodnie z zakresem czynności – Ewa Pęczek – Inspektor ds. kadrowych. Ewa Pęczek sporządzała również dokumenty dotyczące wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy.

Stan zatrudnienia w administracji Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 23 osoby zatrudnione na 22,5 etatach.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń objęto dokumenty za okres od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy:

- Dariusz Perdek – Wójt,
- Krystyna Przezak – Skarbnik,
- Jacek Lesiak – Sekretarz,
- Ewa Pęczek – Inspektor ds. kadr,
- Marek Musiański – Specjalista ds. inwestycji,
- Halina Górnik – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono:

- prawidłowe zastosowanie w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszeregowania i stawek dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- kwoty składników płac wykazane w angażach dla kontrolowanych stanowisk pracy mieściły się w przedziałach poszczególnych kategorii zaszeregowania i w stawkach dodatku funkcyjnego,

- wynagrodzenie Wójta Gminy Klonowa ustalone zostało przez Radę Gminy w Klonowej uchwałą nr II/8/2010 z dnia 14 grudnia 2010 roku. Na mocy wyżej powołanej uchwały wynagrodzenie kierownika kontrolowanej jednostki kształtowało się w następującej wysokości:
  - wynagrodzenie zasadnicze - 4.200,00 zł,
  - dodatek funkcyjny - 1.000,00 zł,
  - dodatek specjalny - 1.040,00 zł, (w wysokości 20,00% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
  - dodatek stażowy - 840,00 zł, (w wysokości 20,00% wynagrodzenia zasadniczego)
- Ogółem wynagrodzenie - 7.080,00 zł.
- karty wynagrodzeń i listy płac pracowników kontrolowanej jednostki prowadzone były komputerowo. Kontroli poddano listy płac za miesiące: kwiecień i wrzesień 2011 roku. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń.

Sekretarz Gminy został powołany uchwałą nr I/3/2002 Rady Gminy w Klonowej z dnia 19 listopada 2002 roku. W obecnie obowiązującym stanie prawnym, tj. ustawie z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, stanowisko sekretarza mieści się w grupie tzw. pozostałych pracowników samorządowych, dla których podstawą zatrudnienia jest umowa o pracę (art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy), w konsekwencji nawiązanie stosunku pracy z sekretarzem w formie umowy o pracę stanowi wymóg ustawowy. W aktach osobowych Sekretarza Gminy stwierdzono brak umowy o pracę.

W toku czynności kontrolnych, kontrolujące ustaliły, iż Wójt Gminy Klonowa Dariusz Perdek oraz Dyrektor Przedszkola Publicznego w Klonowej Mariola Perdek pozostają w związku małżeńskim (oświadczenie Ewy Pęczek – inspektora do spraw kadr, na podstawie posiadanych akt osobowych – załącznik nr 18 do protokołu kontroli). **Przepis art. 26 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.) wyraźnie wskazuje, że małżonkowie oraz osoby pozostające ze sobą w stosunku pokrewieństwa do drugiego stopnia włącznie lub powinowactwa pierwszego stopnia oraz w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli nie mogą być zatrudnieni w jednostkach, o których mowa w art. 2 (urzędach gmin, jednostkach pomocniczych gmin, gminnych jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych), jeżeli powstałby między tymi osobami stosunek bezpośredniej podległości służbowej. Zgodnie z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, kierownikiem urzędu jest wójt, natomiast ust. 5 art. 33 stanowi: kierownik urzędu wykonuje uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników urzędu oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.**

W wyniku przeprowadzonego postępowania konkursowego w dniu 30 maja 2007 roku oraz w związku z niezgłoszeniem zastrzeżeń przez Kuratora Oświaty w Łodzi, Delegatura w Sieradzu, z dniem 1 września 2007 roku Wójt Gminy Klonowa Stanisław Rył powierzył Marioli Perdek funkcję Dyrektora Przedszkola Publicznego w Klonowej na okres 5 lat, tj. do dnia 31 sierpnia 2012 roku (pismo znak: SK.4317/15/2007 z dnia 30 sierpnia 2007 roku).

Zgodnie z zaświadczeniem z dnia 7 grudnia 2010 roku (podpisanym przez Przewodniczącą Gminnej Komisji Wyborczej Małgorzatę Drapikowską), Gminna Komisja Wyborcza w Klonowej stwierdza, że w wyborach, które odbyły się dnia 5 grudnia 2010 roku Dariusz Perdek wybrany został Wójtem Gminy Klonowa.

Na podstawie art. 36a ust. 14 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 r., Dz. U. nr 256, poz. 2572 ze zm.), po zasięgnięciu opinii Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego w Klonowej, w uzgodnieniu z Łódzkim Kuratorium Oświaty, Wójt Dariusz Perdek przedłużył powierzenie stanowiska Dyrektora Przedszkola Publicznego w Klonowej Marioli Perdek, na okres 1 roku szkolnego, tj. od 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2013 roku (pismo znak: SK.4424/12/2012 z dnia 20 czerwca 2012 roku). W uzasadnieniu zamiaru przedłużenia powierzenia stanowiska Dyrektora Przedszkola Publicznego w Klonowej skierowanym do Kuratorium Oświaty w Łodzi Delegatura Sieradz, Wójt Gminy podał między innymi, że w 2013 roku planowana jest kompleksowa reorganizacja placówek oświatowych na terenie Gminy Klonowa: likwidacja Szkoły Podstawowej w Kuźnicy Błońskiej oraz włączenie Przedszkola Publicznego w strukturę Zespołu Szkół w Klonowej. Kserokopie pisma znak: SK.4317/15/2007 z dnia 30 sierpnia 2007 roku, zaświadczenia o wyborze wójta, pisma znak: SK.4424/12/2012 z dnia 20 czerwca 2012 roku wraz z dokumentacją dotyczącą przedłużenia powierzenia stanowiska Dyrektora Przedszkola Publicznego w Klonowej stanowią akta kontroli nr 1.

Wyplata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W okresie objętym kontrolą nie wypłacano odpraw, wypłacono 1 ekwiwalent pieniężny w związku z niewykorzystaniem urlopu wypoczynkowego. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 19 dni, w kwocie 1.210,07 zł, wypłacono na podstawie listy płac za miesiąc wrzesień 2011 roku, 09/2011/R/Eu z dnia 27 września 2011 roku, w kasie w dniu 27 września 2011 roku, raport kasowy 79/11, poz. 17.

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 oraz ekwiwalentu pieniężnego (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zmianami).

#### **4. WYDATKI INWESTYCYJNE**

---

##### **Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2010 – 2011**

Planowane i zrealizowane wydatki inwestycyjne w latach 2010 – 2011 w Gminie Klonowa stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

##### **Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2010-2011**

Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach w okresie objętym kontrolą stanowi załącznik nr 19 do niniejszego protokołu kontroli.

##### **Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych**

Finansowanie wydatków inwestycyjnych odbywa się z rachunku podstawowego jednostki, natomiast ewidencja ponoszonych kosztów na realizację inwestycji na koncie

64



080 - inwestycje, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna w formie kart wydatków, co pozwala wyodrębnić ponoszone koszty na poszczególne inwestycje. Po ukończeniu inwestycji poniesione koszty z konta 080 przeksięgowane są na konto 011 – środki trwałe, następuje przyjęcie na stan środka trwałego uzyskanego z tytułu zrealizowania inwestycji.

### **Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)**

Zadania inwestycyjne w Gminie Klonowa przyjmowane są w uchwale budżetowej.

Sprawami związanymi z realizowaniem zadań wynikających z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu zamówień w badanej jednostce do dnia 30 września 2011 roku zajmował się Stanisław Mak – inspektor ds. rozwoju gospodarczego i gospodarki komunalnej. Z dniem 1 października 2011 roku ww. sprawy powierzono Radosławowi Kupisowi – samodzielnemu referentowi ds. rozwoju gospodarczego i gospodarki komunalnej, w zakresie obejmującym czynności określone dla swojego stanowiska pracy. Nadzór nad prawidłowością wykonywania zapisów ustawy o zamówieniach publicznych przez kierowników jednostek organizacyjnych i pracowników Urzędu Gminy wykonuje Marek Musiański – specjalista ds. wojskowych, obrony cywilnej, zamówień publicznych i inwestycji. Zapisy zgodne z Regulaminem Organizacyjnym nadanym zarządzeniem nr 127/2009 Wójta Gminy Klonowa z dnia 16 czerwca 2009 obowiązującym do dnia 31 maja 2011 roku oraz z nowym Regulaminem Organizacyjnym określonym w Zarządzeniu nr 31/2011 Wójta Gminy Klonowa z dnia 31 maja 2011 roku.

### **Kontrola realizacji wybranych inwestycji**

#### **„Przebudowa drogi gminnej nr 114005E klonowa – Pawelce od km 0 + 000 do km 2+141”**

Środki zaplanowane na realizację inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 114005E klonowa – Pawelce od km 0 + 000 do km 2+141” stanowiły kwotę 1.644.308,00 zł – zgodnie z uchwałą Rady Gminy w Klonowej nr IV/18/2011 z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Klonowa na rok 2011, klasyfikacja budżetowa: Dział 600, Rozdział 60016.

Uchwałą nr VI/31/2011 Rady Gminy w Klonowej z dnia 29 kwietnia 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Klonowa na 2011 rok, dokonano zmniejszenia środków finansowych przeznaczonych na realizację ww. zadania inwestycyjnego o kwotę 460.000 zł, do kwoty 1.184.308,00 zł.

Kolejne zmniejszenia i zwiększenia środków finansowych przeznaczonych na realizację przedmiotowej inwestycji dokonane zarządzeniem Wójta Gminy Klonowa oraz uchwałami Rady Gminy w Klonowej spowodowały, iż w ostatecznym wyniku na dzień 31 grudnia 2011 roku zaplanowane środki na realizację ww. inwestycji stanowiły 1.116.917,00 zł.

Dnia 30 września 2009 roku Gmina Klonowa skierowała do Starostwa Powiatowego w Sieradzu wniosek w sprawie pozwolenia na przebudowę drogi gminnej nr 114005E Klonowa – Pawelec. Decyzją nr 938/2009 z dnia 12 listopada 2009 roku Starosta Sieradzki zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę Nr AB-7351/687/2009.

### Postępowanie przetargowe

1. Szacunkową wartość zamówienia, ustalono w oparciu o posiadany kosztorys inwestorski w zakresie ww. inwestycji, tj. wartość robót budowlanych 1.284.938,78 zł (netto).

Wartość zamówienia ustalono na podstawie zaktualizowanego kosztorysu inwestorskiego z dnia 25 września 2010 roku sporządzonego przez Stanisława Żubera, posiadającego uprawnienia nr 519/85.

2. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 18 marca 2011 roku, BZP 48020-2011.
3. Przedmiotem zamówienia była przebudowa drogi gminnej nr 114005E Klonowa - Pawelce.
4. Kryterium oceny ofert - cena 100%.
5. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 4 kwietnia 2011 roku do godz. 10:00, a otwarcie tego samego dnia na godz. 10:00.
6. Postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego.
7. Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej - BIP Gminy Klonowa i wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniach od 18 marca 2011 roku do 4 kwietnia 2011 roku.
8. Zarządzeniem nr 15/2011 Wójta Gminy Klonowa z dnia 1 marca 2011 roku powołano Komisję Przetargową do udzielenia zamówienia publicznego oraz nadano Regulamin Komisji Przetargowej. Skład komisji obejmował trzech członków z Przewodniczącym Komisji - Jackiem Lesiakiem. Pozostali członkowie Komisji to: Stanisław Mak - sekretarz oraz Marek Musiański - członek.
9. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Klonowa w dniu 18 marca 2011 roku, zawierała m.in.:
  - informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty oraz wymagany termin realizacji zamówienia,
  - w załącznikach do specyfikacji ustalono formularz ofertowy, wzór umowy, oświadczenia wykonawcy, wykaz wykonanych robót w okresie pięciu ostatnich lat.
10. Ze sporządzonego zestawienia złożonych ofert druk ZP - PN wynika, że złożono 6 ofert. Oferty złożyli:
  - oferta nr 1 - "BUD-TRANS" Roboty Budowlano Drogowe Jan Karbowski, cena netto: 895.830,80 zł, cena brutto: 1.101.871,88 zł;
  - oferta nr 2 - POL - DRÓG OLEŚNICA" S.A., cena netto: 898.679,98 zł, cena brutto: 1.105.376,38 zł;
  - oferta nr 3 - Firma P.U.H. WADRI, cena netto: 927.074,32 zł, cena brutto: 1.140.301,41 zł;
  - oferta nr 4 - Przedsiębiorstwo Robót Drogowych I Mostowych Sp. Z o.o., cena netto: 949.671,34 zł, cena brutto: 1.168.095,75 zł;
  - oferta nr 5 - DROKAM Spółka z o.o., cena netto: 995.202,61 zł, cena brutto: 1.224.099,21 zł;

- oferta nr 6 – STRABAG Spółka z o.o., cena netto: 1.329.838,11 zł, cena brutto: 1.635.700,88 zł;

11. W SIWZ nie uwzględniono wymogu wniesienia wadium.

12. Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, Zamawiający również zażądał wniesienie przed podpisaniem zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto.

13. Oceny złożonych ofert dokonała Komisja przetargowa. Wszyscy członkowie przedmiotowej komisji złożyli oświadczenie, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy prawo zamówień publicznych.

13. W wyniku postępowania przetargowego, zgodnie z protokołem otwarcia ofert w dniu 4 kwietnia 2011 roku, na wykonawcę robót budowlanych wybrano Firmę "BUD – TRANS" Roboty Budowlane Drogowe Jan Karbowski, z siedzibą ul. Uniejowska 170 A, 98-200 Sieradz, **wartość oferty 1.101.871,88 zł (brutto)**, okres gwarancji 36 miesięcy.

14. Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół - druk ZP – PN, z którego wynika:

W postępowaniu o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego złożono 6 ofert. Termin składania ofert upłynął w dniu 4 kwietnia 2011 roku o godz. 10.00, otwarcie ofert odbyło się tego samego dnia o godz. 10.10. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 1.644.308,00 zł brutto, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Kosztorysowa wartość zamówienia stanowiła kwotę 1.284.938,78 zł, co stanowi równowartość 334.706,64 euro. W wyniku dokonanych ocen została wybrana oferta ww. firmy. Protokół sporządził inspektor – Stanisław Mak, a zatwierdził Wójt Gminy Klonowa Dariusz Perdek.

16. Dnia 5 kwietnia 2011 roku w BIP Gminy Klonowa i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy umieszczono zawiadomienie (pismo nr Gkm 271.1.7.2011 o udzieleniu przedmiotowego zamówienia Firmie "BUD – TRANS" Roboty Budowlane Jan Karbowski, **wartość oferty 1.101.871,88 zł (brutto)**).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia wysłane zostało do Urzędu Zamówień Publicznych w Warszawie i opublikowane zostało pod poz. 91770-2011 z datą 27 kwiecień 2011 roku.

17. Dnia 27 kwietnia 2011 roku pomiędzy Gminą Klonowa, a Firmą „BUD TRANS” została zawarta umowa nr 1/2011 na wykonanie zadania p.n. „Przebudowa drogi gminnej nr 114005E Klonowa Pawelce”. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do 20 września 2012 roku.

Jako termin rozpoczęcia robót wskazano dzień 7 czerwca 2011 roku.

Wynagrodzenie ryczałtowe dla wykonawcy zostało określone drogą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego **na kwotę 1.101.871,88 zł brutto**.

Koordynatorem ze strony Zamawiającego został przedstawiciel Urzędu Gminy w Klonowej – Stanisław Mak. Funkcję Inspektora Nadzoru pełnił Stanisław Żuber. Przedstawicielem Wykonawcy na terenie budowy został kierownik Budowy Romuald Janusz Bednarczyk.

Rozliczenie przedmiotu umowy nastąpi jedną fakturą, wystawioną po dokonaniu odbioru końcowego robót.

Wykonawca udzielił na wykonane roboty 36 miesięcy gwarancji oraz zobowiązał się do zapłacenia zamawiającemu następujących kar umownych:

- za opóźnienie w wykonaniu poszczególnych elementów robot – w wysokości 0,5% wartości wynagrodzenia umownego za przedmiot odbioru za każdy dzień opóźnienia,
- za opóźnienie usunięcia wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji - w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego za przedmiot odbioru za każdy dzień opóźnienia licząc od dnia wyznaczenia usunięcia wad,
- z tytułu samego faktu zaistnienia wad w przedmiocie odbioru - w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego za przedmiot odbioru,
- za spowodowanie przerwy w realizacji robót z przyczyn zależnych od Wykonawcy - w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego za każdy dzień przerwy,
- z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy - w wysokości 20% wynagrodzenia umownego,
- w przypadku nie przystąpienia do robót lub takiego ich opóźnienia, że wykonanie w terminie będzie niemożliwe. Zamawiający zastrzega sobie prawo odstąpienia od umowy bez wyznaczenia dodatkowego terminu - kara w wysokości 20% wartości umownej.

Przedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy w Klonowej.

18. Na podstawie § 10 przedmiotowej umowy ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny oferowanej. Zabezpieczenie zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 04GG13/0091/11/0021 z dnia 19 kwietnia 2011 roku - kwota zabezpieczenia 55.093,59 zł.
19. Zgodnie z § 8 pkt 3 wyżej wymienionej umowy Wykonawca zgłosił w dniu 27 czerwca 2011 roku gotowość końcowego odbioru zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 114005E Klonowa – Pawelce od km 0+000 do km 2+141”. W dniu 29 czerwca 2011 roku spisano protokół odbioru końcowego robót. Komisja w składzie: Stanisław Mak – inspektor w Urzędzie Gminy Klonowa, Stanisław Żuber – inspektor nadzoru budowlanego, Jan Karbowski – właściciel firmy „BUD Trans” Roboty Budowlano Drogowe, Wanda Plaszczyk – sołtys wsi Pawelce, Stanisław Gęs – Przewodniczący Rady Gminy Klonowa, Urszula Szewczyk – radna wsi Klonowa II, Grzegorz Jakóbczak – mieszkaniec wsi Górka Klonowska, dokonała bezusterkowego odbioru robót budowlanych objętych przedmiotową inwestycją. Do protokołu załączono oświadczenie kierownika budowy – Romualda Bednarczyka z dnia 27 czerwca 2011 roku o wykonanie przedmiotowej inwestycji zgodnie z projektem, obowiązującymi przepisami oraz pozwoleniem na budowę. Ponadto uwzględniono zapis, iż teren budowy został uporządkowany i doprowadzony do należytego stanu – zgodnie z warunkami określonymi w § 8 pkt 4 niniejszej umowy.

Wartość odebranego zadania: 895.830,80 zł (netto), VAT 206.041,08 zł, cena brutto 1.101.871,88 zł – zgodnie z zakresem rzeczowym uwzględnionym przy odbiorze końcowym robót.

Zapłaty dokonano na podstawie faktury nr FVU/11/0061 z dnia 29 czerwca 2011 roku, dowód księgowy nr 1447/2011, z podziałem na :

- dowód księgowy nr 1457/1/2011, przelew z dnia 1 lipca 2011 roku, kwota 551.871,88 zł,
- dowód księgowy nr 1512/1/2011, przelew z dnia 5 lipca 2011 roku, kwota 400.000,00 zł,

68

- dowód księgowy nr 1553/1/2011, przelew z dnia 15 lipca 2011 roku, kwota 150.000,00 zł.

### **dokumentacja techniczna**

W dniu 5 maja 2009 roku zawarto umowę z Renatą Drabik prowadzącą działalność gospodarczą pn. „Usługi Projektowe i Elektroinstalacyjne” z siedzibą w Sieradzu ul. Targowa 8A/77 w związku z wykonaniem dokumentacji projektowej przebudowy drogi gminnej nr 114005 E Klonowa – Pawełce na odcinku od 00 + 000 km do 2 + 200 km.

Zgodnie z § 3 niniejszej umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania projektu budowlanego przebudowy ww. drogi w terminie od dnia 5 maja 2009 roku do dnia 30 sierpnia 2009 roku.

W związku z powyższym ustalono wynagrodzenie dla Wykonawcy za wykonanie całości przedmiotu umowy w wysokości 40.260,00 zł brutto.

### **Nie sporządzono protokołu odbioru ww. dokumentacji.**

Przedmiotowa umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

Dnia 22 września 2009 roku wystawiono fakturę VAT nr 6/9/09 za wykonanie ww. dokumentacji na kwotę 40.260,00 zł brutto – zapłacono przelewem w dniu 25 września 2009 roku kwotę 35.831,40 zł – wyciąg bankowy nr 164/2009, dowód księgowy nr 3290/2009. Zatwierdzono do wypłaty przez Wójta Gminy Klonowa i Skarbnika w dniu 25 września 2009 roku – zgodnie z dekreacją naniesioną na ww. rachunek.

Pozostała kwota 4.428,60 zł stanowiła karę umowną z tytułu nieterminowego wykonania przedmiotu umowy. Na podstawie **adnotacji dołączonej (brak podpisu)** do faktury nr 6/9/09 z dnia 22 września 2009 roku naliczono kary umowne z ww. tytułu, tj. zgodnie z § 2 ww. umowy 0,5% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy. Na adnotacji wskazano:

- umowny termin wykonania – 30 sierpnia 2009 roku,
- faktyczny termin wykonania – 22 wrzesień 2009 roku.

W związku z powyższym kwota 4.428,60 zł została potrącona z kwoty 40.260,00 zł jako kara umowna, naliczona według następujących wyliczeń:  $40.260,00 \text{ zł} \times 0,5\% = 201,30 \text{ zł} \times 22 \text{ dni} = 4.428,60 \text{ zł}$ .

**Należy podkreślić, iż na odwrocie przedmiotowej faktury widniał zapis „stwierdzam, że wymieniona dokumentacja na przebudowę drogi gminnej nr 114005E Klonowa – Pawełce została wykonana zgodnie z zawartą umową z dnia 5 maja 2009 roku”. Podpis złożył inspektor Stanisław Mak.**

Z wyjaśnienia Wójta z dnia 2 lipca 2012 roku, w kwestii naliczenia ww. odsetek wynikało, iż niedotrzymanie terminu realizacji ww. umowy z Renatą Drabik stwierdził Skarbnik kontrolowanej jednostki. Termin ten miał istotne znaczenie, ze względu na fakt, iż projekt budowlany oraz pozwolenie na budowę miało być integralną częścią wniosku o dofinansowanie przedmiotowej inwestycji ze środków NPPDL 2008 – 2011. Opóźnienie w wykonaniu ww. projektu spowodowało złożenie niekompletnego wniosku o dofinansowanie, co skutkowało odrzuceniem go w fazie początkowej ze względów formalnych. Mając na uwadze świadomość konsekwencji opóźnienia wykonania przedmiotowej dokumentacji, Skarbnik na bieżąco kontrolował termin jej przedłożenia. Od pracownika merytorycznego (Stanisław Mak - inspektor ds. rozwoju gospodarczego i gospodarki komunalnej) uzyskał informację, iż przedmiotowa dokumentacja techniczna została przedłożona w dniu 22 września 2009 roku. Na wskazaną okoliczność ww. osoba

złożyła w dniu 28 czerwca 2012 roku stosowne oświadczenie dołączone do przedmiotowego wyjaśnienia.

Wyjaśnienie Wójta z dnia 2 lipca 2012 roku wraz z oświadczeniem ww. pracownika merytorycznego w przedmiotowej sprawie stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Ksero Fa nr 6/9/09 z dnia 22 czerwca 2009 roku wraz z przelewami stanowią akta kontroli nr 2.

### **nadzór inwestorski**

W dniu 27 kwietnia 2011 roku zawarto umowę o pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 114005 E Klonowa – Pawelce od km 0+000 do km 2+141” ze Stanisławem Żuberem prowadzącym firmę „Nadzór Budowlany i Projektowanie” z siedzibą ul. Powstańców Warszawy 5/16, 98-200 Sieradz, posiadającym uprawnienia budowlane nr 519/85. Wartość umowy ustalono w wysokości 14.908,33 zł brutto.

Termin sprawowania nadzoru ustalono od dnia 27 kwietnia 2011 roku do dnia 30 września 2011 roku. Zgodnie z § 9 ww. umowy wynagrodzenie z tytułu wykonania niniejszej umowy wypłacone będzie po zakończeniu prac i przedstawieniu rachunku, w terminie 14 dni.

Przedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy Klonowa.

W dniu 1 lipca 2011 roku wystawiono rachunek nr 1/07/2011 w wysokości 14.908,33 zł – kwota do zapłaty za sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 114005 E Klonowa – Pawelce od km 0+000 do km 2+141”, przelew w dniu 5 lipca 2011 roku, dowód księgowy nr 1509/2011. Zatwierdzono do wypłaty przez Wójta Gminy Klonowa i Skarbnika w dniu 5 lipca 2011 roku – zgodnie z dekretecją naniesioną na ww. rachunek.

Według konta 080/32 – koszty zadania inwestycyjnego wynosiły **1.157.562,21 zł**, z tego 35.831,40 zł - dokumentacja techniczna, 4.428,60 zł – odsetki karne od nieterminowo zrealizowanej umowy, 14.908,33 – nadzór inwestorski, 1.101.871,88 zł – roboty budowlane, 432,00 zł – za wyrisy z operatu ewidencji gruntów oraz 90,00 zł – wypis z ewidencji gruntów i budynków.

Przyjęcie przedmiotowej inwestycji na stan środka trwałego nastąpiło w dniu 31 lipca 2011 roku na podstawie dokumentu OT nr 3/2011, PK 1675/1/2011 z dnia 31 lipca 2011 roku. Naniesiono do księgi inwentarzowej środków trwałych w dniu 31 lipca 2011 roku – symbol układu klasyfikacyjnego 2/22/220, strona 29, pozycja 36.

Przedmiotowa inwestycja została sfinansowana ze środków budżetu Województwa Łódzkiego jako dotacja ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych, w kwocie 290.000,00 zł, na podstawie umowy dotacji nr 193/RO/2011 z dnia 7 czerwca 2011 roku wraz z aneksem nr 1/RO/2011 z dnia 24 października 2011 roku oraz z środków pochodzących z budżetu państwa, gdzie realizacja ww. projektu nastąpiła w ramach Programu Wieloletniego pn. „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011”. Dotację przyznano na podstawie umowy nr 69/NPPDL/FE.IV/2011 z dnia 26 października 2011 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 16 listopada 2011 roku oraz aneksem nr 2 z dnia 22 listopada 2011 roku. Kwota przyznanej dotacji stanowiła 558.390,10 zł. Pozostałe środki stanowiły środki własne Urzędu Gminy w Klonowej.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

## IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

---

W Urzędzie Gminy Klonowa ewidencja składników majątkowych syntetycznie prowadzona jest zapisem komputerowym (wartościowo), analitycznie (ilościowo-wartościowo) techniką ręczną w księgach inwentarzowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu), w arkuszu Excel wartości niematerialne i prawne i na kartotekach magazynowych (materiały).

Kontrola w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

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

---

#### 2.1. Urządzenia księgowe

W 2011 roku ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była elektronicznie. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była ręcznie w księdze inwentarzowej według grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych GUS.

Ewidencją objęto grupy środków trwałych od grupy 0 do grupy 8. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych. **Jednak „Grunty” wprowadzono do księgi inwentarzowej środków trwałych w jednej pozycji, w jednej łącznej kwocie wartości inwentarzowej (48.352,08 zł). Od 21 lipca 2003 roku prowadzona jest ewidencja analityczna, nanoszone są zmiany stanu gruntów (zwiększenia/zmniejszenia) poszczególnych działek gruntowych z wyszczególnieniem poszczególnych wartości inwentarzowych (łącznie na 31 grudnia 2011 roku 51.326,08 zł).** Na stanowisku merytorycznym prowadzona jest szczegółowa ewidencja gruntów, z uwzględnieniem poszczególnych działek gruntowych (nr działki, powierzchnia, położenie, przeznaczenie, wartość księgowa – łącznie 51.326,08 zł).

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest w księgach inwentarzowych.

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

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2011 roku wynosił 14.935.024,11 zł.

Przychód środków trwałych w 2011 roku na kwotę: 1.201.341,88 zł i został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- protokół przyjęcia środka trwałego – OT 1/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku – wiata przystankowa na ulicy Długiej obok posesji Pana Świątka na kwotę 3.628,50 zł, protokół odbioru inwestycji z dnia 13 czerwca 2011 roku,
- protokół przyjęcia środka trwałego – OT 2/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku – wiata przystankowa na ulicy Długiej obok posesji Pana Oszczędy na kwotę 3.628,50 zł, protokół odbioru inwestycji z dnia 13 czerwca 2011 roku,
- protokół przyjęcia środka trwałego – OT 3/2011 z dnia 31 lipca 2011 roku – przebudowa drogi gminnej Nr 114005E Klonowa – Pawelce na odcinku od 00+000km do 2+141km na kwotę 1.157.562,21 zł, protokół odbioru inwestycji z dnia 28 czerwca 2011 roku,

W 2011 roku rozchód środków trwałych wyniósł 14.279,24 zł i został dokonany na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- protokół likwidacji – 3241.4/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku – likwidacja kserokopiarki Nashuatec na kwotę 5.160,84 zł oraz kserokopiarki Toshiba na kwotę 6.368,40 zł,
- protokół likwidacji – 3241.8/2011 z dnia 22 grudnia 2011 roku – likwidacja komputera na kwotę 2.750,00 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 16.122.086,75 zł.

Podstawą udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły: dokumenty OT - dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji, protokoły przekazania środków trwałych oraz protokoły likwidacji środka trwałego.

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2011 roku wyniósł 359.322,29 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2011 roku wyniósł 60.916,25 zł i dotyczył przede wszystkim zakupu wyposażenia pomieszczeń biurowych Urzędu Gminy oraz wyposażenia jednostek OSP. Rozchód pozostałych środków trwałych w 2011 roku stanowił kwotę 2.616,99 zł.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowił 417.621,55 zł.

Podstawą udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury), protokoły likwidacji i przekazania pozostałych środków trwałych.

### 2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2011 rok

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2011 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowiła 6.086.724,20 zł. Umorzenie środków trwałych w 2011 roku wyniosło 615.771,83 zł.

W toku kontroli kontrolujące ustaliły, iż środki trwałe (z wyjątkiem dwóch przypadków: równiarki ciągnikowej do równania dróg polnych oraz kosiarki samobieżnej, które zostały błędnie zaklasyfikowane w księdze inwentarzowej do grupy 7 – środki transportu, a w Bilansie Urzędu Gminy za 2011 rok wykazane zostały odpowiednio w grupie 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane oraz w grupie 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania) zostały zaklasyfikowane zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych Rozporządzenia Rady



Ministrów z 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz. U. nr 242 poz. 1622 ze zm.).

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

- budynek urzędu gminy – stosowana stawka umorzeniowa - 2,5%,
- kserokopiarka Canon – stosowana stawka umorzeniowa - 14%,
- sieć wodociągowa Komorniki – stosowana stawka umorzeniowa 4,5%,
- droga dojazdowa do pól Kuźniczka – stosowana stawka umorzeniowa 4,5%,
- zestaw komputerowy – stosowana stawka umorzeniowa 30%,
- budynek strażnica OSP Owieczki – stosowana stawka umorzeniowa – 2,5%,
- budynek biblioteki – stosowana stawka umorzeniowa – 2,5%,
- samochód pożarniczy Star – stosowana stawka umorzeniowa - 14%,
- kocioł CO 62KW Klonowa – stosowana stawka umorzeniowa – 7%

Kontrolę prawidłowości stosowania odpisów umorzeniowych przeprowadzono w oparciu o odpisy dokonane w 2011 roku. Kontrolowana jednostka dokonuje odpisów na arkuszach tabeli amortyzacyjnej. Arkusze zostały zbilansowane oraz zsumowane i zaewidencjonowane na koncie 071. Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych wybranych składników majątkowych, ujętych w tabeli amortyzacyjnej. 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.

### 3. INWENTARYZACJA

---

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

Zasady i sposób przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji w kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego określa instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik nr 2b do zarządzenia nr 152/2006 Wójta Gminy Klonowa z dnia 31 października 2006 roku. Na podstawie opracowanej instrukcji inwentaryzacyjnej, badana jednostka przyjęła następujące terminy przeprowadzania inwentaryzacji:

- **inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się nie rzadziej niż raz na 4 lata**, pozostałych środków trwałych – raz na rok,
- inwentaryzacje zapasów (materiałów, towarów) przeprowadza się raz na rok,
- inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów przeprowadza się raz na rok.

Należy uwzględnić, iż zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

- aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków

- trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
  - środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Natomiast zgodnie z ust. 3 tego artykułu: termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:

- składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym;
- zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową - przeprowadzono raz w ciągu 2 lat;
- nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat;
- zapasów towarów i materiałów (opakowań) objętych ewidencją wartościową w punktach obrotu detalicznego jednostki - przeprowadzono raz w roku;
- zapasów drewna w jednostkach prowadzących gospodarkę leśną - przeprowadzono raz w roku.

W instrukcji inwentaryzacyjnej określono metody przeprowadzania inwentaryzacji, zasady przygotowania, przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

Z ustnych wyjaśnień Skarbnika badanej jednostki wynikało, że inwentaryzacja składników majątkowych jest przeprowadzana w pełnym zakresie, co roku.

### 3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Szczegółową kontrolą objęto inwentaryzację wszystkich składników majątkowych kontrolowanej jednostki przeprowadzoną za 2011 roku.

W dniu 9 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Klonowa podjął zarządzenie nr 80/2011 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

W ww. dokumencie zarządzono przeprowadzenie pełnej okresowej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Klonowa, jednostkach podległych Gminie, w OSP: Klonowa, Grzyb, Kuźnica Błońska, Leliwa, Lipicze, Owieczki oraz Klubie Sportowym GLKS Błyskawica w terminie od dnia 9 grudnia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku. Powołuje się Załącznikiem nr 1 zespoły spisowe dla przeprowadzenia spisu z natury w Urzędzie Gminy i obiektach mu podległych, GOPS, magazynie OC, jednostkach terenowych OSP, Przedszkolu, Klubie Sportowym Błyskawica. Zespoły spisowe do inwentaryzacji w Szkole Podstawowej w Kuźnicy wyznacza Dyrektor Szkoły. Do zarządzenia 80/2011 dołączono załącznik nr 2 podpisany przez Wójta, w którym ujęto skład dwóch zespołów spisowych w Szkole Podstawowej w Kuźnicy Błońskiej.

**W art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wyraźnie wskazano, iż to kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, w szczególności odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury, której to odpowiedzialności nie może powierzyć innej osobie. W związku z powyższym, zarządzenie inwentaryzacji w jednostkach podległych było obowiązkiem ich kierowników, a nie Wójta Gminy.**

W Instrukcji inwentaryzacyjnej zapisano: Inwentaryzację przeprowadza stała Komisja Inwentaryzacyjna przy pomocy zespołów spisowych – powołane przez Wójta Gminy zarządzeniem. Komisja Inwentaryzacyjna powołana jest na czas nieokreślony, do odwołania przez Wójta. Przedłożono kontrolującym: Zarządzenie Wójta nr 116/2005 z dnia 1 grudnia 2005 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, którym powołano na Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej Jacka Lesiaka, a na członków komisji Stanisława Maka i Stanisława Ryła oraz Zarządzenie Wójta nr 1/2006 z dnia 11 grudnia 2006 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w którym odwołano z pełnienia funkcji w Komisji Inwentaryzacyjnej Stanisława Ryła – członka komisji, a powołano Zofię Wrzosek.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących prac na etapie przygotowawczym do spisu, przeprowadzonego spisu, arkuszy spisowych, rozliczeń księgowych, ksiąg rachunkowych oraz postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej stwierdzono, co następuje:

- spisów z natury dokonano na arkuszach spisowych ponumerowanych zgodnie z ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- na arkuszach odnotowano daty spisu, arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osobę materialnie odpowiedzialną oraz osobę dokonującą wyceny,
- przed przystąpieniem do spisu osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że dowody przychodu i rozchodu składników inwentaryzowanych przekazano odpowiednim komórkom organizacyjnym oraz, że zostały ujęte w ewidencji ilościowej i wartościowej,
- spisem z natury objęto środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011 (oprócz gruntów i wodociągów), pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji księgowej na koncie 013, księgozbiór – konto 014 oraz materiały stanowiące zapasy opału – konto 310,
- wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowane na koncie 020 zinwentaryzowano drogą weryfikacji, zgodnie z zestawieniem wg stanu na 31 grudnia 2011 roku - ogólna wartość ww. składników majątkowych stanowiła 84.430,61 zł,

- wszystkie spisy z natury zestawiono zbiorczo, tj. na zestawieniu zbiorczym spisu z natury, sporządzonym przez inspektora ds. księgowości budżetowej Halinę Górnik,
- poprzez porównanie danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, ich analizę i weryfikację na dzień 31 grudnia 2011 roku dokonano inwentaryzacji niżej wymienionych składników majątku trwałego:
  - gruntów, budynków i budowli (trudno dostępnych oglądowi) – konto 011 – wartość ogółem 3.416.399,47 zł,
  - środków trwałych w budowie – konto 080 – wartość ogółem 428.933,55 zł.
- sporządzono protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2011 roku, komisja inwentaryzacyjna w składzie Lesiak Jacek – przewodniczący, Mak Stanisław – członek, Wrzosek Zofia – członek, stwierdziła, po rozpatrzeniu całej dokumentacji inwentaryzacyjnej (arkuszy spisowych, protokołów weryfikacji, potwierdzeń sald) i księgowej, że nie występują różnice inwentaryzacyjne, a salda kont aktywów i pasywów wynikają z prawidłowo udokumentowanych zapisów księgowych. Protokół podpisał przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej i Skarbnik Gminy, oraz zatwierdził Wójt Gminy Dariusz Perdek. Przedmiotowe rozliczenie stanowiło następujące wartości:
  - Konto 011 – środki trwałe:
    - ustalony stan ewidencyjny - wartość ogółem 16.122.086,75 zł,
    - ustalony stan wg spisu z natury – wartość 12.705.687,28 zł, wg protokołów weryfikacji sald - wartość 3.416.399,47 zł (wartość ogółem 16.122.086,75 zł).
  - Konto 013 – pozostałe środki trwałe:
    - ustalony stan ewidencyjny - wartość ogółem 417.621,55 zł,
    - ustalony stan wg spisu z natury – wartość ogółem 417.621,55 zł,Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- ponadto w wyniku analizy dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2011 roku ustalono, iż oprócz wyżej wymienionych składników majątkowych inwentaryzacją objęto środki pieniężne w kasie (protokół z inwentaryzacji w dniu 31 grudnia 2011 roku), druki ścisłego zarachowania, środki pieniężne na rachunkach bankowych, zobowiązania i należności.

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

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

W kontrolowanym okresie Gmina Klonowa nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

W dniu 27 kwietnia 2009 roku Gmina Klonowa podpisała Umowę partnerską nr 38/2009/WR z Województwem Łódzkim (Liderem) na realizację projektu „Budowa Zintegrowanego Systemu e-Usług Publicznych Województwa Łódzkiego (Wrota Regionu

Łódzkiego)" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013, IV Oś Priorytetowa – Społeczeństwo Informacyjne, działanie IV.2 E – Usługi publiczne. Zgodnie z umową wkład własny Partnera – Gminy Klonowa ustalono na kwotę 16.653,00 zł, dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 94.367,00 zł.

Zgodnie z przedłożoną kontrolującym dokumentacją w 2009 roku środki na ww. projekt nie były wydatkowane. Środki na realizację projektu ujęto w uchwałach budżetowych na lata 2010 i 2011 w kwotach odpowiednio 16.653,00 zł i 11.333,35 zł, w podziale klasyfikacyjnej dział 750, rozdział 75095.

W roku 2010 w dniu 25 stycznia 2010 roku Gmina Klonowa dokonała przelewu środków w kwocie 16.653,00 zł (numer dowodu WB 120/1). W dniu 29 grudnia 2010 roku dokonano zwrotu środków na rachunek Gminy Klonowa w wysokości 11.447,75 zł (numer dowodu WB 2908/1).

W dniu 29 grudnia 2010 roku podpisano aneks nr 1 do ww. umowy, w którym między innymi zmianie uległa kwota wkładu własnego Gminy Klonowa - 16.539 zł oraz kwota dofinansowania z EFRR - 93.720,94 zł.

Zgodnie z rozliczeniem dotacji z dnia 2 lutego 2011 roku, w 2010 roku na zestaw komputerowy PC i modernizację serwerowni wydatkowano środki dotacji celowej Partnera – Gminy Klonowa w wysokości 5.205,55 zł, natomiast środki z EFRR w wysokości 29.498,05 zł.

W dniu 1 lutego 2011 roku Gmina Klonowa przekazała na rachunek bankowy Lidera kwotę 11.333,45 zł (numer dowodu WB 262/1). W dniu 24 listopada 2011 roku dokonano zwrotu środków na rachunek Gminy Klonowa w wysokości 2.278,36 zł (numer dowodu WB 2618/1).

Zgodnie z rozliczeniem dotacji z dnia 23 grudnia 2011 roku, w 2011 roku na zakupy zgodne z zakresem rzeczowym między innymi serwery, system antywirusowy, system obiegu dokumentów wydatkowano środki dotacji celowej Partnera – Gminy Klonowa w wysokości 9.055,09 zł, natomiast środki z EFRR w wysokości 51.311,90 zł.

## XI. INNE USTALENIA

### Osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2011 roku

Gmina Klonowa w 2011 roku prowadziła:

- Zespół Szkół w Klonowej,
- Szkołę Podstawową w Kuźnicy Błońskiej,
- Przedszkole Publiczne w Klonowej.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez badaną jednostkę kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2011 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta nauczyciela tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. nr 97, poz. 674).

W wyniku dokonanej analizy, na podstawie uzyskanych danych kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na

77  
Handwritten signature in blue ink

poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 12 stycznia 2012 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy Karta nauczyciela. Sprawozdanie zostało podpisane przez osobę sporządzającą inspektora ds. oświaty – Mariolę Biniek oraz przez Wójta Gminy Klonowa – Dariusza Perdka.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawodowego	średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	8x(kol.2 x kol.3)	średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	4x(kol.5 x kol.6)	4 + 7	wykonane wydatki na wynagrodz.	9 – 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. stażysta	2.446,82	1,12	21.923,51	2.618,10	1,54	16.127,50	38.051,00	40.409,11	2.358,11
naucz. Kontraktowy	2.715,97	5,92	128.628,34	2.906,09	6,54	76.023,31	204.651,65	214.274,96	9.623,31
naucz. Mianowany	3.523,42	13,81	389.267,44	3.770,06	12,73	191.971,45	581.238,90	599.356,96	18.118,06
naucz. dyplomowany	4.502,15	17,82	641.826,50	4.817,30	19,58	377.290,94	1.019.117,44	990.595,47	<b>28.521,97</b>

Łączna kwota brutto ustalonych jednorazowych dodatków uzupełniających stanowiła wartość 28.521,97 zł.

W sposób wrywkowy dokonano weryfikacji poprawności danych jednostkowych w oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Próba przyjęta do kontroli obejmowała wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w 2011 roku w Szkole Podstawowej w Kuźnicy Błońskiej. Informacja o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych, po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 powyższej ustawy, została sporządzona przez pracownika merytorycznego Mariolę Biniek. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w wyżej wymienionej informacji ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych kategoriach awansu zawodowego nauczycieli. W przedmiotowej informacji przedstawiono następujące dane:

#### średnioroczna struktura zatrudnienia

	liczba etatów			
	stopień awansu zawodowego			
	nauczyciel stażysta	nauczyciel kontraktowy	nauczyciel mianowany	nauczyciel dyplomowany
średnia styczeń-sierpień	0,00	2,96	1,85	1,44
średnia wrzesień-grudzień	4,00	3,65	1,37	1,50

średnioroczna	0,33	3,19	1,69	1,46
---------------	------	------	------	------

#### Ustalenia kontroli:

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych ustalono, iż w Szkole Podstawowej w Kuźnicy Błońskiej zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie było 10 nauczycieli, w tym: 1 nauczyciel stażysta, 5 nauczycieli kontraktowych, 2 nauczycieli mianowanych oraz 2 nauczycieli dyplomowanych.

Ustalono, że średnioroczna liczba etatów jak również średnioroczne wynagrodzenie w stosunku do ww. stopni awansu zawodowego wyliczone zostały w prawidłowy sposób.

Na podstawie dokumentów w postaci list płac stwierdzono, iż kwota jednorazowego dodatku uzupełniającego, tj. 1.577,27 zł dla nauczycieli mianowanych w jednostce objętą kontrolą, została wypłacona w dniu 11 stycznia 2012 roku.

## **XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 81 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Klonowa pod pozycją 3/2012.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Dariusz Perdek – Wójt Gminy,
2. Krystyna Przesak – Skarbnik,
3. Jacek Lesiak – Sekretarz,
4. Anna Szala – inspektor ds. wymiaru podatku,
5. Irena Pędziwiatr – inspektor ds. księgowości podatkowej,
6. Halina Górnik – inspektor ds. księgowości budżetowej,
7. Lidia Szremska – inspektor ds. obsługi kasy,
8. Radosław Kupis – samodzielny referent ds. rozwoju gospodarczego i gospodarki komunalnej,
9. Marcin Golanowski – referent ds. rolnictwa, zaopatrzenia w wodę i promocji gminy,
10. Biniek Mariola – inspektor ds. oświaty,
11. Ewa Pęczek – inspektor ds. kadrowych.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,*
2. *Test dotyczący prawidłowości dokonywania zapisów księgowych,*
3. *Wyjaśnienia Skarbnika Gminy dotyczące bilansu jednostki,*
4. *Test dotyczący kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - w zakresie ewidencji zobowiązań,*

5. Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 30 czerwca 2011 roku oraz na 31 grudnia 2011 roku (na kwotę odpowiednio 1.126.708,38 zł i 8.475,42 zł), według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty,
6. Informacja Ewy Pęczek – inspektora ds. kadr,
7. Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Klonowej przeprowadzonej w dniu 5 lipca 2012 roku,
8. Test kontrolny dotyczący podatku od nieruchomości,
9. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne, objętych kontrolą w latach 2010-2011, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2010 i 2011 rok,
10. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, objętych kontrolą w latach 2010-2011 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2010 i 2011 rok i prawidłowości opodatkowania,
11. Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych,
12. Test kontrolny w zakresie windykacji zaległości w podatku od środków transportowych,
13. Test kontrolny z zakresu dochodów z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości,
14. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej,
15. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek okresowy i stały,
16. Dane dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych w 2011 roku,
17. Test kontrolny z zakresu dotacji udzielanych dla organizacji pożytku publicznego,
18. Oświadczenie Ewy Pęczek – inspektora ds. kadr,
19. Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2010 – 2011 w Gminie Klonowa oraz źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach w okresie objętym kontrolą,
20. Wyjaśnienie Wójta Gminy Klonowa,
21. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego,
22. Test w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi,
23. Akta kontroli.

 



Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 24 sierpnia 2012 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Klonowej.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

**Kontrolujący:**

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

..... Inspektor Kontroli .....  
imię Beata Tomkowska  
(Beata Tomkowska)

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

..... Inspektor Kontroli .....  
(Monika Smug)

Jednostka kontrolowana:

URZĄD GMINY  
w Klonowej  
98-273 Klonowa

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

WÓJT  
Dariusz Perd

SKARBNIK GMINY  
Krystyna Przezak

24.08.2012 r.  
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)