

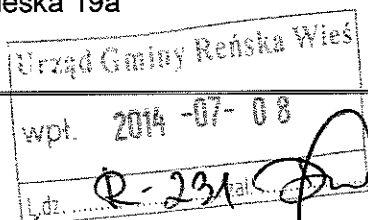


# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE  
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 77 453 - 86 - 36, 37  
Tel/Fax 77 453 - 73 - 68  
E-mail: rio@rio.opole.pl  
www.rio.opole.pl

NKO.401-2/2014



Opole, dnia 2 lipca 2014 r.

**Pan**

**Marian Wojciechowski**

**Wójt Gminy Reńska Wieś**

W nawiązaniu do informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr NKO.401-2/2014 z dnia 23 maja 2014 r. przysłanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu pismem nr Fn-3201/1/2014 z dnia 2.06.2014 r. stwierdzam, iż informacja ta w zakresie wniosków ujętych w punkcie nr 1 nie spełnia wymogów określonych w art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.). Zgodnie z treścią wymienionego przepisu „kontrolowana jednostka jest zobowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia zawiadomić izbę o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania”.

Wnioski zawarte w punkcie 1 zostały sformułowane następująco: „Wzmocnić nadzór nad prowadzeniem rachunkowości. Salda konta 225 wykazywać dwustronnie zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w zakładowym planie kont oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Zapewnić prawidłowe sporządzanie bilansu, zgodnie z postanowieniami § 17 cyt. rozporządzenia oraz wzorem bilansu jednostkowego stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia. Doprowadzić do ewidencjonowania na koncie 902 wszystkich operacji gospodarczych w okresie sprawozdawczym, zgodnie z dyspozycją art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o

*rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Dowody księgowe dotyczące środków trwałych w budowie przechowywać przez okres ustalony art. 74 ust. 2 pkt. 4 cyt. ustawy.*”

W nadesłanej informacji o wykonaniu wniosku poinformowano jedynie w sposób ogólny, że „*Pouczono pracowników księgowości o prawidłowym prowadzeniu ksiąg rachunkowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.*” Brak jest natomiast jakiegokolwiek informacji o realizacji poszczególnych wniosków.

W związku z powyższym proszę o ponowne przeanalizowanie treści wyżej wyszczególnionych wniosków pokontrolnych i niezwłoczne udzielenie wyczerpującej informacji o ich wykonaniu.

  
PREZES  
Janusz Gałkiewicz

Reńska Wieś, 15-07-2014

Fn- 3201/2/2014

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu	
Wpi.	2014 -07- 16
Zał. ....	
Nr .....	
Znak sprawy .....	

**Regionalna Izba Obrachunkowa**

**ul. Oleska 19a**

**45-052 Opole**

W odpowiedzi na pismo NKO.401-2/2014 z dnia 02.07.2014 r., w uzupełnieniu do naszego pisma z dn. 02.06.2014 nr Fn- 3201/1/2014 informuję, że w dniu 27 maja 2014 r. odbyło się spotkanie z pracownikami urzędu, którego celem było m. in. omówienie wystąpienia pokontrolnego RIO oraz analiza wniosków pokontrolnych.

W odniesieniu do pkt. 1 niniejszego wystąpienia:

- zobowiązano pracowników referatu finansowego do zachowania większej staranności w prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Wprowadzono do planu kont wydatków dodatkowe konto analityczne do konta 225, aby w przypadku wystąpienia należności z tyt. podatku od wynagrodzeń możliwe było pokazanie dwustronnych sald. Księgując zarówno należności jak i zobowiązania na jednym koncie analitycznym nie było to możliwe, ponieważ program księgowy którego używamy automatycznie tworzy per saldo.
- przed sporządzeniem bilansu, pracownicy przekazujący dane do jego sporządzenia, są zobowiązani dokładnie sprawdzić ich poprawność, dzięki temu możliwe będzie prawidłowe zaklasyfikowanie danych do odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych.
- w odniesieniu do konta 902, dane zaksięgowane na tym koncie są sprawdzane kwartalnie ze zbiorczym sprawozdaniem Rb-28 s, celem uniknięcia rozbieżności danych.
- dowody księgowe dotyczące środków trwałych są przechowywane co najmniej przez 5 lat od momentu zakończenia inwestycji na stanowisku ds. księgowości budżetowej.

Celem wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, zobowiązano skarbnika gminy do częstszej kontroli ksiąg rachunkowych.

WOJTA GMINY  
Reńska Wieś  
mgr Maciej Wojciechowski

Reńska Wieś, 2014-06-02

**Fn- 3201/1/2014**

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
45-052 Opole  
Ul. Oleska 19a**

W odpowiedzi na pismo NKO-401-2/2014 z dnia 23 maja 2014- wystąpienie pokontrolne Urząd Gminy w Reńskiej Wsi, informuje o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Ad.1

Pouczono pracowników księgowości o prawidłowym prowadzeniu ksiąg rachunkowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Ad.2

Zobowiązano pracownika ds. kadr do zachowanie większej staranności w zakresie naliczania okresów zatrudnienia uprawniających do nagród jubileuszowych oraz ich wypłat.

Ad.3

W dniu 28.05.2014 r. dokonano wpłaty na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych naliczonej korekty odpisu w kwocie 436,87 zł .

Ad.4

Zobowiązano pracowników udzielających zamówień publicznych, aby na etapie badania ofert w zakresie spełniania przez wykonawców warunków postępowania były stosowane przepisy art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r.

Ad. 5

Zobowiązano Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do zachowania należytej staranności w zakresie ogłaszania wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zgodnie z postanowieniami art.15 ust.2j ustawy z 24 kwietnia 2003 . o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ponadto pouczono pracowników, aby na etapie sporządzania umów ustalać właściwe terminy realizacji zadań wynikające z przepisów cyt. ustawy oraz określać prawidłowe terminy zwrotu niewykorzystanych części dotacji zgodnie z postanowieniami art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

WOJTYŁA GMINY  
Reńska Wieś  
mgr Mariola Wojciechowski



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE  
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 77 453 - 86 - 36, 37  
Tel/Fax 77 453 - 73 - 68  
E-mail: rio@rio.opole.pl  
www.rio.opole.pl

Urząd Gminy Reńska Wieś  
wpł. 2014 -05- 27  
Licz. .... zał. ....

*P. F. Nowak*

NKO.401- 2/2014

Opole, dnia 23 maja 2014 r.

**Pan**

***Marian Wojciechowski***

**Wójt Gminy Reńska Wieś**

## *Wystąpienie pokontrolne*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 15 stycznia 2014 r. do 26 marca 2014 r. w tamtejszym Urzędzie Gminy kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za 2012 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2011 i 2013.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa. Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 26 marca 2014 r.

### **I. Ustalenia kontroli**

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Nieprzestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości polegające na:
  - nieprawidłowym gromadzeniu i przechowywaniu dowodów źródłowych dotyczących wypłaty wynagrodzeń i ryczałtów (protokół kontroli str. 12 - 13).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego, a z nadzoru Skarbnik Gminy.

- nienadawaniu dowodom źródłowym - listom wypłat wynagrodzeń i ryczałtów numeru identyfikacyjnego (protokół kontroli str. 13).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektorzy Referatu Finansowego, a z nadzoru Skarbnik Gminy.

- księgowaniu operacji gospodarczych niezgodnie z zasadami funkcjonowania kont 201 i 229 w zakresie opłat publicznoprawnych, kont 221, 226 w zakresie należności zabezpieczonych hipoteką, kont 240 i 260 w zakresie zobowiązań z tytułu pożyczki (protokół kontroli 14–16, 24, 28-29).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektorzy Referatu Finansowego, a z nadzoru Skarbnik Gminy.

- wykazaniu w bilansie jednostkowym Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. nieprawidłowych danych w zakresie należności i zobowiązań (protokół kontroli str. 17-19).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor Referatu Finansowego, Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

- nieprawidłowym ustaleniu w zakładowym planie kont zasad funkcjonowania konta 140 – Środki pieniężne w drodze (w zakresie budżetu gminy), konta 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich (w zakresie Urzędu Gminy), (protokół kontroli str. 19-20, 25).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy i Wójt Gminy.

- wykazywaniu w ewidencji konta 221 i 225 salda jednostronnego, zamiast prawidłowych sald dwustronnych (protokół kontroli str. 22 -23, 26)

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy i Wójt Gminy.

- nieprawidłowym ujmowaniu w ewidencji księgowej części odpisu przekazanego na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (protokół kontroli str. 27-28).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego oraz Skarbnik Gminy.

- nieujęciu w ewidencji konta 902 operacji wynikających z przeksięgowania na to konto wykonanych wydatków wynikających ze sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy (protokół kontroli str. 57-58).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz z nadzoru Skarbnik Gminy,

- nieprzechowywaniu przez wymagany prawem okres dowodów księgowych zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa boisk sztucznych ORLIK 2012” (protokół kontroli str. 87).

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz z nadzoru Skarbnik Gminy.

2. Przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków określonych w planie finansowym jednostki na 2012 rok (protokół kontroli str. 60- 61).

Odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy, Skarbnik Gminy, Sekretarz Gminy, Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Inspektor ds. obsługi Rady Gminy.

3. Naruszenie obowiązujących przepisów przy ustaleniu i wypłacie nagrody jubileuszowej, polegające na:

- nieprawidłowym ustaleniu stażu pracy poprzez niezaliczenie udokumentowanego przez pracownika zakończonego okresu zatrudnienia oraz zaliczenie do niego okresu urlopu bezpłatnego (protokół kontroli str. 63).

Odpowiedzialność ponosi Sekretarz Gminy.

- nieterminowej wypłacie nagrody jubileuszowej (protokół kontroli str. 63- 64).

Odpowiedzialność ponosi Sekretarz Gminy.

4. Nieprzekazanie naliczonej korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rachunek bankowy funduszu (protokół kontroli str. 77).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

5. Naruszenie przepisów z zakresu zamówień publicznych polegające na:

- udzieleniu zamówień publicznych na usługę opracowania miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego dla miejscowości Reńska Wieś, Długomiłowice oraz Większyce wraz z częścią Radziejowa, których łączna wartość wyniosła 118 600,00 zł z pominięciem przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, (protokół kontroli str. 82-84).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

- dopuszczeniu do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego podmiotu, którego oferta nie spełniała wymogów określonych przez zamawiającego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (protokół kontroli str. 104-105).

Odpowiedzialność ponosi Komisja Przetargowa.

6. Naruszenie obowiązujących przepisów przy udzielaniu dotacji dla organizacji pozarządowych polegające na:

- ustaleniu w zawartych umowach wstecznych terminów realizacji zadań publicznych (protokół kontroli str. 114-115).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

- nieprawidłowym ustaleniu terminu zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji (protokół kontroli str. 114-115).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

- nieopublikowaniu ogłoszenia o wynikach konkursu ofert na realizację zadania z zakresu ochrony zdrowia, promocji zdrowia i działań na rzecz osób niepełnosprawnych (protokół kontroli str. 117-118).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w punkcie I tiret jeden do trzy, pięć do siedem i polegało w szczególności na:

- prawidłowym gromadzeniu i przechowywaniu od stycznia 2014 r. dowodów źródłowych list wypłat wynagrodzeń i ryczałtów oddzielnie dla każdej jednostki budżetowej,
- oznaczeniu od stycznia 2014 roku dowodów źródłowych (list pałac) numerami identyfikacyjnymi,
- prawidłowym ujęciu w księgach rachunkowych 2013 roku opłat publicznoprawnych oraz należności zabezpieczonych hipoteką,
- dostosowaniu przepisów zakładowego planu kont w zakresie zasad funkcjonowania kont 140 i 224 do obowiązujących przepisów prawa,
- zaprowadzeniu w księgach rachunkowych 2013 roku prawidłowej ewidencji syntetycznej do konta 221,
- skorygowaniu w księgach rachunkowych 2013 roku nieprawidłowych zapisów w zakresie odpisu przekazanego na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i zobowiązań wobec pracowników z tytułu udzielonych pożyczek.

## **II. Wnioski pokontrolne**

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych



działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Wzmocnić nadzór nad prowadzeniem rachunkowości. Salda konta 225 wykazywać dwustronnie zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w zakładowym planie kont oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Zapewnić prawidłowe sporządzanie bilansu, zgodnie z postanowieniami § 17 cyt. rozporządzenia oraz z wzorem bilansu jednostkowego stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia. Doprowadzić do ewidencjonowania na koncie 902 wszystkich operacji gospodarczych w okresie sprawozdawczym, zgodnie z dyspozycją art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Dowody księgowe dotyczące środków trwałych w budowie przechowywać przez okres ustalony art. 74 ust. 2 pkt. 4 cyt. ustawy.
2. Zachować staranność przy naliczaniu okresów zatrudnienia uprawniających do nagrody jubileuszowej, stosując się do zasad określonych w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), ustawie z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz zapewnić przestrzeganie terminu jej wypłaty, określonego w § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.).
3. Doprowadzić do wpłaty na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych naliczonej korekty odpisu w kwocie 436,87 zł stosownie do przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.).
4. Udzielając zamówień publicznych, których przedmiot ma jednolity charakter oraz czas i podmiot wykonujący stosować się do zapisów art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Na etapie badania ofert w zakresie spełniania przez wykonawców warunków postępowania stosować przepisy art. 26 ust. 3 cyt. ustawy.

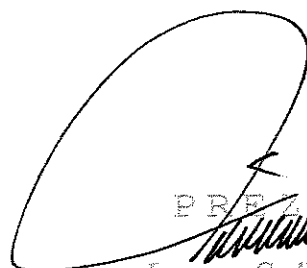
5. Zapewnić ogłaszanie wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zgodnie z postanowieniami art. 15 ust. 2j ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Udzielając dotacji z budżetu Gminy na realizację zadań publicznych ustalać w umowach terminy realizacji zadań wynikające z przepisów art. 11 ust. 2 i art. 16 ust. 3 cyt. ustawy. Terminy zwrotu niewykorzystanych części dotacji ustalać w umowach zgodnie z postanowieniami art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:  
Rada Gminy




PREZES  
Janusz Gałkiewicz

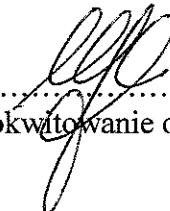
Reńska Wieś, dnia 26 marca 2014 r.

**Notatka służbowa  
sporządzona na okoliczność przekazania protokołu kontroli**

W dniu 26 marca 2014 r. inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu przekazał Wójtowi Gminy Reńska Wieś 1 egzemplarz protokołu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Reńska Wieś wraz z załącznikami do protokołu kontroli.



.....  
Podpis inspektora



.....  
Pokwitowanie odbioru

**PROTOKÓŁ KONTROLI  
GMINY REŃSKA WIEŚ**

**Urząd Gminy  
w Reńskiej Wsi  
ul. Pawłowicka 1  
tel. 77 482 03 50**

Kontrolę przeprowadzili:

- starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Marek Rowiński działający na podstawie upoważnienia nr 8/2014 z dnia 14.01.2014 r. w okresie od 15.01.2014 r. do 26.03.2014 r., z przerwą w dniach: 7, 14 lutego
- główny inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Urszula Wycisk działająca na podstawie upoważnienia nr 9/2014 z dnia 14.01.2014 r. w okresie od 15.01.2014 r. do 26.03.2014 r., z przerwą w dniach: 14 lutego, 17 lutego – 21 marca
- inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Anna Mastalerz działająca na podstawie upoważnienia nr 10/2014 z dnia 14.01.2014 r. w okresie od 15.01.2014 r. do 26.03.2014 r., z przerwą w dniach: 23, 30 stycznia, 14 lutego, 24 marca

Zakres kontroli: kontrola kompleksowa gospodarki finansowej za 2012 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2011 i 2013 obejmująca następujące zagadnienia:

1. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa
3. Budżet jednostki – dochody i wydatki
4. Gospodarka mieniem
5. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

1. Marian Wojciechowski – Wójt Gminy
2. Regina Słociak – Skarbnik Gminy
3. Maria Zaniewska – Sekretarz Gminy

4. Jan Domek – Zastępca Wójta Gminy
5. Urszula Szczypińska – Kierownik Referatu Budownictwa
6. Anna Marek – inspektor
7. Beata Madej – inspektor
8. Dorota Szafarczyk – inspektor
9. Aneta Wenszka – inspektor
10. Wanda Szuba – kasjerka
11. Aleksandra Kapuścińska – inspektor
12. Józef Franczyk- inspektor
13. Justyna Urbiczek – inspektor
14. Barbara Heidrich – inspektor
15. Sylwia Rosenberger – inspektor
16. Katarzyna Kwaśny - księgowa
17. Joanna Jaroszewska – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

Wykaz skrótów aktów prawnych użytych w protokole kontroli:

- u.f.p. – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- u.f.p. 2005- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm),
- p.w.u.f.p. – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.)
- u.s.g. – ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594),
- p.z.p. – ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.),
- o.p. – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.),
- u.p.o.l. – ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.),
- u.p.r. – ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.),
- u.r. – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330),

- u.g.n. – ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.),
- r.s.t.p.p.- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207 poz. 2108 z późn. zm),
- r.z.p.k. – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z.2013 r., poz. 289),
- r.s.b. – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.),
- r.s.o.f. – rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 43, poz. 247).
- u.p.d.o.p – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.),
- r.k.ś.t – rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. Nr 242, poz.1622),
- u.d.p.p.w. – ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz.1536 z późn. zm.).

## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

### 1. Dane ogólne

Urząd Gminy w Reńskiej Wsi posiada: numer identyfikacyjny REGON: 000547922 (zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Opolu z dnia 18.12.2012 r.) oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 749-10-04-145 (decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 06.04.1995 r.).

Natomiast Gmina Reńska Wieś posiada: nr identyfikacyjny REGON 531412987 (zaświadczenie Urzędu Statystycznego z dnia 11.03.2009 r.), numer identyfikacji podatkowej NIP: 7492089126 (potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 30.07.2012 r.)

### 1.1. Władze Gminy

Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest od dnia 30 października 1992 r. Pan Marian Wojciechowski w okresie objętym kontrolą pełniący tą funkcję w wyniku wyborów bezpośrednich - zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Reńskiej Wsi z dnia 13.11.2006 r. oraz zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Reńskiej Wsi z dnia 22.11.2010 r.

Zastępcą Wójta Gminy od dnia 01.04.1999 r. jest Pan Jan Domek powołany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy w Reńskiej Wsi nr V/38/99 z dnia 3 marca 1999r., z dniem 06.12.2006 r. powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 33/06 Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 6 grudnia 2006 r.

Skarbnikiem Gminy od dnia 27.12.2001 r. jest Pani Regina Słociak pełniąca tą funkcję w wyniku powołania – uchwałą Rady Gminy w Reńskiej Wsi nr XXXVI/255/2001 z dnia 27 grudnia 2001 r.

Sekretarzem Gminy od dnia 30.12.1992 r. jest Pani Maria Zaniewska powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy w Reńskiej Wsi nr XV/78/92 z dnia 30 grudnia 1992 r., z dniem 01.01.2009 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

### 1.2. Zadania realizowane przez Gminę

Gmina realizuje zadania własne wynikające z art. 7 ust. 1 u.s.g. W okresie objętym kontrolą gmina realizowała także zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw szczególnych zgodnie z art. 8 ust. 1 u.s.g. oraz zadania powierzone wynikające z zawartych porozumień.

W 2012 roku Gmina Reńska Wieś nie realizowała zadań w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego.

### 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

#### 1.3.1. Statut gminy

Statut Gminy Reńska Wieś ustalony został uchwałą Rady Gminy nr III/32/2003 z dnia 30 grudnia 2002 r., a ogłoszony został w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego z dnia 2 kwietnia 2003 r. nr 22 pod poz. 550.

**1.3.2. Jednostki organizacyjne gminy**

Ustalono, że na terenie Gminy Reńska Wieś w okresie objętym kontrolą funkcjonowały n.w. jednostki:

L.p.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Forma prawna	Akt powołania	Obsługa księgową
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Reńska Wieś	Jednostka budżetowa	Uchwała nr 56/XI/90 z dnia 23.02.1990r.	GOPS
2.	Gminny Ośrodek Kultury Reńska Wieś	Instytucja kultury	Uchwała nr 52/XVI/86 z dnia 26.09.1986	GOK
3.	Gminna Biblioteka Publiczna Reńska Wieś	Instytucja kultury	Uchwała nr 51/XVI/86 z dnia 26.09.1986	GBP
4.	Zespół Gimnazjalno – Szkolny Długomiłowice	Jednostka budżetowa	Uchwała nr XVII/95/08 z dnia 13.02.2008	UG
5.	Zespół Szkolno Przedszkolny Reńska Wieś	Jednostka budżetowa	Uchwała nr XVII/94/08 z dnia 13.02.2008	UG
6.	Zespół Szkolno – Przedszkolny Pokrzywnica	Jednostka budżetowa	Uchwała nr XXXVIII/271/02 z dnia 27.02.2002	UG
7.	Zespół Szkolno Przedszkolny Większyce	Jednostka budżetowa	Uchwała nr IV/25/03 z dnia 12.02.2003	UG
8.	Przedszkole Publiczne Mechnica	Jednostka budżetowa	Uchwała nr XXIV/23/96 z dnia 04.03.1996	UG
9.	Zespół Szkół Komorno	Jednostka budżetowa	ZS - Uchwała nr XXXIX/203/2002 z dnia 26.02.2002 Gimnazjum Uchwała nr V/47/99 z dnia 03.03.1999	UG

**1.3.3. Regulamin organizacyjny Urzędu**

W Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy nr 85/2011 z dnia 6 grudnia 2011 r.

**1.3.4. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości**

Sprawdzono dokumentację opisującą przyjęte zasady polityki rachunkowości. Ustalono, że powyższa kwestia uregulowana została zarządzeniem Wójta Reńskiej Wsi nr 1/11 z dnia 2 stycznia 2011 r., wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Wójta nr 40/12 z dnia 25 czerwca 2012 r.

W wyniku sprawdzenia ww. dokumentacji stwierdzono, że zawiera ona następujące elementy:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów, w tym ustalania wyniku finansowego,



- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- opis system służącego ochronie danych i ich zbiorów,

Kontrolowana jednostka posiada także zakładowy plan kont, odrębny dla budżetu gminy oraz dla urzędu gminy jako jednostki budżetowej.

W wyniku sprawdzenia ZPK pod kątem zgodności z postanowieniami art. 10 ust. 1 u.r. oraz przepisami r.z.p.k. stwierdzono, że ZPK zawiera sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

- a) wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- b) wykaz ksiąg rachunkowych oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- c) opisu systemu przetwarzania danych oraz opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, zasad ochrony i przechowywania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

### 1.3.5. Przepisy wewnętrzne

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi obowiązywały między innymi:

1. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Reńska Wieś nr 1/5 z dnia 2 stycznia 2005 r., w której określono między innymi:
  - rodzaje dowodów księgowych
  - obieg dowodów księgowych,
  - zasady funkcjonowania i kontroli dowodów finansowo-księgowych i realizacji operacji finansowych,
  - sposób przechowywania, zabezpieczania i udostępniania dowodów.
2. Instrukcja kasowa, ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy nr 1/5 z dnia 2 stycznia 2005 r.

3. Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy nr 1/5 z dnia 2 stycznia 2005 r. wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy nr 1/5 z dnia 2 stycznia 2005 r.

Stwierdzono, że zasady i uregulowania ustalone w powyższych instrukcjach nie są sprzeczne z obowiązującymi przepisami prawa.

## 1.2. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

W okresie objętym badaniem w kontrolowanej jednostce zasady i procedury kontroli zarządczej zostały uregulowane następującymi aktami wewnętrznymi:

1. Zarządzeniem nr 59/10 Wójta Gminy z dnia 3 września 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi i jednostkach organizacyjnych Gminy Reńska Wieś oraz zasad jej koordynacji,
2. Zarządzeniem nr 76/2011 Wójta Gminy w sprawie wykazu aktów prawnych i procedur mających istotne znaczenie dla funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Reńska Wieś,
3. Zarządzeniem nr 80/2011 Wójta Gminy z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień i pełnomocnictw w Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi,
4. Zarządzeniem nr 81/2011 Wójta Gminy z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie powołania koordynatora do spraw kontroli zarządczej oraz Zespołu do spraw kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi oraz w sprawie zasad przeprowadzania samooceny w Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi,
5. Zarządzeniem nr 82/2011 Wójta Gminy z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie zasad szacowania ryzyk w Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Reńska Wieś,
6. Zarządzeniem nr 83/2011 Wójta Gminy z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie wdrożenia Regulaminu przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Reńska Wieś,
7. Zarządzeniem nr 84/2011 Wójta Gminy z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów, zadań dla Urzędu Gminy w Reńskiej Wsi oraz jednostek Gminy Reńska Wieś, określenia mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia,

8. Zarządzeniem nr 86/2011 Wójta Gminy z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Reńska Wieś.

W zarządzeniach określono między innymi:

- poziomy kontroli zarządczej - I poziom (podstawowy) prowadzony w każdej jednostce, za jej funkcjonowanie odpowiedzialny jest kierownik jednostki, II poziom – kontrola zarządcza realizowana na poziomie jednostki samorządu terytorialnego (za jej funkcjonowanie odpowiedzialny jest Wójt),
- możliwość przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych gminy i zasady przeprowadzania powyższych kontroli,
- obowiązki kierowników jednostek organizacyjnych w zakresie kontroli zarządczej, w tym obowiązek przekładania przez kierowników jednostek organizacyjnych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w terminie do 15 lutego każdego roku zawierających w szczególności informację o podjętych czynnościach kontrolnych i ich wynikach oraz informację o stwierdzonych nieprawidłowościach i podjętych działaniach w zakresie ich likwidacji.

W oparciu o przedstawioną dokumentację ustalono, że wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych gminy do dnia 15.02.2013 r. złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2012. Kontrolujący nie wnoszą uwag w powyższym zakresie.

Ponadto zostały określone zasady organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie, w tym między innymi:

- Zasady koordynacji kontroli przez Zespół Koordynujący, funkcje, zadania kontroli zarządczej,
- Zasady przeprowadzania w ramach kontroli zarządczej kontroli instytucjonalnej, kontroli finansowej, kontroli funkcjonalnej, kontroli wewnętrznej i zewnętrznej oraz samokontroli pracowników,
- Tryby przeprowadzania i dokumentowania kontroli zarządczej.

Określono również standardy kontroli zarządczej w ramach:

- Środowiska wewnętrznego w tym między innymi dot.: przestrzegania wartości etycznych, kompetencji zawodowych pracowników, struktury organizacyjnej, delegowania uprawnień,
- Szczegółowe zasady zarządzania ryzykiem,
- Mechanizmów kontroli, w tym między innymi:

- dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, w tym obowiązek sporządzenia wykazu dokumentów wewnętrznych wchodzących w skład systemu kontroli zarządczej,
  - nadzór nad wykonywaniem zadań wykonywany przez pracowników
  - zasady wykonania samokontroli,
  - mechanizmy kontrolne zapewniające ciągłość działania jednostki oraz dot.: ochrony zasobów, operacji finansowych i gospodarczych oraz szczegółowe zasady wykonywania kontroli finansowej,
- Informacji i komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej,
  - Monitorowania i oceny stanu kontroli zarządczej, w tym między innymi obowiązek dokonywania przez wszystkich pracowników raz w roku samooceny poprzez wypełnianie ankiet oraz opracowanie przez Zespół do spraw kontroli wewnętrznej w terminie do 15 grudnia analizy zbiorczej wyników samooceny.
  - cele i zadania Urzędu oraz mierniki ich realizacji, monitorowania i oceny,
  - cele zarządzania ryzykiem, elementy procesu zarządzania ryzykiem.

Jak ustalono na 2012 rok sporządzone zostały arkusze identyfikacji i oceny ryzyka oraz metod przeciwdziałania ryzyku oraz przeprowadzona samoocena kontroli zarządczej w formie ankiety wypełnianej przez pracowników.

Zgodnie z zapisami § 2 zostały sporządzone sprawozdania z realizacji celów, zadań i mierników za I i II półrocze 2012 r., które zostały zatwierdzone zostały przez Wójta Gminy.

Opracowany system kontroli zarządczej uwzględnia standardy oraz wytyczne kontroli zarządczej określone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 i 4 u.f.p. Ustalone zasady i procedury kontroli zarządczej zapewniają kontrolę zgodność działalności jednostki z przepisami prawa i obowiązującymi procedurami oraz wiarygodność sporządzanych sprawozdań. Opracowane zasady kontroli zarządczej uwzględniają specyfikę kontrolowanej jednostki, realizację jej celów z uwzględnieniem skuteczności i efektywności działania oraz obszarów zagrożenia i ryzyk.

Ponadto sprawdzono prawidłowość funkcjonowania kontroli zarządczej na II poziomie, tj. poziomie gminy. Ustalono, że zgodnie z przyjętymi wytycznymi kierownicy jednostek organizacyjnych złożyli Wójtowi oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach. Ponadto w 2012 roku przeprowadzone zostały kontrole w Przedszkolu Publicznym w Mechnicy i Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej. Kontrole

dotyczyły prawidłowości dokonywania wydatków. Z przeprowadzonych kontroli sporządzone zostały protokoły kontroli. Kontrolujący nie wnoszą uwag w powyższym zakresie.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Na podstawie art. 8 pkt 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący w obecności osoby pełniącej obowiązki kasjera i inspektora Referatu Finansowego dokonali kontroli stanu kasy. Protokół kontroli stanu kasy stanowi załącznik nr II/1 do protokołu kontroli.

Z ustaleń kontrolujących wynika, że:

- nie stwierdzono niedoboru bądź nadwyżki gotówki w kasie tj. stan gotówki wg raportów kasowych był zgodny z rzeczywistym stanem gotówki i wyniósł 5 000,00 zł,
- stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji prowadzonej w księgach druków ścisłego zarachowania
- w zakresie zabezpieczenia kasy kontrolujący nie wnoszą uwag.

### 2.2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu gminy

#### 2.2. 1. Ustalenia ogólne

Wójt Gminy w dniu 11.02.2002 r. przekazał Skarbnikowi Gminy odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości na podstawie art. 4 ust. 5 u.r.

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

Kontrolą objęto ewidencję księgową za 2012 rok prowadzoną dla budżetu gminy oraz Urzędu Gminy. Ustalono, że zgodnie z postanowieniami dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości ewidencja księgową dla budżetu gminy oraz Urzędu Gminy prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek, natomiast księgi pomocnicze dla pozostałych środków trwałych prowadzi się formie papierowej. Jak ustalono w trakcie kontroli częściowo ewidencja analityczna prowadzona była metodą ręczną. Metodą ręczną w 2012 roku prowadzono ewidencję analityczną w zakresie konta 101 – kasa. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami pkt 4 załącznika nr 1 do dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zgodnie, z którym księgi rachunkowe prowadzi się metodą komputerową. Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy. Z ustnych wyjaśnień

przyjętych od Skarbnika Gminy wynika, że przez niedopatrzenie nie dostosowano zapisów dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości do faktycznego sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W trakcie trwania czynności kontrolnych nieprawidłowość została usunięta, w dniu 05.02.2014 r. aneksem do zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 02.02.2011 r. dokonano zmiany postanowień dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości poprzez dopuszczenie możliwości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 101 kasa metodą ręczną Kserokopia zrządzenia znajduje się w aktach kontroli pod poz. I/1.

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

Ustalono, że w Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi jako jednostce budżetowej prowadzi się dzienniki częściowe grupujących operacje gospodarcze wg ich rodzajów tj.:

1. dziennik bilansu otwarcia,
2. dziennik wydatków,
3. dziennik dochodów,
4. dziennik środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
5. dziennik środków PKOL Zaczarowana Wyspa,

Zgodnie z art. 14 ust. 3 u.r. w tut. jednostce sporządzano zestawienia obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze.

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

Kontrolą objęto zapisy dziennika oraz zestawienia obrotów i sald dla Urzędu jako jednostki (budżet główny), sporządzanych za miesiąc styczeń i luty 2012 roku.

W wyniku sprawdzenia zapisów dziennika, za ww. miesiące stwierdzono, że zapisy dokonywano w porządku chronologicznym, zapisy były kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone były w sposób ciągły. W wyniku sprawdzenia prawidłowości prowadzenia zestawienia obrotów i sald stwierdzono, że prowadzi się je w sposób prawidłowy, tj. zgodnie z art. 18 ust. 1 u.r. W wyniku porównania zapisów wynikających z zestawienia obrotów i sald

z zapisami dziennika na dzień 31.12.2012 r. stwierdzono, że narastające od początku roku obrotowego obroty tego zestawienia były zgodne z narastającymi obrotami dziennika.

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

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

Sprawdzono czy udokumentowanie zapisów księgowych pozwala na identyfikację dowodów źródłowych i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych. W wyniku badania ustalono, że dokumenty źródłowe dot. wypłaty wynagrodzeń, ryczałtów (listy płac) gromadzone są w odrębnym zbiorze dokumentów. W zbiorze powyższym przechowywane są zarówno dokumenty źródłowe dot. wydatków tut. urzędu, jak również placówek oświatowo wychowawczych, szkół, przedszkoli, dla których obsługę finansową prowadzi urząd gminy. Dla każdej jednostki budżetowej - szkoły, przedszkola (Zespołu Gimnazjalno-Szkolnego w Długomiłowicach, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Reńskiej Wsi, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Pokrzywnicy, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Więszycach, Przedszkola Publicznego w Mechnicy, Zespołu Szkół Komorno) prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa. Zatem zgodnie z dyspozycją przepisu art. 4 ust. 3 pkt 6 u.r. dowody księgowe i pozostała dokumentacja przewidziana u.r. winna być gromadzona i przechowywana oddzielnie dla każdej jednostki budżetowej. Niespełnienie powyższego pozostaje nieprawidłowością. Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego, a z nadzoru Skarbnik Gminy.

W przedmiotowym zakresie kontrolujący przyjęli wyjaśnienie od Skarbnika Gminy i Inspektora Referatu Finansowego, które stanowi załącznik nr II/2 do protokołu kontroli. W wyjaśnieniu podaje się, że: „W związku z tym, że płace dla wszystkich podległych jednostek są sporządzane w jednym programie Płace Optivium – dokumenty źródłowe w zakresie wypłat wynagrodzeń z umów o pracę, ryczałtów są również gromadzone w jednym zbiorze dokumentów źródłowych. Dokumenty płacowe –listy płac są numerowane chronologicznie i

*grupowane wg daty wypłaty. Jednocześnie informujemy, że w trakcie kontroli dostosowano zasady numerowania, gromadzenia i przechowywania dokumentów źródłowych w zakresie wypłaty wynagrodzeń, ryczałtów do przepisów ustawy o rachunkowości.”*

W treści złożonych wyjaśnień potwierdza się ustalenia kontrolujących. Ponadto kontrolujący potwierdzają, że za okres od stycznia do lutego 2014 r. dokumenty źródłowe dot. wypłaty wynagrodzeń i ryczałtów gromadzone są i przechowywane są oddzielnie dla poszczególnych jednostek budżetowych tj. szkół, przedszkoli i urzędu gminy.

Ponadto dokumenty źródłowe listy płac wynagrodzeń, ryczałtów i umów zleceń nie posiadają numerów identyfikacyjnych, co pozostaje w sprzeczności z art. 21 ust. 1 pkt 1 u.r. i powoduje, że udokumentowanie zapisów w księgach rachunkowych nie pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 4 pkt 1 u.r. Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy oraz Inspektorzy Referatu Finansowego.

W przedmiotowym zakresie kontrolujący przyjęli wyjaśnienie od Skarbnika Gminy i Inspektora Referatu Finansowego, które stanowi załącznik nr II/2 do protokołu kontroli. W wyjaśnieniu podaje się, że: *„Brak numerów na dowodach źródłowych dot. wypłaty wynagrodzeń i ryczałtów wynikał z mylnej interpretacji przepisów. W trakcie kontroli nadano numery identyfikacyjne dokumentom źródłowym.”*

W treści złożonych wyjaśnień potwierdza się ustalenia kontrolujących. Ponadto kontrolujący potwierdzają, że za okres od stycznia do lutego 2014 r. dokumenty źródłowe dot. wypłaty wynagrodzeń i ryczałtów oznaczone zostały numerami identyfikacyjnymi.

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

### **2.3. Rozrachunki i roszczenia**

#### **2.3.1. Ewidencja rozrachunków**

Ewidencja rozrachunków budżetu gminy prowadzona jest na niżej wymienionych kontach:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,



260 – „Zobowiązania finansowe”.

Ww. ewidencja prowadzona jest metodą komputerową.

Dla Urzędu jako jednostki budżetowej prowadzone są niżej wymienione konta rozrachunkowe:

201 – „Rozrachunki zobowiązania”,

202 – „Rozrachunki – należności”,

221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych”,

225 – „Rozrachunki z budżetem”,

226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”,

231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

235 – „Rozrachunki z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”,

240 – „Pozostałe rozrachunki” ,

245 – „Wpływy do wyjaśnienia”,

290 – odpisy aktualizujące należności.

Sprawdzono prawidłowość tematycznego ewidencjonowania rozrachunków.

W wyniku badania ustalono, że w ramach konta 201 – rozrachunki ujmowano nw. zobowiązania publicznoprawne:

1. Z tytułu opłat za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego przez Gminę Reńska Wieś na łączną kwotę 2 010,25 zł wynikające z następujących decyzji administracyjnych:
  - a) Nr GDDKiA.O/Op.Z-13jm.4370/40/2011 z dnia 05.12.2011 r. kwota opłaty w 2012 r. 360,00 zł,
  - b) Nr GDDKiA.O/Op.Z-1d.4370/98/2007 z dnia 23.07.2007 r. kwota opłaty w 2012 r. 371,00 zł,
  - c) Nr GDDKiA.O/Op.Z-13T,jm.4370/12/2011 z dnia 13.11.2011 r. kwota opłaty w 2012 r. 97,76 zł,
  - d) Nr GDDKiA.O/Op.Z-13jm.4370/11/2012 z dnia 26.03.2012 r. kwota opłaty w 2012 r. 259,50 zł,

- e) Nr GDDKiA.O/Op.Z-13.jm.4370/19/2012 z dnia 28.05.2012 r. kwota opłaty w 2012 r. 430,43 zł,
- f) Nr GDDKiA.O/Op.Z-13jm.4370/20/2012 z dnia 16.07.2012 r. kwota opłaty w 2012 r. 182,51 zł,
- g) Nr GDDKiA.O/Op.Z-13jm.4370/34/2012 z dnia 04.10.2012 r. kwota opłaty w 2012 r. 204,13 zł,
- h) Nr GDDKiA.O/Op.Z-13jm.4370/33/2012 z dnia 04.10.2011 r. kwota opłaty w 2012 r. 104,92 zł.

Kserokopia dowodów źródłowych oraz wydruk z ewidencji księgowej konta 201 znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/2.

2. Z tytułu opłat rocznych za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej na łączną kwotę 8 180,86 zł wynikające z nw. decyzji administracyjnych:

- a) Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego nr G-6018/243/2009 z dnia 10.12.2009 r. oraz Marszałka Województwa Opolskiego nr DRW-II.7153.3.4.2012 z dnia 26.03.2012 r. kwota opłaty 226,25 zł,
- b) Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego nr G-6018/1/2010 z dnia 06.01.2010 r. oraz Marszałka Województwa Opolskiego nr DRW-II.7153.3.5.2012 z dnia 26.03.2012 r. kwota opłaty 58,29 zł,
- c) Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego nr G-6018/35/2010 z dnia 01.03.2010 r. oraz Marszałka Województwa Opolskiego nr DRW-II.7153.3.6.2012 z dnia 26.03.2012 r. kwota opłaty 58,29 zł,
- d) Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego nr G-6018/48/2010 z dnia 15.03.2010 r. oraz Marszałka Województwa Opolskiego nr DRW-II.7153.3.7.2012 z dnia 26.03.2012 r. kwota opłaty 147,47 zł,
- e) Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego nr G-6018/54/2010 z dnia 24.03.2010 r. oraz Marszałka Województwa Opolskiego nr DRW-II.7153.3.8.2012 z dnia 26.03.2012 r. kwota opłaty 113,66 zł,
- f) Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego nr G-6018/69/2010 z dnia 23.04.2010 r. oraz Marszałka Województwa Opolskiego nr DRW-II.7153.3.9.2012 z dnia 26.03.2012 r. kwota opłaty 242,77 zł,
- g) Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego nr G-6018/70/2010 z dnia 23.04.2010 r. oraz Marszałka Województwa Opolskiego nr DRW-II.7153.3.10.2012 z dnia 26.03.2012 r. kwota opłaty 2 925,43 zł,

- h) Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego nr G-6018/71/2010 z dnia 23.04.2010 r. oraz Marszałka Województwa Opolskiego nr DRW-II.7153.3.11.2012 z dnia 26.03.2012 r. kwota opłaty 712,24 zł,
- i) Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego nr G-6018/72/2010 z dnia 26.04.2010 r. oraz Marszałka Województwa Opolskiego nr DRW-II.7153.3.12.2012 z dnia 26.03.2012 r. kwota opłaty 37,89 zł,
- j) Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego nr G-6124/95/2012KW z dnia 18.04.2012 r. oraz Marszałka Województwa Opolskiego nr DRW-II.7153.3.17.2012 z dnia 28.05.2012 r. kwota opłaty 3 658,57 zł,

Kserokopia dowodów źródłowych znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/3.

Jak ustalono w 2013 r. opłaty z tytułu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego przez Gminę Reńska Wieś na łączną kwotę 8 185,99 zł oraz opłaty z tytułu wyłączenia gruntów rolnych z produkcji rolnej w łącznej kwocie 20 726,72 zł ewidencjonowane były również na koncie 201- Rozrachunki zobowiązania.

Kserokopia ewidencji księgowej za 2013 rok znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/4. Ewidencjonowanie ww. opłat wynikających z decyzji administracyjnych na koncie 201- Rozrachunki zobowiązania, zamiast na koncie 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne pozostaje w sprzeczności zasadami księgowania operacji gospodarczych określonymi w r.z.p.k. oraz zakładowym planie kont obowiązującym w kontrolowanej jednostce. Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego oraz Skarbnik Gminy.

W przedmiotowym zakresie kontrolujący przyjęli wyjaśnienie od Inspektora Referatu Finansowego i Skarbnika Gminy, które stanowi załącznik nr II/3 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu podaje się, że: „*Nieprawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej 2012 i 2013 roku ww. opłat było spowodowane mylną identyfikacją charakteru rozrachunków oraz błędną interpretacją przepisów w zakresie ewidencjonowania opłat publicznoprawnych.*”

W treści złożonych wyjaśnień potwierdza się ustalenia kontrolujących.

W trakcie trwania czynności kontrolnych nieprawidłowość została usunięta, tj. w dniu 10.02.2014 r. sporządzono pk na podstawie którego pod datą 31.12.2013 r. przeksięgowano należności publicznoprawne z konta 201 na konto 229. Kserokopia dokumentacji znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/4.

Prawidłowość tematycznego ewidencjonowania pozostałych rozrachunków tj. należności i zobowiązań Urzędu jako jednostki omówiono także na etapie analizy poszczególnych kontach Zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” objętych kontrolą.

### 2.3.2. Prawidłowość wykazania rozrachunków w bilansie

Sprawdzono prawidłowość wykazania w bilansie jednostkowym Urzędu sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. danych dotyczących należności i zobowiązań jednostki.

Kontrolą objęto zapisy ujęte w ewidencji księgowej kont zespołu – 2 oraz bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2012 r. Wynik kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Wyszczególnienie	Dane wynikające z bilansu jednostkowego Urzędu Gminy. Stan na dzień 31.12.2012 r.	Dane wynikające z ewidencji księgowej. Stan na dzień 31.12.2012 r.	Różnica
1	<b>należności krótkoterminowe</b>			
	- należności z tyt. dostaw i usług (konto 202)	-92 738,72	9 689,18	102 427,90
	- należności od budżetu (konto 225)	0,00	0,00	0,00
	- należności z tytułu ubezpieczeń społ. (konto 229)	0,00	0,00	0,00
	- pozostałe należności (konta: 221,224,234,240,290)	625 398,13	523 315,74	-102 082,39
2	<b>należności długoterminowe (konto 226)</b>	72 714,78	72 369,27	-345,51
3	<b>zobowiązania krótkoterminowe</b>			
	- zobowiązania z tyt. dostaw i usług (konto 201)	961,17	961,17	0,00
	- zobowiązania wobec budżetów (konto 225)	9 270,00	9 270,00	0,00
	- zobowiązania z tyt. ubezpieczeń społecznych (k. 229)	42 990,88	42 990,88	0,00
	- zobowiązania z tyt. wynagrodzeń (konto 231)	73 930,28	73 930,28	0,00
	- pozostałe zobowiązania konta (221, 235, 240)	423 722,96	513 722,96	90 000,00
	- sumy obce ( zabezp. wyk. umów i (k. 240)	502 082,70	112 082,70	-390 000,00
4	<b>zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	300 000,00	300 000,00

Kserokopia bilansu i zestawienia obrotów i sald kont zespołu „2” znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/5.

W wyniku badania ustalono, że:

1. Stan należności z tytułu dostaw i usług wykazany został w bilansie w nieprawidłowej wysokości tj. w kwocie -92 738,72 zł. Powyższe wynikało z błędnego pomniejszenia należności z tytułu dostaw i usług kwoty 9 689,18 zł o odpis aktualizacyjny wynikający z konta 290 - Odpisy aktualizujące należności w wysokości 102 427,90 zł. Jak ustalono na podstawie analizy zapisów konta 290 odpisy aktualizacyjne dot. należnych odsetek od zaległości podatkowych i z tytułu czynszów.

Zatem w bilansie jednostkowym Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. stan należności krótkoterminowych (wiersz B.II.1) wykazany winien być w wysokości 9 689,18 zł (saldo Wn konta 202).

Wydruk ewidencji księgowej konta 290 znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/6.

2. Stan należności długoterminowych zawyżono o kwotę 345,51 zł. Powyższe wynikało z nieprawidłowego zaliczenia do należności długoterminowych należności z tytułu niewykorzystanej dotacji przez LZS „Inter Mechnica”. W dniu 21.01.2013 r. do tut. Urzędu LZS złożył rozliczenie dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 6/2012, z którego wynika, że zwrotowi do budżetu gminy podlega niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 625,79 zł. Termin zwrotu dotacji zgodnie z dyspozycją przepisu art. 251 u.f.p. przypada na dzień 31.01.2013 r. Beneficjent dotację zwrócił w dniach: 31.12.2012 r. kwota 280,28 zł, 02.01.2013 r. kwota 345,51 zł. Powstała na dzień 31.12.2012 r. należność w wysokości 345,51 zł zgodnie z definicją wynikającą z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c u.r. miała charakter krótkoterminowy, z uwagi na fakt, iż stała się wymagalna w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Kserokopia sprawozdania znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/7.

Zatem stan należności długoterminowych podlegających wykazaniu w bilansie jednostkowym Urzędu (wiersz A.III) sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. wynosi 72 369,27 zł (saldo Wn konta 226).

3. Stan pozostałych należności w bilansie wykazany został w nieprawidłowej wysokości tj. w kwocie 625 398,13 zł. Powyższe wynikało z:
- niepominięcia należności o odpis aktualizacyjny dot. należnych odsetek od zaległości podatkowych i czynszów wynikających z zapisów konta 290 Odpisy aktualizujące należności tj. kwotę 102 427,90 zł, co szczegółowo omówiono w pkt 1,
  - niepowiększenia kwoty pozostałych należności o należności z tytułu niewykorzystanej dotacji w wysokości 345,51 zł, co szczegółowo omówiono w pkt 2,

Prawidłowy stan pozostałych należności podlegających wykazaniu w bilansie jednostkowym Urzędu (wiersz B.II.4) wynosi 523 315,74,74 zł (Wn konta 221: 625 398,13 zł – Ma konta 290: 102 427,90 zł + Wn konta 224: 345,51 zł),

4. Stan zobowiązań z tytułu sum obcych (sum depozytowych, zabezpieczeń wykonania umów) zawyżony został o kwotę 390 000,000 zł w wyniku zaliczenia do sum depozytowych zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW w Opolu ujętej w ramach konta 240 – pozostałe rozrachunki.

Zobowiązania z tytułu pożyczki ujęte winny być w bilansie jednostkowym jako:

- pozostałe zobowiązania kwota 90 000,00 zł (kwota zobowiązań, których termin spłaty przypada w 2013 r.)

- zobowiązania długoterminowe kwota 300 000,00 zł (kwota zobowiązań, których termin spłaty przypada na lata następne).

Kserokopia umowy pożyczki znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/8.

Zatem w bilansie jednostkowym Urzędu sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. wykazany winien być:

- stan sum obcych (wiersz C.II.6) kwota 112 082,70 zł (saldo konta 240),
- stan pozostałych zobowiązań (wiersz C.II.5) kwota 513 722,96 zł tj. (saldo kont 235,221: 423 722,96 zł + saldo konta 240: 90 000,00 zł)
- stan zobowiązań długoterminowych (wiersz C.I) kwota 300 000,00 zł (saldo konta 240)

W związku z nieprawidłowym wykazaniem w bilansie stanu należności i zobowiązań kontrolujący zwrócili się do inspektora Referatu Finansowego oraz Skarbnika Gminy o złożenie wyjaśnień. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr II/4 do protokołu kontroli. W wyjaśnieniach podaje się, że: „[...] *Przyczyną nieprawidłowego wykazania w bilansie jednostkowym Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. nieprawidłowych danych było niewłaściwe ujęcie sald kont w poszczególnych pozycjach bilansu, co wynikało między innymi z błędnej interpretacji opracowań dot. sporządzania sprawozdań finansowych.*”

Wykazanie w bilansie jednostkowym Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. danych w niewłaściwych pozycjach pozostaje w sprzeczności z § 17 ust. 1, § 17 ust. 3 pkt 1 r.z.p.k. oraz wzorem bilansu jednostkowego określonym w załączniku nr 5 do r.z.p.k.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego, Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

W pozostałym zakresie stan należności i zobowiązań Urzędu jako jednostki budżetowej wykazany został w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. w sposób prawidłowy i zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zobowiązania jednostki wykazano w bilansie po stronie pasywów, a należności po stronie aktywów.

Natomiast w bilansie z wykonania budżetu Gminy Reńska Wieś w kolumnie stan na koniec 2012 roku wykazano po stronie pasywów w wierszu I.1 Zobowiązania finansowe długoterminowe kwota w wysokości 1 090 000,00 zł, która dot. zaciągniętych pożyczek.

W bilansie z wykonania budżetu nie wykazano należności i zobowiązań z tytułu udziałów w podatkach dochodowych z uwagi na fakt nieewidencjonowania powyższych operacji gospodarczych na kontach rozrachunkowych tj. w ramach konta 224 – „Rozrachunki

budżetu”. Powyższe dochody ewidencjonowane były w ramach konta 140 – Środki pieniężne w drodze. Jak ustalono powyższy sposób ewidencjonowania operacji gospodarczych spowodowany był nieprawidłowymi zapisami w zpk obowiązującym w kontrolowanej jednostce. W zakresie opisu zasad funkcjonowania konta 140 – Środki pieniężne w drodze zapisano, że w ramach powyższego konta ewidencjonuje się wpływy z Ministerstwa Finansów, udziałów z urzędów skarbowych dot. poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Kserokopia wyciągu z zpk znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/9.

W przedmiotowym zakresie kontrolujący przyjęli wyjaśnienie od Skarbnika Gminy i Wójta Gminy, które stanowi załącznik nr II/5 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu podaje się, że: *„W odpowiedzi na powyższe pytanie wyjaśniamy, iż przyczyną nieprawidłowego ustalenia w zakładowym planie kont zasad funkcjonowania konta 140 – Środki pieniężne w drodze była błędna interpretacja opisu do konta 140 wynikająca z rozporządzenia Ministrów Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Uznano, że zapis „Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te przekazane zostały w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego” odnosi się między innymi do środków otrzymanych z innych budżetów tj. Ministerstwa Finansów oraz udziałów z Urzędów Skarbowych na przełomie okresów sprawozdawczych.”*

W świetle złożonych wyjaśnień kontrolujący stwierdzają, że zgodnie z zasadami księgowania operacji gospodarczych określonymi w załączniku nr 2 do r.z.p.k. rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów podlegają ewidencjonowaniu w ramach konta 224 – Rozrachunki budżetu.

Nieprawidłowe ustalenie sposobu ewidencjonowania operacji gospodarczych w zakresie udziałów w podatkach dochodowych pozostaje w sprzeczności z art. 10 u.r. i r.z.p.k. Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

W trakcie trwania czynności kontrolnych nieprawidłowość została usunięta, w dniu 05.02.2014 r. Wójt Gminy dokonał zmiany wadliwych postanowień zpk w zakresie opisu konta 140. Kserokopia aneksu znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/. Ponadto od IV kwartału 2013 roku została zaprowadzona prawidłowa ewidencja udziałów w ramach konta 224. Wydruki ewidencji księgowej w powyższym zakresie znajdują się w aktach kontroli pod poz. II/10.

3.

**2.2.3. Wysokość i realność sald kont rozrachunkowych**

W wyniku analizy zapisów ewidencji księgowej kont (zestawień obrotów i sald) ustalono, że na koniec 2012 r. salda kont rozrachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy przedstawiały się następująco:

Lp.	Konto	Saldo na dzień 31.12.2012 r.	
		Wn	Ma
<b>Jednostka – Urząd Gminy</b>			
1.	201	0,00	961,17
2.	202	9 689,18	0,00
3.	221	625 398,13	53 399,34
4.	222	0,00	0,00
5.	223	0,00	0,00
6.	224	0,00	0,00
7.	225	0,00	9 270,00
8.	226	72 369,27	0,00
9.	229	0,00	42 990,88
10.	231	0,00	73 930,28
11.	234	0,00	0,00
12.	235	465 653,00	835 986,62
13.	240	0,00	112 082,70 = 390 000,00
14.	290	0,00	102 427,90

Sprawdzono poprawność tematycznego ewidencjonowania zobowiązań i należności na wszystkich kontach rozrachunkowych.

**1. Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Saldo zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. z tytułu dostaw, robót i usług wg ewidencji analitycznej wykazuje saldo po stronie Ma w wysokości 961,17 zł. Na saldo powyższe składały się zobowiązania niewymagalne z tytułu dostaw i usług w stosunku do 4 kontrahentów. Zobowiązania uregulowane zostały terminowo w dniach: 08, 11.01.2013 r.

**2. Konto 202 – Rozrachunki – należności**

Na dzień 31.12.2012 r. konto wykazuje saldo po stronie Wn w wysokości 9 689,18 zł, na które składały się należności z tytułu nadpłat za energię elektryczną wynikające z 10 faktur. Należności powyższe uregulowane zostały w dniach 28.01.2013 r., 19,20.02.2013 r.

**3. Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych**

Na dzień 31.12.2012 r. konto wykazuje wg:



- ewidencji syntetycznej saldo po stronie Wn w wysokości 625 398,13 zł oraz saldo po stronie Ma w wysokości 53 399,34 zł,
- ewidencji analitycznej saldo po stronie Wn w wysokości 641 380,90 zł oraz saldo po stronie Ma w wysokości 69 382,11 zł

Różnica pomiędzy stroną Wn i Ma ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 221 na dzień 31.12.2012 r. wynosi 15 982,77 zł i powstała w wyniku wykazywania w ewidencji syntetycznej sald poszczególnych tytułów należności i zobowiązań persaldem, zamiast saldami obustronnymi po stronie Wn i Ma, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Rodzaj należności	Saldo wg ewidencji syntetycznej konta 221		Saldo wg ewidencji analitycznej konta 221		Różnica między ewidencją analityczną a syntetyczną	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Podatek od nieruchomości (221-10)	399 438,10	0,00	409 806,17	10 368,07	10 368,07	10 368,07
Podatek rolny (221-11)	47 748,15	0,00	52 626,90	4 878,75	4 878,75	4 878,75
Podatek leśny (221-12)	26,00	0,00	28,00	2,00	2,00	2,00
Podatek od działalności gospodarczej – karta podatkowa (221-15)	29 557,23	0,00	30 068,32	511,09	511,09	511,09
Podatek od spadków i darowizn (221-16)	2 945,14	0,00	2 966,00	20,86	20,86	20,86
Podatek od czynności cywilnoprawnych (221-17)	2 997,00	0,00	3 199,00	202,00	202,00	202,00
<b>Razem</b>	<b>482 711,62</b>	<b>0,00</b>	<b>498 694,39</b>	<b>15 982,77</b>	<b>15 982,77</b>	<b>15 982,77</b>

W przedmiotowym zakresie kontrolujący przyjęli wyjaśnienie od Skarbnika Gminy i Inspektora Referatu Finansowego, które stanowi załącznik nr II/6 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu podaje między innymi, że: „Saldo na koncie 221 – podatki od osób fizycznych i prawnych wykazane jest persaldem w związku z tym, że posiadany program finansowo-księgowy nie pozwala na wykazywanie sald obustronnych w stosunku do poszczególnych tytułów dochodów w przypadku wystąpienia jednocześnie należności i zobowiązań[...].”

W świetle złożonych wyjaśnień kontrolujący stwierdzają, że zgodnie z zasadami określonymi w r.z.p.k. konta zespołu „2” w tym także konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” są kontami, na których salda wykazywane winny być obustronnie i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń oraz stanu należności, jak również rozliczeń i zobowiązań. Saldo konta 221 w ewidencji zarówno syntetycznej i analitycznej powinno wykazywać salda obustronne, tj. po stronie Wn stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a po stronie Ma stan zobowiązań

jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Zapisy ewidencji analitycznej są uszczegółowieniem zapisów ksiąg pomocniczych i pomiędzy tymi zapisami powinna zachodzić zgodność.

Wykazywanie w ewidencji syntetycznej salda konta 221 persaldem pozostaje w sprzeczności z zasadami księgowania operacji gospodarczych określonymi w r.z.p.k. i zakładowym planie kont obowiązującym w tut. Urzędzie oraz art. 16 ust. 1 i 24 ust. 2 u.r. Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy i Wójt Gminy.

W trakcie trwania czynności kontrolnych nieprawidłowość została usunięta, tj. od stycznia 2014 r. w ewidencji syntetycznej konto 221 wykazywane jest saldami dwustronnymi, wydruki z ewidencji księgowej za 2014 rok znajdują się w aktach kontroli pod poz. II/11.

Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, że na saldo konta 221 składały się należności i zobowiązania z tytułu:

- opłat za użytkowanie wieczyste gruntów: należności kwota 16 175,09 zł,
- dochodów z najmu: należności kwota 106 373,15 zł, zobowiązania kwota 248,49 zł,
- dochodów z dzierżawy: należności kwota 2 100,93 zł,
- podatku od nieruchomości: należności kwota 409 806,17 zł, zobowiązania kwota 10 368,07 zł,
- podatku rolnego: należności kwota 52 626,90 zł, zobowiązania kwota 4 878,75zł,
- podatku leśnego: należności kwota 28,00 zł, zobowiązania kwota 2,00 zł,
- podatku od środków transportowych: należności kwota 12 973,70 zł,
- podatku od działalności gospodarczej – karta podatkowa: należności kwota 30 068,32 zł, zobowiązania kwota 511,09 zł,
- podatku od spadków i darowizn: należności kwota 2 966,00 zł, zobowiązania kwota 20,86 zł,
- podatku od czynności cywilnoprawnych: należności kwota 3 199,00 zł, zobowiązania kwota 202,00 zł,
- dochodów z najmu autobusu: należności kwota 1 000,00 zł,
- dochodów z najmu ośrodka zdrowia: należności kwota 929,18 zł, zobowiązania kwota 15,11 zł,
- opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych: należności kwota 0,40 zł, zobowiązania kwota 18,47 zł,
- podatku dochodowego od osób fizycznych: zobowiązania kwota 748,00 zł,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego: należności kwota 3 134,06 zł,

- zaległości i opłat zniesionych (hipoteka): zobowiązania kwota 52 369,27 zł,

W toku kontroli ustalono, że kwota 52 369,27 zł dot. niezapłaconych podatków lokalnych zabezpieczonych hipoteką. Wyżej wymienione należności ujęte zostały nieprawidłowo w ewidencji księgowej tj. po stronie Ma jako zobowiązanie na koncie 221- należności z tytułu dochodów budżetowych oraz po stronie Wn jako należność na koncie 226 – długoterminowe należności budżetowe.

W przedmiotowym zakresie kontrolujący przyjęli wyjaśnienie od Inspektora Referatu Finansowego oraz Skarbnika Gminy. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr II/7 do protokołu kontroli. W wyjaśnieniach podaje się, że: „Należności zabezpieczone omyłkowo zostały zaksięgowane na koncie 226 – długoterminowe należności budżetowe. W 2013 r. należności te przeksięgowano na konto 221 z analityką.”

W treści złożonych wyjaśnień potwierdza się ustalenia kontrolujących. Należności zabezpieczone z tytułu niezapłaconych podatków zaewidencjonowane winny być zgodnie z zasadami księgowania operacji określonych w zakładowym planie kont obowiązującym w kontrolowanej jednostce i wzorcowym zakładowym planem konta stanowiącym załącznik nr 3 do r.z.p.k na koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych po stronie Wn jako należność budżetowa. Niespełnienie powyższego pozostaje nieprawidłowością. Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego oraz Skarbnik Gminy.

W trakcie trwania czynności kontrolnych nieprawidłowość została usunięta w dniu 29.01.2014 r. sporządzone zostało pk nr 363, na podstawie, którego pod datą 31.12.2013 r. prawidłowo zaewidencjonowano w ramach konta 221 należności z tytułu podatków zabezpieczonych hipoteką.

Kserokopia dokumentacji w powyższym zakresie znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/12.

4. Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych na dzień 31.12.2012 r. wykazuje salda zerowe.
5. Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych na dzień 31.12.2012 r. wykazuje salda zerowe.
6. Konto 224 –Rozrachunki budżetu na dzień 31.12.2012 r. wykazuje sald po stronie Wn w wysokości 345,51 zł i dot. należności z tytułu dotacji celowej udzielonej w 2012 r. LZS

„Inter” Mechnica. W 2012 r. ww. podmiotowi udzielona została dotacja w wysokości 13 000,00 zł. W dniu 21.01.2013 r. złożone zostało przez podmiot sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, z którego wynika, iż w 2012 r. podmiot wykorzystał dotację w wysokości 12 374,21 zł, niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 625,70 zł została zwrócona przez beneficjenta dotacji w dniach: 31.12.2012 r. kwota 280,28 zł 02.01.2013 r. kwota 345,51 zł.

W księgach rachunkowych Urzędu zaksięgowano pod datą 31.12.2012 r. w ramach konta 224 rozliczenie ww. dotacji. Nie dokonano natomiast zaliczenia rozliczonej kwoty dotacji w wysokości 345,51 zł do dochodów budżetowych na konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, z uwagi na fakt, że dochody podlegają zwrotowi do budżetu gminy w roku następnym. W zpk w opisie funkcjonowania konta 224 w ustalono między innymi, że: *„Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza, wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.”* Natomiast w zasadach funkcjonowania konta 224 określonymi w załączniku nr 3 do r.z.p.k. określono ponadto, że rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są zaliczane do dochodów budżetowych. Powyższe zapis wynikający z r.z.p.k. nie został uwzględniony w postanowieniach z.p.k. obowiązującego w kontrolowanej jednostce.

Nieprawidłowe ustalenie zasad funkcjonowania konta 224 pozostaje w sprzeczności z przepisami r.z.p.k. Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy i Wójt Gminy.

Kserokopia wyciągu z zpk i ewidencji księgowej konta 224 znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/13. Z ustnych wyjaśnień przyjętych od Skarbnika Gminy wynika, że nieprawidłowość powyższa powstała w wyniku błędnej interpretacji przepisów r.z.p.k

W trakcie trwania kontroli nieprawidłowość została usunięta. W dniu 05.02.2014 r. aneksem dokonano zmiany zpk obowiązującego w kontrolowanej jednostce w zakresie zasad funkcjonowania konta 224.

Kserokopia zarządzenia znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/1.

#### 7. Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Na dzień 31.12.2012 r. konto wykazuje wg ewidencji syntetycznej i analitycznej saldo po stronie Wn w wysokości 0,00 zł oraz saldo po stronie Ma w wysokości 9 270,00 zł.

W wyniku analizy zapisów ewidencji księgowej i dowodów źródłowych ustalono, że na dzień 31.12.2012 r. saldo konta 225 wykazane zostało persaldem. Prawidłowe saldo konta na dzień 31.12.2012 r. wynosi:

- Po stronie Wn w wysokości 116,00 zł, na które składały się należności z tytułu nadpłaconego podatku dochodowego od umowy o dzieło – rachunek nr 1/2012 z dnia 12.11.2012 r. Podatek dochodowy w 2012 r. w wysokości 116,00 zł zapłacony został dwukrotnie tj. w dniach: 04.12.2012 r.(WB 2179/1), 27.12.2012 r. (WB2384/12). Na dzień 31.12.2012 r. kontrolowana jednostka posiadała zatem należności (nadpłatę) w stosunku do urzędu skarbowego w wysokości 116,00 zł,

W dniu 15.01.2013 r. Urząd Gminy nienumerowanym pismem wystąpił do Naczelnika Urzędu Skarbowego o zaliczenie powstałej nadpłaty w miesiącu grudniu 2012 r. w kwocie 116,00 zł z tytułu PIT-4 na miesiąc styczeń 2013 r. Podatek dochodowy o nadpłatę pomniejszony został w dniu 29.01.2013 r. (WB108/11),

- Po stronie Ma w wysokości 9 386,00 zł, na które składał się naliczony podatek dochodowy od wynagrodzenia rocznego za 2012 r. (dowód księgowy pk nr 21440). Podatek odprowadzony został w dniu 29.01.2013 r.

Różnica pomiędzy stroną Wn i Ma ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 225 na dzień 31.12.2011 r. wynosi 116,00 zł i powstała w wyniku wykazywania w ewidencji syntetycznej sald poszczególnych tytułów należności i zobowiązań persaldem, zamiast saldami obustronnymi po stronie Wn i Ma.

Kserokopia dokumentacji w powyższym zakresie znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/14.

W przedmiotowym zakresie kontrolujący przyjęli wyjaśnienie od inspektora Referatu Finansowego oraz Skarbnika Gminy które stanowi załącznik nr II/8 do protokołu kontroli. W wyjaśnieniu podaje się, że: „Saldo konta 225 na dzień 31.12.2012 r. wykazuje kwotę podatku od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (9 386,00 Ma) pomniejszoną o kwotę nadpłaty powstałej w wyniku omyłkowego powtórnego zapłacenia podatku od umowy o dzieło (116,00 Wn). W związku z tym, że oba te podatki zostały omyłkowo zaksięgowane na jednym koncie analitycznym do konta 225 (225-1) powstało persaldo w kwocie 9 270,00 zł. Program księgowy nie daje możliwości wykazywania salda dwustronnego w przypadku, gdy należności i zobowiązania są księgowane na jednym koncie analitycznym.”

W treści złożonych wyjaśnień potwierdza się ustalenia kontrolujących. Wykazywanie konta 225 w ewidencji syntetycznej i analitycznej persaldem zamiast saldami obustronnymi pozostaje w sprzeczności z zasadami funkcjonowania konta 225 określonymi w zakładowym planie kont obowiązującymi w kontrolowanej jednostce oraz art. 24 ust. 2 u.r. Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

8. Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” wykazuje na dzień 31.12.2012 r. saldo po stronie Wn wysokości 72 369,27 zł i dot. należności lat następnych z tytułu rozłożenia na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego kwota 20 000,00 zł oraz zahipotekowanych należności budżetowych kwota 52 369,27 zł. Zahipotekowane należności budżetowe nieprawidłowo zaewidencjonowane zostały w na koncie 226, co szczegółowo omówiono w opisie konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych.
9. Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne na dzień 31.12.2012 r. wykazuje saldo po stronie Ma w wysokości 42 990,88 zł, które dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok – (zobowiązanie uregulowano w dniu 29.01.2013 r.).
10. Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  
Wykazane na dzień 31.12.2012 r. saldo po stronie Ma w kwocie 73 930,23 zł i stanowi wartość naliczonych zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. (wyplata „13” nastąpiła w dniu 03, 04.01.2013 r.).
11. Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami  
Na dzień 31.12.2012 r. konto wykazuje salda zerowe.
12. Konto 235 – Rozrachunki z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych  
Konto wykazuje na dzień 31.12.2012 r. saldo po stronie Wn 465 653,00 zł oraz saldo po stronie Ma w wysokości 835 976,62 zł.  
W wyniku analizy zapisów dokonanych na ww. koncie ustalono, że nieprawidłowo ewidencjonowano w ramach konta 235 po stronie Ma część przekazanego odpisu na zfsś, w 2012 r. kwotę 63 142,41 zł, a w latach poprzednich kwotę 772 834,21 zł. Jak ustalono ww. wielkości dot. części odpisu przekazanego na rachunek środków zfsś, które zgodnie z planem podziału środków przeznaczone były na pożyczki mieszkaniowe dla pracowników. Zgodnie z zasadami księgowania operacji gospodarczych określonymi w zakładowym planie kont oraz załączniku nr 3 do r.z.p.k. odpisy na własny zfsś winny być ewidencjonowane w następujący sposób: Wn konto 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, Ma konto 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Przekazany odpis środków nie podlega ewidencjonowaniu na koncie 235 – Rozrachunki z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W myśl postanowień zpk

obowiązującego w kontrolowanej jednostce konto 235 służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS. Po stronie Wn ujmuje się wypłaty pożyczek w korespondencji z kontami 101,135, a po stronie Ma spłaty należności z tytułu pożyczek udzielonych z zfsś w korespondencji z kontami: 101, 135.

Kserokopia dokumentacji znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/15.

W przedmiotowym zakresie kontrolujący przyjęli wyjaśnienie od Inspektora Referatu Finansowego, które stanowi załącznik nr II/9. W wyjaśnieniu podaje się, że: „Środki z tytułu odpisu na zfsś w części przeznaczonej na pożyczki mieszkaniowe zostały nieprawidłowo ujęte na koncie 235, zamiast na koncie 851, co spowodowało, że stan zfsś została zaniżony, a stan zobowiązań zawyżony. Na dzień 31.12.2012 r. nieprawidłowość usunięto.”

Powyższe pozostaje w sprzeczności z zasadami księgowania operacji gospodarczych określonymi w r.z.p.k. i zakładowym planie konta oraz art. 24 ust. 2 u.r.

Nieprawidłowe ewidencjonowanie przekazanego odpisu na zfsś spowodowało zaniżenie ewidencyjnego stanu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych o kwotę 835 976,62 zł (konto 851) oraz powstanie zobowiązań w stosunku do pracowników z tytułu udzielonych pożyczek w wysokości 835 976,62 zł (konto 235).

W trakcie trwania czynności kontrolnych nieprawidłowość została usunięta, w dniu 06.02.2014 r. sporządzone zostało pk, na podstawie którego zawyżoną kwotę zobowiązań w stosunku do pracowników z tytułu udzielonych pożyczek zfsś (na dzień 31.12.2013 r. kwota w wysokości 464 388,00 zł) przeksięgowano z konta 235 na konto 851. Kserokopia ewidencji księgowej znajduje się w aktach kontroli pod poz. II/16.

### 13. Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Na dzień 31.12.2012 r. konto 240 wykazywało saldo po stronie Ma w wysokości 54 869,54 zł, które dot. zobowiązania z tytułu:

- Pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW przez gminę Reńska Wieś na podstawie umowy nr 39/2012/G-52/OW-OT/P z dnia 21.11.2011 r. Zgodnie z zasadami księgowania operacji gospodarczych określonymi w zpk oraz przepisach r.z.p.k. zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek winny być ewidencjonowane jedynie w ewidencji budżetu budżecie gminy w ramach konta 260 – Zobowiązania finansowe. W przedmiotowym zakresie kontrolujący przyjęli wyjaśnienie od Skarbnika Gminy i Inspektora Referatu

Finansowego, które stanowi załącznik nr II/10 do protokołu kontroli. W wyjaśnieniu podaje się, że: „Pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Opolu w wysokości 390 000,00 zł została omyłkowo zaksięgowana na koncie 240 w jednostce w związku z mylną interpretacją przychodów jednostki budżetowej. Pożyczka została w całości spłacona w 2013 roku”.

W treści wyjaśnień potwierdza się ustalenia kontrolujących.

Ujęcie w ewidencji księgowej urzędu gminy zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki pozostaje w sprzeczności z przepisami r.z.p.k oraz zpk obowiązującego w kontrolowanej jednostce.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego oraz Skarbnik Gminy.

- przyjętych depozytów z tytułu należytego wykonania umowy- kwota 112 082,70 zł.

#### Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 na dzień 31.12.2012 r. wykazuje saldo po stronie Ma w wysokości 102 427,90 zł i dot. odpisów aktualizujących należności – odsetki od zaległości.

#### **2.2.4. Prawidłowość zaciągania zobowiązań**

Sprawdzono, czy w kontrolowanej jednostce w 2012 roku zaciągane były zobowiązania w wysokości przekraczającej granice kwot wydatków określonych w planie finansowym. Badaniem objęto zapisy ujęte w ewidencji oraz odpowiadające im dowody księgowe. Zaciągnięte zobowiązania z uwzględnieniem zrealizowanych wydatków porównano z wielkościami ujętymi w planie finansowym na 2012 rok w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010, rozdział 01010 § 6050 klasyfikacji budżetowej,
- dział 010, rozdział 01095 § 4010, 4110, 4210, 4430 klasyfikacji budżetowej,
- dział 600, rozdział 60016 § 4270 klasyfikacji budżetowej,
- dział 700, rozdział 70005 § 6060 klasyfikacji budżetowej,
- dział 750, rozdział 75001 § 4300 klasyfikacji budżetowej,
- dział 750, rozdział 75075 § 4211 klasyfikacji budżetowej,
- dział 750, , rozdział 75075 § 4219 klasyfikacji budżetowej,
- dział 801, rozdział 80101 § 6050 klasyfikacji budżetowej,
- dział 851, rozdział 85154, § 4300, 6060 klasyfikacji budżetowej,
- dział 926, rozdział 92605, § 2820 klasyfikacji budżetowej.



Zaciągnięte zobowiązania finansowe w zbadanych przypadkach mieściły się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

### 2.2.5. Prawidłowość regulowania zobowiązań

Sprawdzono prawidłowość regulowania zobowiązań przez tut. Urząd Gminy. Zbadano, czy w okresie objętym kontrolą terminowo dokonywano zapłaty zobowiązań oraz czy w przypadku nieterminowej zapłaty jednostka poniosła wydatki na odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań. Badaniem objęto ewidencję księgową kont 130 i 400 oraz 20 losowo wybranych operacji gospodarczych dotyczących regulowania zobowiązań. Wyniki badania zamieszczono w tabeli poniżej.

Lp	Nr i data faktury	Wartość faktury (w zł)	Przedmiot faktury	Termin płatności	Faktyczny termin zapłaty	Wysokość zapłaconych odsetek
1.	FV/PO06/0087/04/2012 z 30.04.12	24 992,71	Eksploatacja oświetlenia ulicznego	17.05.12	04.05.12	-
2.	Nota księgowa nr 36/12 z 30.04.12	16 300,00	Zakup biletów miesięcznych	14.05.12	04.05.12	-
3.	FV-10638/G0400/04/RB/S/P/04/12 z 07.05.12	1 741,85	Usługi pocztowe	21.05.12	14.05.12	-
4.	1/04/2012 z 30.04.12	1 845,00	Wykonanie projektów zmiany docelowej organizacji ruchu	29.05.12	15.05.12	-
5.	215/05/2012 z 07.05.12	12 686,84	Modernizacja przepompowni ścieków w Długomiłowicach w związku z awarią	21.05.12	16.05.12	-
6.	3/V/2012 z 11.05.12	43 763,40	Sporządzenie planów zagospodarowania przestrzennego	25.05.12	16.05.12	-
7.	36/12 z 02.05.12	1 168,50	Usługi prawnicze	22.05.12	17.05.12	-
8.	FO195/2012 z 14.05.12	3 899,96	Dostawa i montaż rolet	21.05.12	17.05.12	-
9.	82/2012 z 15.05.12	2 460,00	Wykonanie podziału działki	29.05.12	18.05.12	-
10.	83/2012 z 17.05.12	3 690,00	Opracowanie mapy wysokościowej	01.06.12	18.05.12	-
11.	4212287622 z 10.05.12	2 593,80	Wywóz odpadów komunalnych	24.05.12	18.05.12	-
12.	4/2012 z 4.05.12	8 831,40	Wycinka drzew	28.05.12	18.05.12	-
13.	OPO/0178/05/12/FVS z 18.05.12	3 880,67	Zakup sprzętu dla strażaków	01.06.12	28.05.12	-
14.	15/05/2012 z 21.05.12	3 153,33	Usunięcie awarii sieci wodociągowej	04.06.12	30.05.12	-
15.	16/05/2012 z 21.05.12	15 838,78	Budowa ogrodzenia wraz z ułożeniem kostki brukowej	04.06.12	30.05.12	-
16.	Decyzja nr G.6124.95.2012.KW z 18.04.12	3 658,57	Oплата roczna za wyłączenie z produkcji rolniczej gruntów rolnych	30.06.12	31.05.12	-
17.	88/2012 z 28.05.12	12 664,14	Wymian grzejników co w świetlicy wiejskiej	12.06.12	31.05.12	-
18.	42/12 z 20.09.12	9 800,00	Program usuwania wyrobów	05.10.12	04.10.12	-

			zawierających azbest			
19.	FV/2012/10/01 z 28.09.12	2 392,00	Przewóz osób	15.10.12	12.10.12	-
20	56/F/12 z 15.10.12	36 758,70	Remont cząstkowy dróg	29.10.121	17.10.12	-

Ustalono, że w zbadanych przypadkach zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne były dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Rachunki, faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Kontrolujący nie wnoszą uwag w powyższym zakresie.

### 2.2.6. Wielkość i przyczyny powstawania niedoborów i nadwyżek

Na podstawie ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej przekazanej kontrolującym ustalono, że w okresie objętym kontrolą Urząd Gminy w Reńskiej Wsi nie posiadał niedoborów i nadwyżek i roszczeń spornych.

## 3. Sprawozdawczość

### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa

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

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w części nr III. 3.1.1 protokołu kontroli,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w części III. 3.2.1 protokołu kontroli,
- Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w części nr III.3.1.8.2 protokołu kontroli,
- Rb-50 o dotacjach wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego w części nr III.3.4. protokołu kontroli.

### 3.2. Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych

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

- sprawozdanie Rb-ST- roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych w części nr II.3.4.1 protokołu kontroli,

- sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2012 r. w pkt II.3.4.1 protokołu kontroli.

### 3.3. Bilans

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

- bilansu jednostkowego Urzędu Gminy w części II.2.2.2, III.3.1, IV.1, IV.2 protokołu kontroli,
- bilansu z wykonania budżetu gminy w części II.2.2.2. protokołu kontroli.

### 3.4. Inwentaryzacja

#### 3.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych i należności

Sprawdzono czy w kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2012 roku przeprowadzona została inwentaryzacja środków pieniężnych znajdujących się w kasie, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, pożyczek, kredytów oraz występujących na koniec 2012 roku należności drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń stanów ewidencyjnych.

#### Inwentaryzacja środków pieniężnych

Zarządzeniem nr 59/2012 z dnia 04.10.2012 r. Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie w tut. Urzędzie inwentaryzacji m.in. środków pieniężnych i innych wartości znajdujących się w kasie.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została w dniu 31.12.2012 r. metodą spisu z natury. Stan środków pieniężnych ustalony w drodze inwentaryzacji wyniósł 0,00 zł i wykazuje zgodność z ewidencją księgową, a stan druków ścisłego zarachowania znajdujący się w kasie z zapisami w księgi druków ścisłego zarachowania.

Przeprowadzenie inwentaryzacji gotówki i druków ścisłego zarachowania w kasie udokumentowano na arkuszach spisu z natury o nr 185/2012. Kontrolujący nie wnoszą uwag do przeprowadzonej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i gotówki.

#### Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Sprawdzono zgodność sald kont o symbolu „1” i „2” dot. środków pieniężnych zdeponowanych na rachunkach bankowych, pożyczek i kredytów wynikających z ewidencji

księgowej prowadzonej przez Urząd Gminy z saldami rachunków wykazanymi przez banki w potwierdzeniach sald na dzień 31.12.2012 r. Wyniki badania przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Rodzaj rachunku	Nr konta	Salda rachunków wykazane przez bank na 31.12.2012 r. (w zł)	Salda rachunku wynikające z ewidencji księgowej na 31.12.2012 r. (w zł)	Różnica
<b>URZĄD GMINY</b>					
1	Rachunki sum depozytowych	139	112 082,70	112 082,70	-
2	Rachunek środków ZFŚS	135	388 146,26	388 146,26	-
	<b>Razem poz. 1-2</b>		<b>500 228,96</b>	<b>500 228,96</b>	-
<b>BUDŻET GMINY (ORGAN)</b>					
1	Rachunek bieżący budżetu gminy	133-1	699 471,01	699 471,01	-
2	Rachunek bieżący budżetu –lokaty	133-2	4 700 000,00	4 700 000,00	-
	<b>Razem poz. 1-2</b>		<b>5 399 471,01</b>	<b>5 399 471,01</b>	-

Stwierdzono, że stan środków pieniężnych zdeponowanych na rachunkach bankowych wykazuje zgodność ze stanem środków wykazanych przez banki w potwierdzeniu sald na dzień 31.12.2012 r. Wartości środków pieniężnych w prawidłowej kwocie wykazane zostały w sporządzonych na dzień 31.12.2012 r.:

- w bilansie jednostkowym Urzędu Gminy w wysokości 500 228,96 zł,
- w bilansie z wykonania budżetu gminy w wysokości 5 399 471,01 zł.

Sprawdzono także prawidłowość sporządzania na dzień 31.12.2012 r. rocznego sprawozdania RB-ST o stanie środków na rachunkach bankowych. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono, tj. stan środków na rachunku budżetu j.s.t. wykazano w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 5 399 471,01 zł.

Ponadto sprawdzono prawidłowość wykazania stanu środków na rachunkach bankowych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2012 roku. Ustalono, że w sprawozdaniu w wierszach N3.2 – depozyty na żądanie, N3.3 – depozyty terminowe wykazano w prawidłowej wysokości środki pieniężne zdeponowane na rachunkach bankowych w wysokości 5 399 471,01 zł.

Ponadto na dzień 31.12.2012 r. kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek. Zobowiązania powyższe zinwentaryzowane zostały prawidłowo w drodze potwierdzenia salda, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nazwa	Nr konta	Salda rachunków wykazane przez bank na 31.12.2012 r. (w zł)	Salda rachunku wynikające z ewidencji księgowej na 31.12.2012 r. (w zł)	Różnica
4	Pożyczka w WFOŚiGW w Opolu nr rachunku 42/2010/G-52/OW-OT/P	260-1	700 000,00	700 000,00	-
5	Pożyczka w WFOŚiGW w Opolu nr rachunku 39/2010/G-52/OW-OT/P	260-2	390 000,00	390 000,00	-
<b>Razem poz. 1-2</b>			<b>1 090 000,00</b>	<b>1 090 000,00</b>	

Stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek został wykazany w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. w wierszu E2.2 – kredytu długoterminowe, tj. w wysokości 1 090 000,00 zł.

#### Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Sprawdzono czy w tut. Urzędzie na koniec 2012 r. przeprowadzona została inwentaryzacja należności.

Kontrolę należności wymagających potwierdzenia salda przeprowadzono w zakresie kont zespołu „2” na podstawie ewidencji księgowej dziennika obrotów i sald.

Ustalono, że kontrolowana jednostka na dzień 31.12.2012 r. posiadała należność podlegającą inwentaryzacji w drodze pisemnego potwierdzenia salda w stosunku do 1 kontrahenta na kwotę 9 689,18 zł. Należność powyższa zinwentaryzowana została prawidłowo w drodze pisemnego potwierdzenia salda.

Należności i pozostałe zobowiązania tut. Urzędu zgodnie z dyspozycją art. 26 ust. 1 pkt 3 u.r. zinwentaryzowane zostały w drodze weryfikacji wartości tych składników w dniu 14.01.2013 r. przez pracowników księgowości zgodnie z wytycznymi określonymi przez Wójta Gminy w instrukcji dot. zasad przeprowadzania inwentaryzacji stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzeniem Wójta Gminy nr 1/05 z dnia 2 stycznia 2005 r.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzone zostały stosowne protokoły weryfikacji, które podpisane zostały przez osoby dokonujące weryfikacji oraz Skarbnika Gminy i Wójta Gminy. Przeprowadzona inwentaryzacja nie stwierdziła różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a ewidencyjnym. Kontrolujący nie wnoszą uwag do przeprowadzonej inwentaryzacji należności i zobowiązań w drodze weryfikacji.

### III. WYKONANIE BUDŻETU

Uchwałą nr XV/97/11 z dnia 28.12.2011 roku Rada Gminy Reńska Wieś uchwaliła budżet Gminy na 2012 rok. W uchwale budżetowej określono:

- planowane dochody budżetu gminy w wysokości 22 283 557,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 18 904 259,00 zł, dochody majątkowe 3 379 298,00 zł,
- planowane wydatki budżetu gminy w wysokości 20 113 091,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 15 658 154,15 zł, wydatki majątkowe w wysokości 4 454 864,85 zł,
- planowane przychody budżetu gminy w wysokości 615 080,00 zł,
- planowane rozchody budżetu gminy w wysokości 2 785 618,00 zł,

W 2012 roku organy gminy (tj. Rada Gminy i Wójt Gminy Reńska Wieś) podjęły 18 uchwał, bądź zarządzeń w sprawie zmian w budżecie gminy. Uchwały powyższe przesłane zostały do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Zarządzeniem nr 2/12 z dnia 11.01.2012 r. Wójt Reńskiej Wsi ustalił plan finansowy budżetu Gminy Reńska Wieś na 2012 r. Wójt Reńskiej Wsi zgodnie z dyspozycją art. 249 ust. 1 pkt 1 u.f.p. przekazał w dniu 11.01.2012 r. podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu w 2012 r.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi nie korzystano z służbowych kart płatniczych.

#### 3.1. Dochody budżetowe

Rada Gminy Reńska Wieś w uchwale budżetowej na 2012 rok ustaliła plan dochodów budżetu gminy w wysokości 22 283 557,00 zł. Po zmianach wielkość planowanych dochodów na dzień 31.12.2012 r. wyniosła 23 475 815,60 zł.

Kwota wykonanych dochodów na dzień 31.12.2012 r. wyniosła 23 533 547,01 zł. Wykonane dochody na 31.12.2012 r. wg działów klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

Lp.	Dział	Plan dochodów po zmianach na dzień 31.12.2012 r.	Wykonanie planu dochodów na dzień 31.12.2012 r.
1	010	441 918,00	462 000,07
2	600	351 190,05	279 783,43
3	630	149 596,50	203 349,75
4	700	473 696,00	279 972,74
5	750	362 687,70	362 677,46
6	751	1 436,00	1 436,00
7	752	1 000,00	1 000,00
8	754	00,00	737,00
9	756	7 938 607,00	7 745 889,21
10	758	8 703 717,00	8 847 835,69
11	801	860 837,10	914 236,94
12	851	58 000,00	48 049,29
13	852	1 355 775,66	1 345 615,32
14	854	21 699,00	19 934,26
15	900	2 166 518,00	2 163 268,28
16	921	49 666,99	25,000,00
17	926	539 560,00	832 761,57
<b>Razem</b>		<b>23 475 815,00</b>	<b>23 533 547,01</b>

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

Ustalono, że w Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi obowiązują zasady rachunkowości i plany kont do prowadzenia ewidencji podatków i opłat lokalnych ustalone w załączniku nr 6 do zarządzenia nr 1/11 Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 2 stycznia 2011 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi.

W zakresie podatków ewidencja analityczna prowadzona jest metodą komputerową. Sprawdzone prawidłowość prowadzenia ewidencji podatkowej. Ustalono, że w ramach ewidencji podatków dla każdego podatnika prowadzone odrębne konto w każdym podatku służące do ewidencji rozrachunków z tytułu należnych i wpłaconych podatków i opłat. Ww. ewidencja prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzone czy na kontach analitycznych podatników dokonywano prawidłowych księgowania w zakresie przypisów, odpisów, wpłat i zwrotów nadpłat oraz naliczania odsetek za zwłokę. W wyniku badania nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że w 2012 roku dochody budżetowe ewidencjonowane były:

- w ewidencji budżetu gminy dochody z tytułu: udziałów w podatkach, dotacji i subwencji oraz dochodów własnych jednostek budżetowych w ramach budżetu gminy (konto 133, 901)
- w ewidencji urzędu gminy: dochody własne urzędu, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych pobieranych przez gminę (konto 130).

Do kont 901 i 130 prowadzona była prawidłowo ewidencja analityczna w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono także prawidłowość zakwalifikowania poszczególnych dochodów do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej w 2012 roku. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono tj. poszczególne dochody klasyfikowane były we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej dochodów.

Sprawdzono prawidłowość wykazania danych w zbiorczym sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych w zakresie wykonanych dochodów. Porównano ujętą w ww. sprawozdaniu łączną kwotę wykonanych dochodów za 2012 r. z ewidencją księgową konta 901- „Dochody budżetu”. W wyniku badania stwierdzono, że przedmiotową kwotę wykazano w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu tj. w kwocie 23 533 547,01 zł.

Ponadto sprawdzono zgodność zbiorczych kwot wynikających ze złożonych za 2012 r. sprawozdań jednostkowych Rb-27S jednostek organizacyjnych, Urzędu Gminy i organu z danymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono, tj. kwoty wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2012 r. stanowią sumę wielkości wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych.

Zbadano także prawidłowość wykazania w sprawozdaniu zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych na dzień 31.12.2012 r. kwot wykonanych dochodów we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej. W wyniku badania nieprawidłowości nie stwierdzono tj. dane wykazane w w/w sprawozdaniach wykazują zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji konta 901.

Zbadano także prawidłowość sporządzania przez Urząd Gminy w Reńskiej Wsi jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2012 r. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono, tj. wielkości wykazane w sprawozdaniu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej dochodów są zgodne z zapisami konta 130 – rachunek bieżący jednostki budżetowej.

### 3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat



Ustalono, że w 2012 roku na terenie Gminy Reńska Wieś obowiązywały n/w uchwały Rady Gminy dot. podatków i opłat lokalnych:

- nr XIV/93/11 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, sposobu jej poboru i terminu płatności oraz zwolnień z tego podatku,
- nr XIV/91/11 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych,
- nr XIV/92/11 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta jako podstawy obliczania podatku rolnego,
- nr XXXIX/251/2006 z dnia 18 października 2006 r. w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej, zasad poboru i terminu jej płatności, zarządzenia poboru opłaty targowej w drodze inkasa oraz zwolnień od tych opłat na terenie Gminy Reńska Wieś.

We wszystkich przypadkach uchwały zostały przesłane do RIO w Opolu.

Sprawdzono, czy w okresie objętym kontrolą organ podatkowy przeprowadzał kontrole podatkowe u podatników celem sprawdzenia wywiązywania się podatników z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Ustalono, że w 2012 roku przeprowadzono 3 kontrole podatkowe u podatników. Kontrole zostały przeprowadzone przez pracowników urzędu na podstawie imiennych pisemnych upoważnień Wójta Gminy po wcześniejszym pisemnym zawiadomieniu podatnika o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.

### 3.1.3. Podatek rolny

Ustalono, że kontrolowana jednostka osiągnęła w 2012 roku dochody z tytułu podatku rolnego w wysokości 1 515 569,61 zł, w tym od osób fizycznych 1 206 115,11zł, a do osób prawnych w wysokości 309 454,50 zł.

Gmina Reńska Wieś zaliczona jest do pierwszego okręgu podatkowego. Rada Gminy skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 u.p.r. i obniżyła średnią cenę skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, przyjmowanej, jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy.

Sprawdzono terminowość złożonych deklaracji przez podatników podatku rolnego w 2012 roku. Badanie przeprowadzono na podstawie dokumentacji dotyczącej 18 podatników

podatku rolnego. Numery kont podatników oraz dane wynikające z deklaracji objętych kontrolą zamieszczono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr konta podatnika	Data złożenia deklaracji w 2012 roku	Kwota deklarowanego podatku w 2012 roku (w zł)	Kwota Podatku ustalona w trakcie kontroli (w zł)	Różnica
1.	150002	12.01.2012	113 099	113 099	-
2.	150003	16.01.2012 korekta 20.07.2012	78 97	78 97	-
3.	150004	16.01.2012	531	531	-
4.	150005	13.01.2012	21 631	21 631	-
5.	150007	16.01.2012	16 472	16 472	-
6.	150008	12.01.2012	46 255	46 255	-
7.	150009	09.01.2012	16	16	-
8.	150010	11.01.2012	345	345	-
9.	150011	15.01.2012	15 917	15 917	-
10.	150012	10.01.2012	4 071	4 071	-
11.	150013	14.01.2012	2 293	2 293	-
12.	150014	16.01.2012	242	242	-
13.	150015	13.01.2012 Korekta 20.04.2012	85 615 55 760	85 615 55 760	-
14.	150016	16.01.2012	340	340	-
15.	150017	16.01.2012	2 051	2 051	-
16.	150018	16.01.2012	919	919	-
17.	150020	16.01.2012	31	31	-
18.	150021	16.01.2012	26	26	-

W wyniku badania ustalono, że podatnicy objęci badaniem złożyli deklaracje podatkowe organowi podatkowemu w terminie określonym w art. 6a ust. 8 pkt 1 u.p.r.

Sprawdzono prawidłowość wykazywania przez podatników w deklaracjach na podatek rolny przedmiotu opodatkowania danych dot. powierzchni gruntów pod kątem zgodności z ewidencją gruntów.

W wyniku badania nieprawidłowości nie stwierdzono tj. we wszystkich przypadkach prawidłowo określony został przedmiot opodatkowania, a dane dotyczące powierzchni gruntów były zgodne z ewidencją gruntów. Deklarowany podatek obliczony został prawidłowo pod względem rachunkowym. Deklaracje sprawdzone zostały pod wzg. formalno-rachunkowym.

Prawidłowość ustalania wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych zbadano na podstawie dokumentów dot. 30 podatników, tj.:

- 17 podatników z miejscowości Komorno oznaczonych nr identyfikacyjnymi: 60032, 60035, 60036, 60037, 60038, 60039, 60040, 60041, 60042, 60043, 60045, 60046, 60047, 60049, 60050, 60051, 60052
- 13 podatników z miejscowości Mechnica oznaczonych nr identyfikacyjnymi: 80085, 80086, 80087, 80088, 80090, 80091, 80092, 80093, 80094, 80095, 80097, 80098.

Porównano dane dotyczące poszczególnych nieruchomości, gruntów wynikające z informacji podatkowej osób fizycznych, kart nieruchomości i zapisów w ewidencji gruntów z danymi wynikającymi z rejestrów podatkowych na 2012 rok. W wyniku badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Podatek rolny ustalony został w decyzjach wymiarowych w prawidłowej wysokości tj. zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków oraz z danymi wynikającymi ze złożonych przez podatników informacji na podatek.

#### **3.1.3.1. Łączne zobowiązanie pieniężne**

Zbadano, czy w kontrolowanej jednostce w 2012 roku prawidłowo dokonano wymiaru podatku rolnego i podatku nieruchomości należnego od osób fizycznych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów dot. 15 n/w podatników: z miejscowości pokrzywnica oznaczonych nr identyfikacyjnymi: 120101, 120102, 120103, 120104, 120108, 120115, 120116, 120123, 120124, 120132, 120136, 120160, 120166, 120176, 120192.

Porównano dane dotyczące poszczególnych nieruchomości, gruntów wynikające z informacji podatkowej osób fizycznych, kart nieruchomości i zapisów w ewidencji gruntów z danymi wynikającymi z rejestrów podatkowych na 2012 rok. W wyniku badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Podatek rolny i podatek od nieruchomości ustalony został w decyzjach wymiarowych w prawidłowej wysokości tj. zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków oraz z danymi wynikającymi ze złożonych przez podatników informacji na podatek.

#### **3.1.3.2. Doręczanie decyzji wymiarowych**

Sprawdzono czy w okresie objętym kontrolą terminowo doręczano decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego, tj. na co najmniej 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty podatku.

Ustalono, że w 2012 roku na terenie gminy decyzje wymiarowe doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty.

Badanie terminowości doręczenia decyzji wymiarowych przeprowadzono na podstawie potwierdzeń odbioru decyzji określających wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2012 r. dla 38 podatników podatku z miejscowości Bytków, dla 43 podatników z miejscowości Pociękarb oraz 59 podatników z miejscowości Naczysławki.

W wyniku badania ustalono, że we wszystkich przypadkach decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczone zostały w terminie umożliwiającym zachowanie ustawowego terminu płatności pierwszej raty podatku, określonego przez przepisy podatkowe na dzień 15 marca. We wszystkich przypadkach zgodnie z art. 152 § 1 ustawy o.p. potwierdzenia odbioru zawierały datę doręczenia oraz podpis osoby, która odebrała decyzję.

#### 3.1.4. Podatek od nieruchomości

Ustalono, że w 2012 roku Gmina Reńska Wieś osiągnęła dochody z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 2 307 715,33 zł, w tym od osób prawnych w wysokości 1 053 418,00 zł, a od osób fizycznych w wysokości 1 254 297,33 zł.

Rada Gminy uchwałą nr XIV/93/11 z dnia 30 listopada 2011 r. ustaliła wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujące w 2012 r.

Stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę na tle maksymalnych stawek przedstawiały się następująco:

Lp.	Podstawa podatku	Górne granice stawek na 2011 rok	Stawka ustalona przez Radę Gminy na 2012 rok
1.	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,84	0,84
2.	Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych	4,33	4,33
3.	Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,43	0,22
4.	Budynki mieszkalne	0,70	0,70
5.	Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej od 1m <sup>2</sup>	21,94	19,50
6.	Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1m <sup>2</sup>	10,24	10,24
7.	Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych	4,45	4,45

8.	Budynki lub ich części pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	7,36	5,60
9.	Budowle	2% wartości	2% wartości

Jak wynika z powyższego zestawienia Rada Gminy w niektórych przypadkach obniżyła wysokość stawek podatkowych w stosunku do maksymalnych stawek określonych w art. 5 u.p.o.l.

Ustalono, że kontrolowana jednostka dysponuje internetowym dostępem do bazy danych ewidencji gruntów i budynków prowadzonej w Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu. Ponadto dane są uzyskiwane ze starostwa w formie pisemnych zawiadomień o zmianach, gromadzonych i przechowywanych w urzędzie jako odrębne zbiory dokumentów.

Sprawdzono terminowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne oraz prawidłowość danych wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2012 rok. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów dotyczących 13 podatników. Wyniki badania przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr konta podatnika	Data złożenia Deklaracji	Kwota deklarowanego podatku (w zł)	Kwota podatku ustalona w trakcie kontroli (w zł)	Różnica
1	140001	18.01.2012	69 420,00	69 420,00	-
2	140004	11.02.2012	2 374,00	2 374,00	-
3	140003	16.01.2012 korekta 30.03.2012	23 470,00 12 892,00	23 374,00 12 892,00	-
4	140005	19.01.2012 korekta 17.02.2012	209 065,00 226 237,00	209 065,00 226 237,00	-
5	140006	16.01.2012	3 322,00	3 322,00	-
6	140011	24.01.2012	18 221,00	18 221,00	-
7	140013	10.01.2012	20 422	20 422	-
8	140017	19.01.2012	410 432,00	410 432,00	-
9	140019	18.01.2012	8 980,00	8 980,00	-
10	140020	12.01.2012	1 029,00	1 029,00	-
11	140021	13.01.2012	2 635,00	2 635,00	-
12	140023	13.01.2012	1 714,00	1 714,00	-
13	140024	31.01.2012	8 209,00	8 209,00	-

Stwierdzono, że w wszystkich badanych przypadkach deklaracje podatkowe zostały złożone organowi podatkowemu w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 u.p.o.l.

Sprawdzono prawidłowość wykazywania przez podatników w deklaracjach na podatek od nieruchomości przedmiotu opodatkowania danych dot. powierzchni gruntów pod kątem zgodności z ewidencją gruntów.

W wyniku badania nieprawidłowości nie stwierdzono tj. we wszystkich przypadkach prawidłowo określony został przedmiot opodatkowania, a dane dotyczące powierzchni gruntów były zgodne z ewidencją gruntów. Deklarowany podatek obliczony został prawidłowo pod względem rachunkowym z zastosowaniem stawek podatkowych zgodnych ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy. Deklaracje sprawdzone zostały pod wzg. formalno-rachunkowym.

Zbadano, czy w kontrolowanej jednostce w 2012 roku prawidłowo dokonano wymiaru podatku nieruchomości należnego od osób fizycznych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów dot. 30 podatników podatku od nieruchomości położonych w miejscowości Długomiłowice i Łężce:

- 15 podatników z miejscowości Długomiłowice oznaczonych numerami identyfikacyjnymi: 38254, 38264, 38266, 38273, 38281, 38288, 38289, 3838296, 38308, 38309, 38319, 38322, 38324, 38325, 38328.
- 15 podatników z miejscowości Łężce oznaczonych numerami identyfikacyjnymi: 78212, 78221, 78229, 78240, 78241, 78244, 78247, 78250, 78253, 78259, 78265, 78266, 78275, 78277, 78281.

Porównano dane dotyczące poszczególnych nieruchomości, gruntów wynikające z informacji podatkowej osób fizycznych, kart nieruchomości i zapisów w ewidencji gruntów z danymi wynikającymi z rejestrów podatkowych na 2012 rok. W wyniku badania nieprawidłowości nie stwierdzono. Podatek od nieruchomości ustalony został w decyzjach wymiarowych w prawidłowej wysokości tj. zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków oraz z danymi wynikającymi ze złożonych przez podatników informacji na podatek.

### 3.1.5. Podatek od środków transportowych

Ustalono, że w 2012 roku na terenie Gminy Reńska Wieś obowiązywała uchwała Rady Gminy nr XV/91/11 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych.

W 2012 roku Gmina Reńska Wieś osiągnęła dochody z podatku od środków transportowych w wysokości 216 764,25 zł, z czego od osób prawnych w wysokości 18 900,00 zł, a od osób fizycznych w wysokości 197 864,25 zł.

Na podstawie deklaracji podatkowych składanych przez podatników podatku od środków transportowych oraz informacji o pojazdach zarejestrowanych i wyrejestrowanych przesyłanych do tut. urzędu przez Wydział Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Kędzierzynie – Koźlu zbadano czy w 2012 roku podatnicy wywiązali się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz prawidłowość stosowania stawek podatkowych.

Kontrolę rzetelności naliczania podatku przeprowadzono na podstawie dokumentacji dotyczącej 20 środków transportowych. Wyniki badania przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp	Numer rejestracyjny	Rodzaj środka transportu	Okres podatkowy		Obowiązująca stawka podatkowa	Podatek		Różnica (7÷8)
			Przyjęty przez organ	ustalony przez kontrolę		naliczony	należny	
			2012	2012		2012	2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	OK50047	Samochód ciężarowy	12 m-cy	12 m-cy	1 273	1 273	1 273	-
2	OK15207	Samochód ciężarowy	12 m-cy	12 m-cy	1 060	1 060	1 060	-
3	OK05203	Ciągnik siodłowy	12 m-cy	12 m-cy	1 750	1 750	1 750	-
4	OK21760	Samochód ciężarowy	12 m-cy	12 m-cy	1 909	1 909	1 909	-
5	OK0985P	Przyczepa	12 m-cy	12 m-cy	1 380	1 380	1 380	-
6	OK23599	Ciągnik siodłowy	9 m-cy	9 m-cy	1 750	1 312	1 312	-
7	OK58230	Autobus	12 m-cy	12 m-cy	1 697	1 697	1 697	-
8	OK49720	Autobus	12 m-cy	12 m-cy	1 060	1 060	1 060	-
9	OK50301	Samochód ciężarowy	12 m-cy	12 m-cy	1 909	1 909	1 909	-
10	OK61388	Ciągnik siodłowy	8 m-cy	8 m-cy	1 750	1 167	1 167	-
11	OK51051	Ciągnik siodłowy	5 m-ce	5 m-ce	1 750	729	729	-
12	OK32268	Ciągnik siodłowy	12 m-cy	12 m-cy	1 750	1 750	1 750	-
13	OK63486	Samochód ciężarowy	3 m-cy	3 m-cy	1 909	477	477	-
14	OK41347	Samochód ciężarowy	12 m-cy	12 m-cy	954	954	954	-
15	OK3241P	Naczepa	1 m-c	1 m-c	1 273	106	106	-
16	OK62545	Autobus	6 m-cy	6 m-cy	1 060	530	530	-
17	OEL2647	Samochód ciężarowy	12 m-cy	12 m-cy	1 060	1 060	1 060	-
18	OK54143	Ciągnik siodłowy	12 m-cy	12 m-cy	1 750	1 750	1 750	-
19	OK61468	Ciągnik siodłowy	8 m-cy	8 m-cy	1 750	1 167	1 167	-

20	OK3025P	Naczepa	7 m-cy	7 m-cy	1 273	743	743	-
----	---------	---------	--------	--------	-------	-----	-----	---

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono. Podatek został naliczony w prawidłowej wysokości.

### 3.1.6. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowane przez Gminę Reńska Wieś wyniosły w 2012 roku 111 363,56 zł.

Zbadano prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz terminowość wnoszenia tych opłat. Badaniem objęto dokumentację dotyczącą zezwoleń oznaczonych nr:

1. A-II-348/12 wydane na okres od 01.08.2012 r. do 31.07.2016 r.
2. A-I-326/12 wydane na okres od 16.02.2012 r. do 15.02.2014 r.
3. B-I-327/12 wydane na okres od 16.02.2012 r. do 15.02.2014 r.
4. C-I-328/12 wydane na okres od 16.02.2012 r. do 15.02.2014 r.
5. A-I-349/12 wydane na okres od 25.11.2012 r. do 24.11.2014 r.
6. B-I-350/12 wydane na okres od 25.11.2012 r. do 24.11.2014 r.
7. C-I-351/12 wydane na okres od 25.11.2012 r. do 24.11.2014 r.
8. C-II-339/12 wydane na okres od 08.06.2012 r. do 07.06.2016 r.
9. A-II-338/12 wydane na okres od 08.06.2012 r. do 07.06.2016 r.
10. A-I-345/12 wydane na okres od 01.08.2012 r. do 31.07.2014 r.
11. B-I-346/12 wydane na okres od 01.08.2012 r. do 31.07.2014 r.
12. C-I-347/12 wydane na okres od 01.08.2012 r. do 31.07.2014 r.
13. A-II-332/12 wydane na okres od 01.05.2012 r. do 30.04.2016 r.
14. C-II-334/12 wydane na okres od 01.05.2012 r. do 30.04.2016 r.
15. A-II-352/12 wydane na okres od 16.11.2012 r. do 15.11.2016 r.
16. B-II-353/12 wydane na okres od 16.11.2012 r. do 15.11.2016 r.
17. C-II-354/12 wydane na okres od 16.11.2012 r. do 15.11.2016 r.
18. A-II-335/12 wydane na okres od 01.06.2012 r. do 31.05.2016 r.
19. B-II-336/12 wydane na okres od 01.06.2012 r. do 31.05.2016 r.
20. C-II-337/12 wydane na okres od 01.06.2012 r. do 31.05.2016 r.

W wyniku badania ustalono, że zezwolenia na sprzedaż napoi alkoholowych wydawane były na podstawie złożonych wniosków. Stwierdzono, iż wnioski objęte badaniem spełniały warunki



formalne określone w art. 18 ust. 5 pkt 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., Poz. 1356).

Ponadto w wyniku badania ustalono, że:

- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawano oddzielnie na każdy rodzaj alkoholu,
- przedsiębiorcy składali oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży za rok poprzedni,
- w wyniku zbadania prawidłowości ustalania kwoty opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napoi alkoholowych nieprawidłowości nie stwierdzono, tj. opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napoi alkoholowych zostały ustalone w prawidłowych wysokościach zgodnie z treścią art. 11<sup>1</sup> cyt. ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi
- opłaty każdorazowo były wnoszone na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia lub w dniu jego wydania zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 2 cyt. wyżej ustawy.

### **3.1.7. Opłaty za zajęcie pasa drogowego**

#### **3.1.7.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego**

Wysokość opłat za zajęcie pasa drogowego na terenie gminy Reńska Wieś ustalona została przez Radę Gminy w uchwale nr XV/104/04 z dnia 21 kwietnia 2004 r.

Ustalono, że w 2012 roku ewidencjonowano należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych.” Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest prawidłowo wg kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ustalono, że wpływy dochodów za zajęcie pasa drogowego wyniosły w 2012 roku 1 674,26 zł, w tym:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego – 397,56 zł,
- opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej i obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego – 1 276,70 zł.

W 2012 roku kontrolowana jednostka wydała 3 decyzje dot. opłat za zajęcie pasa drogowego. Na podstawie dokumentacji dotyczącej wszystkich badanych decyzji sprawdzono prawidłowość ustalania wysokości opłat:

1. Decyzja nr RB.7230.10.2012 z dnia 22.02.2012 r. – opłata za zajęcie pasa drogowego,
2. Decyzja nr RB.7230.13.2012 z dnia 06.04.2012 r. – opłata za zajęcie pasa drogowego,
3. Decyzja nr RB.7230.26.2012 z dnia 14.11.2012 r. – opłata za zajęcie pasa drogowego,

W wyniku badania ustalono, że:

- udzielanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego niezwiązanego z budową, przebudową i utrzymaniem i ochroną dróg następowało w drodze decyzji administracyjnej,
- zezwolenia wydawane były na wniosek stron, wnioski zawierały rodzaj zajętego pasa drogowego, powierzchnię i planowany okres zajęcia pasa drogowego,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalone zostały w prawidłowych wysokościach, tj. zgodnie z dyspozycją art. 40 ust. 3 – 6, ust. 10, ust. 12 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2007 r. Nr 19, poz.115 z późn. zm.) oraz postanowieniami uchwały Rady Gminy Reńska Wieś nr XV/104/04 z dnia 21 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcia pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dla dróg gminnych na terenie gminy Reńska Wieś,
- przekazanie i odbiór pasa drogowego następowało protokołarnie.

Kontrolujący nie wnoszą uwag w powyższym zakresie.

### **3.1.7.2. Dochody z tytułu umieszczenia na terenie gminy kontenerów do zbiórki odzieży używanej**

Ustalono, że w roku 2012 Gmina Reńska Wieś nie uzyskała dochodów z tytułu umieszczonych na jej terenie kontenerów do zbiórki odzieży używanej.

Kontrolującym przedłożono umowę dzierżawy z dnia 30 stycznia 2014 r. zawartą pomiędzy Gminą Reńska Wieś a Firmą Usługowo-Transportową „JORGUŚ J.R.” z Opola. Przedmiotem umowy jest dzierżawa 3 m<sup>2</sup> gruntu stanowiącego własność gminy pod trzy kontenery do zbiórki odzieży używanej ustawione w miejscowościach: Pociękarb, Pokrzywnica oraz Większyce. Umowa została zawarta na okres od dnia 01.02.2014 r. do dnia 31.01.2016 r. Ustalony w umowie czynsz wynosi 10 zł/m<sup>2</sup>.

Ponadto dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty należnego podatku od nieruchomości.

### **3.1.8. Zakres stosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych**

Zbadano prawidłowość udzielania ustawowych ulg i zwolnień od podatku rolnego. Szczegółowe dane dotyczące rodzaju, liczby i skutków udzielonych ulg i zwolnień przedstawiono poniżej.

Lp.	Rodzaj ulgi bądź zwolnienia	Liczba ulg udzielonych w 2012 r.	Kwota skutków dotycząca ulg udzielonych w 2012 r.
1.	z tytułu kupna gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego (12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym)	48	46 544,44
2.	ulga inwestycyjna (art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym)	0	0,00

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji dotyczącej 19 ulg i zwolnień z tytułu kupna gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym). Badaniem objęto wnioski podatników, akty notarialne, zmiany w ewidencji gruntów i budynków oraz decyzje organu podatkowego o numerach: FN.II.3121.19.2012 z dnia 27.08.2012 r., FN.II.3121.20.2012 z dnia 22.08.2012 r., FN.3121.21.2012 z dnia 28.08.05.2012 r., FN.3121.22.2012 z dnia 29.08.2012 r., FN.3121.23.2012 z dnia 30.08.2012 r., FN.3121.24.2012 z dnia 03.09.2012 r., FN.3121.25.2012 z dnia 03.09.2012 r., FN.3121.26.2012 z dnia 19.09.2012 r., FN.3121.27.2012 z dnia 19.09.2012 r., FN.3121.27.2012 z dnia 19.09.2012 r., FN.3121.28.2012 z dnia 20.09.2012 r., FN.3121.29.2012 z dnia 28.09.2012 r., FN.3121.30.2012 z dnia 09.10.2012 r., FN.3121.31.2012 z dnia 30.10.2012 r., FN.3121.32.2012 z dnia 30.10.2012 r., FN.3121.33.2012 z dnia 30.10.2012 r., FN.3121.34.2012 z dnia 30.10.2012 r., FN.3121.35.2012 z dnia 30.10.2012 r., FN.3121.36.2012 z dnia 30.10.2012 r.

Stwierdzono, że zbadane ulgi i zwolnienia zastosowane zostały z zachowaniem wymogów określonych w ustawie o podatku rolnym oraz w ustawie Ordynacja podatkowa.

### 3.1.8.1. Ulgi pozaustawowe

Sprawdzono prawidłowość udzielania w 2012 r. odroczeń, umorzeń oraz rozłożenia spłaty podatków na raty w zakresie spełniania wymogów formalno-prawnych określonych przepisami ustawy Ordynacja podatkowa oraz stosowanych kryteriów. Badanie przeprowadzono na podstawie decyzji oznaczonych numerami: Fn.II.3123.10.2012 z dnia

11.06.2012 r., Fn.3123.11.2012 z dnia 11.06.2012 r., Fn.3123.20.2012 z dnia 19.06.2012 r., Fn.3123.21.2012 z dnia 06.07.2012 r., Fn.3123.23.2012 z dnia 17.06.2012 r., Fn.3123.26.2012 z dnia 05.10.2012 r., Fn.3123.27.2012 z dnia 07.11.2012 r., Fn.II.3127.28.2012 z dnia 10.12.2012 r., Fn.3120.29.2012 z dnia 10.12.2012 r., Fn.3120.30.2012 z dnia 10.12.2012 r., Fn.II.3123.31.2012 z dnia 10.12.2012 r., Fn.II.3123.32.2012 z dnia 17.12.2012 r.,

Kontrola wykazała, co następuje:

- zgodnie z art. 207 § 1 Ordynacji podatkowej, sprawa załatwiona została w drodze decyzji,
- decyzja dotyczyła umorzenia zaległości podatkowych,
- decyzja wydana została na wniosek podatnika,
- decyzja wydana została przez osobę do tego upoważnioną, tj. Wójta Gminy,
- decyzja zawiera uzasadnienie faktyczne i prawne.

Ustalono, że zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Wójt Gminy Reńska Wieś podał do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie tutejszego urzędu gminy wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.

### **3.1.8.2. Skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień w podstawowych dochodach podatkowych oraz prawidłowość ich wykazania w sprawozdaniach budżetowych**

Sprawdzono prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb -27S i Rb-PDP za 2012 rok skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych i rozłożenia na raty zapłaty podatku.

W wyniku badania ustalono:

1. Skutki decyzji wydanych przez Wójta Gminy Reńska Wieś dot. umorzenia zaległości podatkowych:

- a. umorzenia zaległości podatkowych osobom fizycznym, w sprawozdaniach wykazano następujące skutki umorzeń zaległości podatkowych: podatek rolny kwota 3 718,00 zł, podatek od nieruchomości kwota 8 078,44 zł. Powyższe wielkości wykazują zgodność z danymi wynikającymi z rejestru przypisów i odpisów i wydanymi decyzjami przez Wójta Gminy.
2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (kolumna 13 sprawozdania):
- a) zwolnienia wynikające z uchwały Rady Gminy nr XXXVI/207/09 z dnia 04.11.2009 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości oraz uchwały nr IV/17/11 z dnia 26.01.2011 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXVI/207/09 Rady Gminy Reńska Wieś w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości. W sprawozdaniu wykazano kwoty zwolnień osób prawnych w wysokości 1 159 906,74 zł i osób fizycznych w wysokości 6 668,03 zł, tj. zgodne z wielkościami wynikającymi z deklaracji podatników,

Kontrolujący nie wnoszą uwag w powyższym zakresie.

### 3.1.9. Dochody z majątku

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały:

1. Uchwała Rady Gminy Reńska Wieś nr XXVII/170/09 z dnia 4 lutego 2009 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Reńska Wieś wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXXIV/253/10 z dnia 26 lutego 2010 r.

W powyższych uchwałach Rada Gminy upoważniała Wójta Gminy do:

- nabywania, zbywania i obciążanie nieruchomości, których cena nie przekracza 10 000,00 zł lub obszar nieruchomości nie przekracza 0,1500 ha bez zgody Rady,
- dokonywania czynności prawnych dot. wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony bez zgody Rady Gminy, w przypadku, gdy wartość nieruchomości jest niższa niż 10 000,00 zł lub jej powierzchnia jest mniejsza niż 0,30 ha.

### 3.1.9.2. Dochody z najmu i dzierżawy

#### 4.1.9.2.1. Sprzedaż, przekazanie w użytkowanie wieczyste oraz najem/ dzierżawa mienia komunalnego

Ustalono, że w 2012 roku Urząd Gminy w Reńskiej Wsi uzyskał dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami, w wysokości 305 068,48 zł.

Na powyższe kwotę składały się:

- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 075) w kwocie 222 534,26 zł
- wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości (§ 047) w kwocie 5 989,28 zł,
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 087) 76 307,44 zł,
- odsetki (§ 0920) w kwocie 237,50 zł,

W oparciu o przedstawione kontrolującym dokumenty ustalono, że w 2012 roku dokonano sprzedaży 6 nieruchomości gruntowych oraz udziałów w gruncie 1 nieruchomości zabudowanej.

Kontrola objęto procedurę sprzedaży następujących nieruchomości:

- działki nr 1073 z mapy 5 o pow. 0,0510 ha położonej w Pokrzywnicy,
- 80/128 udziałów działki nr 504 o pow. 0,2492 ha położonej w Łęczach,
- Działki nr 81 o pow. 0,7500 ha położonej w Reńskiej Wsi.

**Ad. 1** Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że Rada Gminy uchwałą nr XVIII/117/12 z dnia 7 marca 2012 r. wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 1073 z mapy 5 o pow. 0,0510 ha położonej w Pokrzywnicy. W dniu 30 marca 2012 r. Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 15/2012 o sprzedaży wyżej określonej nieruchomości w formie przetargu ustnego nieograniczonego. Wyceny nieruchomości dokonał uprawniony do tego rzeczoznawca majątkowy na kwotę 18 000,00 zł. Operat szacunkowy wyceny nieruchomości był aktualny w trakcie całej procedury sprzedaży nieruchomości.

W dokumentacji dot. sprzedaży nieruchomości znajdują się mapy ewidencyjne nieruchomości wraz z opisem. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia, sporządzony w myśl art. 35 ust. 2 u.g.n. zawiera adnotację o wywieszeniu go na okres co najmniej 21 dni w siedzibie urzędu. Informacja o wywieszeniu wykazu podana została także do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej – Nowa Gazeta Lokalna nr 14 (659) z dnia 3 kwietnia 2012 r. oraz na stronie internetowej urzędu.

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym zostało zamieszczone w dniu 31 lipca 2012 r. w Nowej Gazecie Lokalnej, na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz na jego stronie internetowej. Termin przetargu został wyznaczony na dzień 5 września 2012 r. Stwierdzono, że zostały zachowane terminy dotyczące ogłaszania i organizowania przetargów, wynikający z art. 38 ust. 2 oraz § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207 poz. 2108 późn. zm.). Do przetargu w ustalonym terminie przystąpiło dwóch uczestników, którzy wnieśli ustalone wadium w kwocie 900,00 zł. Postąpienie w przetargu było nie mniejsze niż 1% ceny wywoławczej. Cena nieruchomości ustalona w wyniku przetargu wyniosła 18 380,00 zł. Do ustalonej ceny został doliczony podatek VAT. Na poczet ceny nieruchomości została zaliczona kwota wadium wniesiona przez nabywcę. Protokół z przetargu sporządzono zgodnie z wymogami cyt. rozporządzenia z dnia 14 września 2004 r. Warunki finansowe określone w umowie sprzedaży nieruchomości (akt notarialny Repertorium A nr 4650/2012 z dnia 27.12.2012 r.) są zgodne z ustalonymi w przeprowadzonym przetargu.

Umowa podpisywana była przez Wójta Gminy. Nabywca nieruchomości dokonał wpłaty ustalonej ceny sprzedaży nieruchomości przed dniem podpisania umowy kupna sprzedaży nieruchomości.

W wyniku analizy zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że należności z tytułu sprzedaży prawidłowo zostały ujęte w ewidencji księgowej.

Ad. 2 Rada Gminy uchwałą nr XXII/145/12 z dnia 12 lipca 2012 r. wyraziła zgodę na zbycie udziałów w prawie własności nieruchomości zbudowanej budynkiem mieszkalnym oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 504 o pow. 0,2492 ha położonej w Łęczcach. Wartość udziału 80/128 części nieruchomości została ustalona przez uprawnionego rzeczoznawcę w operacie szacunkowym z dnia 8 czerwca 2012 r. na kwotę 27 500,00 zł. Operat szacunkowy wyceny nieruchomości był aktualny w trakcie całej procedury sprzedaży nieruchomości.

W dokumentacji dot. sprzedaży nieruchomości znajdują się mapy ewidencyjne nieruchomości wraz z opisem. Wykaz nieruchomości przeznaczony do zbycia, sporządzony w myśl art. 35 ust. 2 u.g.n. zawiera adnotację o wywieszeniu go na okres co najmniej 21 dni w siedzibie urzędu. Informacja o wywieszeniu wykazu podana została także do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej – Nowa Gazeta Lokalna nr 41 z dnia 16 października 2012 r. oraz na stronie internetowej urzędu.

Ustalono, że zbycie nieruchomości nastąpiło w trybie bez przetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami na rzecz jednego z współwłaścicieli przedmiotowej nieruchomości. W protokole uzgodnień cenę nabycia 80/128 udziałów ustalono na kwotę 27 500,00 zł. Warunki finansowe określone w umowie sprzedaży nieruchomości (akt notarialny Repertorium A nr 3894/2012 z dnia 09.11.2012 r.) są zgodne z określonymi w protokole uzgodnień.

Umowa podpisywana była przez Wójta Gminy. Nabywca nieruchomości dokonał wpłaty ustalonej ceny sprzedaży nieruchomości przed dniem podpisania umowy kupna sprzedaży nieruchomości.

W wyniku analizy zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że należności z tytułu sprzedaży prawidłowo zostały ujęte w ewidencji księgowej.

**Ad. 3** Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że Rada Gminy uchwałą nr XVIII/119/12 z dnia 7 marca 2012 r. wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 81 z mapy 8 o pow. 0,7500 ha położonej w Reńskiej Wsi. W dniu 30 marca 2012 r. Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 17/2012 o sprzedaży wyżej określonej nieruchomości w formie przetargu ustnego nieograniczonego. Wyceny nieruchomości dokonał uprawniony do tego rzeczoznawca majątkowy na kwotę 22 000,00 zł. Operat szacunkowy wyceny nieruchomości był aktualny w trakcie całej procedury sprzedaży nieruchomości.

W dokumentacji dot. sprzedaży nieruchomości znajdują się mapy ewidencyjne nieruchomości wraz z opisem. Wykaz nieruchomości przeznaczony do zbycia, sporządzony w myśl art. 35 ust. 2 u.g.n. zawiera adnotację o wywieszeniu go na okres co najmniej 21 dni w siedzibie urzędu. Informacja o wywieszeniu wykazu podana została także do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej – Nowa Gazeta Lokalna nr 14 (659) z dnia 3 kwietnia 2012 r. oraz na stronie internetowej urzędu.

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym zostało zamieszczone w dniu 5 czerwca 2012 r. w Nowej Gazecie Lokalnej, na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz na jego stronie internetowej. Termin przetargu został wyznaczony na dzień 10 lipca 2012 r. Stwierdzono, że zostały zachowane terminy dotyczące ogłaszania i organizowania przetargów, wynikający z art. 38 ust. 2 oraz § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207 poz. 2108 późn. zm.). Do przetargu w ustalonym terminie przystąpił jeden uczestnik, który wniósł ustalone wadium w kwocie 1 100,00 zł.



Postąpienie w przetargu było nie mniejsze niż 1% ceny wywoławczej. Cena nieruchomości ustalona w wyniku przetargu wyniosła 22 220,00 zł. Na poczet ceny nieruchomości została zaliczona kwota wadium wniesiona przez nabywcę. Protokół z przetargu sporządzono zgodnie z wymogami cyt. rozporządzenia z dnia 14 września 2004 r. Warunki finansowe określone w umowie sprzedaży nieruchomości (akt notarialny Repertorium A nr 4312/2012 z dnia 26.07.2012 r.) są zgodne z ustalonymi w przeprowadzonym przetargu.

Umowa podpisywana była przez Wójta Gminy. Nabywca nieruchomości dokonał wpłaty ustalonej ceny sprzedaży nieruchomości przed dniem podpisania umowy kupna sprzedaży nieruchomości.

W wyniku analizy zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że należności z tytułu sprzedaży prawidłowo zostały ujęte w ewidencji księgowej.

Ponadto stwierdzono, że w dniu 23 października 2013 r. Rada Gminy Reńska Wieś w uchwale nr XXXV/228/13 wyraziła zgodę na sprzedaż działki nr 1041/2 z mapy 3 o pow. 1,5900 ha położonej w Długomiłowicach. W dniu 15 listopada 2013 r. Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 71/2013 o sprzedaży wyżej określonej nieruchomości w formie przetargu ustnego nieograniczonego. Wyceny nieruchomości dokonał w dniu 01.10.2013 r. uprawniony do tego rzeczoznawca majątkowy na kwotę 10 000,00 zł. Operat szacunkowy znajduje się w aktach kontroli pod poz. III.1/1. Wykaz nieruchomości przeznaczony do zbycia, sporządzony w myśl art. 35 ust. 2 u.g.n. zawiera adnotację o wywieszeniu go na okres co najmniej 21 dni w siedzibie urzędu. Informacja o wywieszeniu wykazu podana została także do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej – Nowa Gazeta Lokalna nr 45 z dnia 19 listopada 2013 r. oraz na stronie internetowej urzędu.

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym zostało zamieszczone w dniu 14 stycznia 2014 r. w Nowej Gazecie Lokalnej, na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz na jego stronie internetowej. Termin przetargu został wyznaczony na dzień 18 lutego 2014 r. Stwierdzono, że zostały zachowane terminy dotyczące ogłaszania i organizowania przetargów, wynikający z art. 38 ust. 2 oraz § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207 poz. 2108 późn. zm.). Pismem z dnia 31.01.2014 r. Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Opolu poinformowała Wójta Gminy, iż w związku informacją o składowaniu odpadów na działce będącej przedmiotem przetargu Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska wszczął z urzędu postępowanie w trybie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach w sprawie wydania decyzji nakazującej

posiadaczowi odpadów usunięcia odpadów z miejsca nieprzeznaczonego do ich składowania i wniósł o odwołanie przetargu na sprzedaż powyższej działki na podstawie przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Ustalono, że Wójt Gminy zarządzeniem nr 18/2014 z dnia 4 lutego 2014 r. odwołał pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Reńska Wieś położonej w obrębie Długomiłowice – działka nr 1041/2.

#### 4.1.9.2.2. Dochody z najmu i dzierżawy

Sprawdzono prawidłowość oddawania w najem lub dzierżawę n/w nieruchomości:

1. Nieruchomość niezbudowana położona w Pokrzywnicy stanowiąca działkę 1304 z mapy 3 o pow. 0,2402 ha – umowa z dnia 03.09.2012 r. zawarta na okres od 03.09.2013 r. do 02.09.2015 r.
2. Nieruchomość niezabudowana stanowiąca grunty rolne obejmujące działki nr 345/3, 345/5, i 345/6 z mapy 1 w miejscowości Pociękarb o łącznej pow. 6,3000 ha – umowa z dnia 03.09.2012 r. zawarta na okres od dnia 03.09.2012 r. do 02.09.2015 r. Zawarcie umowy nastąpiło w oparciu o uchwałę nr XX/131/12 z dnia 26 kwietnia 2012 r.
3. Nieruchomość stanowiąca grunty rolne obejmujące działkę nr 170 z mapy 1 położone w miejscowości Mechnica o pow. 1,0210 ha – umowa z dnia 03.09.2012 r. zawarta na okres od 03.09.2012 r. do 02.09.2015 r. W dniu 26 kwietnia 2012 r. uchwałą nr XX/131/12 Rada Gminy wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości.
4. Nieruchomość stanowiąca grunty rolne obejmujące działkę nr 665 z mapy 2 położone w miejscowości Mechnica o pow. 0,6690 ha – umowa z dnia 03.09.2012 r. zawarta na okres od 03.09.2012 r. do 02.09.2015 r. W dniu 26 kwietnia 2012 r. uchwałą nr XX/131/12 Rada Gminy wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości.
5. Nieruchomość stanowiąca grunty rolne obejmujące działkę nr 72 z mapy 1 położone w miejscowości Długomiłowice o pow. 1,6800 ha – umowa z dnia 03.09.2012 r. zawarta na okres od 03.09.2012 r. do 02.09.2015 r. W dniu 26 kwietnia 2012 r. uchwałą nr XX/131/12 Rada Gminy wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości.
6. Nieruchomość stanowiąca grunty rolne obejmujące działkę nr 602 i 619 z mapy 4 o łącznej pow. 0,6350 ha położone w miejscowości Mechnica – umowa z dnia 03.09.2012 r. zawarta na okres od 03.09.2012 r. do 02.09.2015 r. W dniu 26 kwietnia 2012 r. uchwałą nr XX/131/12 Rada Gminy wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości.

W wyniku badania stwierdzono, że:

1. wszystkie działki będące przedmiotem badanych umów dzierżawy zostały zamieszczone w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i najmu,
2. wykazy zostały podane do publicznej wiadomości poprzez ich zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu oraz na stronie internetowej przez okres 21 dni,
3. informacja o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i najmu została opublikowana w prasie lokalnej – Nowej Gazecie Lokalnej z dnia 15.05.2012 r.;
4. wszystkie umowy dzierżawy zostały zawarte w formie pisemnej,
5. umowy podpisane zostały przez osobę do tego upoważnioną,
6. operacje dotyczące przypisów i wpłat dochodów z tytułu czynszu dzierżawnego prawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej.

### **3.1.9.3. Postępowania w sprawie zwrotu udzielonych bonifikat w cenie nieruchomości**

Ponadto sprawdzono czy żądano zwrotu bonifikat w przypadku, gdy nabywca nieruchomości zbył nieruchomość lub wykorzystał ją na inne cele niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty w przypadku nieruchomości stanowiącej lokal mieszkalny przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia. Jak ustalono w latach 2008 – 2012 Gmina Reńska Wieś nie dokonała sprzedaży nieruchomości z jednoczesnym udzieleniem bonifikaty w cenie nieruchomości. Powyższe potwierdzone zostało w oświadczeniu złożonym przez Wójta Gminy i inspektora, które stanowi załącznik nr III.1/1 do protokołu kontroli.

## **3.2. Wydatki budżetowe**

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

Prawidłowość zaliczenia wydatków do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej oraz udokumentowanie poniesionych wydatków sprawdzono na wybranej do kontroli grupie dowodów księgowych. Badaniem objęto wrywkowo wybrane dowody księgowe dotyczące poniesionych wydatków w roku 2012 za miesiące: maj od numeru 760, 761/2-761/26, 761-799, 800/2-800/12, 801, czerwiec od numeru 954/1-1004 oraz lipiec od numeru 1207-1229, 1229/1-1229/8, 1230-1247, 1248/1-1248/7, 1248-1258.

W wyniku przedmiotowej kontroli ustalono, że:

- zrealizowane wydatki zostały prawidłowo sklasyfikowane do ujęcia w księgach rachunkowych,
- udokumentowanie poniesionych wydatków jest prawidłowe,
- dowody źródłowe (faktury) są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

Sprawdzono prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków Urzędu Gminy w Reńskiej Wsi jako samorządowej jednostki budżetowej za 2012 r. Porównano ujętą w sprawozdaniu kwotę dotyczącą łącznych wydatków budżetowych z ewidencją księgową konta 130 – „rachunek bieżący jednostki budżetowej”. Stwierdzono, że przedmiotową kwotę wykazano w prawidłowej wysokości 11 460 540,19 zł.

Zbadano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu wykonanych wydatków we wszystkich działach. W wyniku porównania danych zamieszczonych w sprawozdaniu Rb-28S za 2012 r. z ewidencją analityczną do konta 130 stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano wielkości zgodne z wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawdzono prawidłowość wykazania danych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za 2012 r. Porównano ujęte w sprawozdaniu zbiorczym kwoty dotyczące łącznych wydatków budżetowych ze sprawozdaniem jednostkowym Urzędu Gminy, sprawozdaniem jednostek podległych w wyniku czego stwierdzono, że przedmiotową kwotę wykazano w prawidłowej wysokości 20 443 876,85 zł.

Zbadano prawidłowość wykazanych kwot wydatków wykonanych na koniec 2012 r. Na podstawie ewidencji konta 902 – „wydatki budżetowe” stwierdzono, iż wykazana w sprawozdaniu Rb-28S za 2012 r. kwota wydatków wykonanych w wysokości 20 443 876,85 zł jest zgodna z kwotami wynikającymi z zapisów ewidencji ww. konta. Jednakże stwierdzono, iż w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej tegoż konta:

- 600-60016-6050,
- 700-70005-4300,
- 700-70005-4430,
- 700-70005-4610,
- 852-85214-3110,
- 852-85219-4700,
- 921-92195-4300,
- 921-92195-4430