



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ŁODZI**

UKS10W3B.420.34.2016.10

URZĄD GMINY NOWOSOLNA

wpłynęło dnia 21 LIP. 2016

podpis.....

p.dz. 2732/17

p. MAZERANI R
26.07.16

Łódź, dnia 21 lipca 2016 r.

Gmina Nowosolna
ul. Rynek Nowosolna 1
92 – 703 Łódź
NIP 728 256 22 72

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a) oraz art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tj.: Dz. U. z 2016 r., poz. 720) w związku z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 23 maja 2016 roku Nr UKS10W3B.420.34.2016.2, przedstawiam ustalenia i wnioski z tego postępowania.

I. Zakres postępowania:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2014 r.

II. Ustalenia:

1. W zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości.

Zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zm.) część wyrównawczą subwencji ogólnej dla gmin stanowi suma kwoty podstawowej oraz kwoty uzupełniającej. Podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej stanowi wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie (tzw. wskaźnik G), który oblicza się dzieląc kwotę dochodów podatkowych gminy za rok poprzedzający rok bazowy, przez liczbę mieszkańców gminy.

Gmina Nowosolna (zwana dalej także Gminą) nie otrzymała w 2014 roku środków części wyrównawczej subwencji ogólnej.



W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, że Gmina zaniżyła kwotę dochodów podatkowych od składników majątku Gminy na koniec 2012 r., które stanowiły podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej w roku 2014 o kwotę **116.461,17 zł**,

z tego:

- podatek od nieruchomości 58.643,00 zł,
co wynika z poniższej tabeli:

Tabela Nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Dane z DN-1		
		Podstawa opodatkowania (w m ²)	Stawka podatku (w zł)	Kwota podatku (w zł)
1	2	3	4	5
1	Powierzchnia gruntów pozostałych	252.487,00 m ²	0,23	58.072,01
2	Powierzchnia budynków mieszkalnych	259,40	0,50	129,70
3	Powierzchnia użytkowa budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej	30,00	4,35	130,50
4	Powierzchnia budynków letniskowych	46,74	6,65	310,82
3	Łączna kwota podatku	x	x	58.643

- skutki obniżenia górnych stawek podatku 57.818,17 zł,

z tego:

- wynikające ze złożonej deklaracji DN-1 w kwocie 50.672,76 zł, co zaprezentowano poniżej:

Tabela Nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Powierzchnia (w m ²)	Podatek wg stawek ustawowych (w zł)		Podatek wg stawek lokalnych (w zł)		Różnica (kol. 5 - kol.7) (w zł)
			Stawka (w zł)	Kwota (w zł)	Stawka (w zł)	Kwota (w zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Grunty pozostałe	252.487,00	0,43	108.569,41	0,23	58.072,01	50.497,40
2	Budynki mieszkalne	259,40	0,70	181,58	0,50	129,70	51,88
3	Budynki pozostałe	30,00	7,36	220,80	4,35	130,50	90,30
4	Budynki pozostałe – budynki letniskowe	46,74	7,36	344,01	6,65	310,83	33,18
5	Razem	x	x	109.315,80	x	58.643,04	50.672,76

- ze zwolnień wynikających z Uchwały Nr III/12/2002 Rady Gminy Nowosolna z dnia 10 grudnia 2002 r., co zaprezentowano poniżej:

Tabela Nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	Powierzchnia (w m ²)	Podatek wg stawek ustawowych (w zł)		Podatek wg stawek lokalnych (w zł)		Różnica (kol. 5 - kol.7) (w zł)
			Stawka (w zł)	Kwota (w zł)	Stawka (w zł)	Kwota (w zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Grunty pozostałe	2.950,00	0,43	1.268,50	0,23	678,50	590,00
2	Grunty pod działalność gospodarczą	25.928,00	0,84	21.779,52	0,75	19.446,00	2.333,52
3	Budynki pozostałe	861,00	7,36	6.336,96	4,35	3.745,35	2.591,61
4	Budynki pod działalność	384,50	21,94	8.435,93	17,70	6.805,65	1.630,28
5	Razem	x	x	37.820,91	x	30.675,50	7.145,41

Kwota dochodów podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za 2012 rok – po uwzględnieniu powyższych nieprawidłowości – stanowi **3.632.987,26 zł** i jest wyższa od kwoty wykazanej przez Gminę o **116.461,17 zł**. co zaprezentowano w poniższej tabeli:

Tabela Nr 4

Lp.	Dochody podatkowe	Kwota (w zł)		Różnica (w zł) (kol. 4 - kol. 3)
		Zadeklarowana przez Gminę	Po korekcie	
1	2	3	4	5
1	Podatek od nieruchomości	2.495.109,53	2.553.752,53	58.643,00
2	Skutki obniżenia górnych stawek podatku	868.145,00	925.963,17	57.818,17
3	Skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy	96.738,00	96.738,00	0,00
4	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: - umorzenie zaległości podatkowych - rozłożenie na raty.	41.817,88	41.817,88	0,00
		14.715,68	14.715,68	0,00
5	Ogółem (w.1+w.2+w.3+w.4)	3.516.526,09	3.632.987,26	116.461,17

2. W zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawy ustalenia ich wysokości.

Na podstawie przepisu art. 27 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zm.) wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2014 został określony w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013, poz. 1687).

Algorytm podziału subwencji oświatowej, stanowiący załącznik do ww. rozporządzenia, uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, wg stanu na dzień 30 września 2013 r.

Na ustaloną zgodnie z ww. algorytmem kwotę subwencji oświatowej składała się kwota:

- bazowa części oświatowej na realizację zadań szkolnych – SOA,
- uzupełniająca części oświatowej (wg wag P) na realizację zadań szkolnych – SOB,
- części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych – SOC.

Minister Edukacji Narodowej w piśmie z dnia 26 lutego 2014 r. Nr DWST.WSST.337.65.2014/CKW, przekazał Gminie Nowosolna dodatkowe informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Do ww. pisma załączono wykaz szkół i placówek dotowanych przez Gminę oraz metryczkę subwencji oświatowej na 2014 r.

Z metryczki oświatowej wynika, że przyznana Gminie kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. wyniosła (w zaokrągleniu do pełnych złotych) 3.713.607 zł,

z tego na zadania:

- | | |
|-------------------|------------------|
| • szkolne SOA | 2.468.660,28 zł, |
| • szkolne SOB | 1.242.479,01 zł, |
| • pozaszkolne SOC | 2.468,66 zł. |

W metryczce zaprezentowano dane w podziale na kategorie uczniów (wychowanków), liczbę uczniów (wychowanków) zakwalifikowanych do poszczególnych wag oraz kwoty razem przyznane na poszczególne kategorie uczniów.

Metryczka subwencji oświatowej zawierała ponadto informacje dotyczące ostatecznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej przypadającej w 2014 r. na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. standard A podziału subwencji) w kwocie 5243,3096 zł oraz wskaźnika korygującego Di, który w 2014 r. wyniósł 1,0548317839.

Zgodnie z informacjami zawartymi w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, wg stanu na dzień 30 września 2013 r. do szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę zapisanych było 439 uczniów.

W wyniku sprawdzenia orzeczeń stwierdzono, że Gmina Nowosolna otrzymała w roku 2014 środki subwencji oświatowej w kwocie **52.543 zł**, pomimo braku wydanego we właściwym terminie orzeczenia, stwierdzającego potrzebę kształcenia specjalnego na właściwym dla dziecka etapie edukacyjnym, z uwagi na niepełnosprawność, upośledzenie lub inną okoliczność prawidłowo zakwalifikowaną do odpowiedniej wagi P, zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 r. dla 1 ucznia Gimnazjum w Wiączyń Dolnym, Wiączyń Dolny 18, 92 – 701 Łódź.

Przedłożone orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania z dnia 30 maja 2012 r. Nr 495-2011/2012/I, wydane dla uczennicy o numerze w księdze uczniów 1108, z uwagi na stan zdrowia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły, nie stanowi podstawy do zakwalifikowania do wagi P₅.

Szczegółowe dane dotyczące poszczególnych placówek prezentuje poniższa tabela:

Tabela Nr 5

Lp.	Nazwa placówki	Waga P	Ilość uczniów / wychowanków wykazana w wykazie	Ilość uczniów / wychowanków wynikająca z przedłożonych dokumentów	Różnica	
					Ilość uczniów / wychowanków (kol. 4 - 5)	Kwota subwencji * (w zł)
1	2	3	4	5	6	7
1	Szkoła Podstawowa im. Władysława Jagiełły w Starych Skoszewach, Stare Skoszewy 19 92 – 701 Łódź	P ₃	1	1	0	0
		P ₅	1	1	0	0
2	Szkoła Podstawowa Lipiny 14 92 – 701 Łódź	P ₂	1	1	0	0
		P ₃	1	1	0	0
3	Gimnazjum Wiączyń Dolny Wiączyń Dolny 18 92 – 701 Łódź	P ₅	3	2	1	52.542,69
Razem:						52.542,69
Razem w pełnych złotych:						52.543

* Kwota subwencji wynikająca z iloczynu ilości uczniów/wychowanków i wartości jednostkowej odpowiadającej wadze P₅ – 52.542,69 zł.

Mając na uwadze powyższe, Gmina Nowosolna otrzymała w roku 2014 środki części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej (w pełnych złotych) o **52.543 zł**, co prezentuje poniższa tabela:

Tabela Nr 6

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)		Waga	Ilość uczniów (wychowanków)			Kwota subwencji (w zł)		
				ujęta w metryczce subwencji oświatowej	wynikająca z dokumentów przedłożonych przez Gminę	Różnica (4 - 5)	ujęta w metryczce subwencji oświatowej	wyliczona na podstawie dokumentów przedłożonych przez Gminę	Różnica (7 - 8)
1	2		3	4	5	6	7	8	9
Finansowy standard A 5243,3096				Wskaźnik korygujący Di 1,0548317839					
1	Ucz. statystyczni szkół publ./niepubl. - młodzież	Sa	1	446,347	446,347	0	2.468.660,28	2.468.660,28	0
2	Ucz. statystyczni szkół publicznych - dorośli	Sb	0,7	0	0	0	0	0	0
3	Ucz. statystyczni szkół niepublicznych - dorośli	Sc	0,35	0	0	0	0	0	0
Razem zadania szkolne SOA				446,347	446,347	0	2.468.660,28	2.468.660,28	0
4	Ucz. szkół podst. i gimn. Zlokalizowanych na wsi lub w miastach do 5 tys. mieszkańców	P ₁	1	446,347	446,347	0	938.090,91	938.090,91	0
5	Ucz. niedostosowani społ. oraz ucz. niep.	P ₂	1,4	1	1	0	7.743,13	7.743,13	0
6	Ucz. niepełnosprawni	P ₃	2,9	2	2	0	32.078,70	32.078,70	0
8	Ucz. niepełnosprawni	P ₅	9,5	4	3	1	210.170,77	157.628,08	52.542,69
31	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P ₂₈	0,04	202	202	0	44.688,94	44.688,94	0
34	Uczniowie klas I SP dla dzieci i młodzieży	P ₃₁	0,03	58,5	58,5	0	9.706,57	9.706,57	0
Razem zadania szkolne SOB				x	x	x	1.242.479,01	1.189.936,33	52.542,69
46	Zadania pozaszkolne gminne	P ₄₃	0,001	446,347	446,347	0	2.468,66	2.468,66	0
Razem zadania pozaszkolne SOC				x	x	x	2.468,66	2.468,66	0
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. (SOA+SOB+SOC)							3.713.607	3.661.064	52.543

3. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdawczości budżetowej za rok 2014.

Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przepis § 15 pkt 3 ww. rozporządzenia stanowił, że szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określała instrukcja stanowiąca załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Przepis § 3 ust. 4 pkt 3 ww. instrukcji stanowił, że otrzymane z budżetu państwa dochody z tytułu subwencji ogólnej wykazuje się w taki sposób, że w kolumnie "Dochody otrzymane" wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133 – „Rachunek budżetu” w roku 2014 wynika, że Gmina otrzymała subwencję oświatową w następujących transzach:

Tabela Nr 7

Część oświatowa subwencji ogólnej (dochody otrzymane)				
Lp.	Wyszczególnienie	przekazane środki		
		data	Nr WB	kwota (w zł)
1	2	3	4	5
1	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 02.2014 r.	22.01.2014	014/2014	275.892,00
2	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 03.2014 r.	21.02.2014	036/2014	590.864,00
3	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 04.2014 r.	21.03.2014	055/2014	285.662,00
	za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2014			1.152.418,00
4	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 05.2014 r.	23.04.2014	077/2014	285.662,00
5	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 06.2014 r.	21.05.2014	096/2015	285.662,00
6	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 07.2014 r.	23.06.2014	118/2014	285.662,00
	za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014			2.009.404,00
7	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 08.2014 r.	23.07.2014	140/2014	285.662,00
8	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 09.2014 r.	20.08.2014	159/2014	285.662,00
9	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 10.2014 r.	22.09.2014	180/2014	285.662,00
	za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2014			2.866.390,00
10	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 11.2014 r.	22.10.2014	202/2014	285.662,00
11	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 12.2014 r.	21.11.2014	223/2014	285.663,00
12	rezerwa subwencji oświatowej	27.11.2014	227/2014	50.000,00
13	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 01.2015 r.	22.12.2014	244/2014	300.036,00
	za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014			3.787.751,00

W wyniku porównania danych ujętych w sprawozdaniach Rb-27S (miesięcznych, rocznych) za 2014 r., dotyczących „Dochodów otrzymanych” części oświatowej subwencji ogólnej - dział 758 (różne rozliczenia), rozdział 75801 (część oświatowa subwencji ogólnej), paragraf 2920 (subwencje ogólne z budżetu państwa) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133 – „Rachunek budżetu”, stwierdzono następujące rozbieżności:

Tabela Nr 8

Lp.	Okres sprawozdawczy od początku roku do dnia:	Data sporządzenia sprawozdania	Dochody otrzymane (w zł)		Różnica (kol. 5 - 4)
			według Rb-27S (kol. 8 Rb-27S)	według ewidencji księgowej konto „133”	
1	2	3	4	5	6
1	31.03.2014 r.	22.04.2014 r.	1.428.310,00	1.152.418,00	(-) 275.892,00
		25.04.2014 r. Korekta Nr 1	1.428.310,00	1.152.418,00	(-) 275.892,00
2	30.06.2014 r.	21.07.2014 r.	2.285.296,00	2.009.404,00	(-) 275.892,00
3	30.09.2014 r.	21.10.2014 r.	3.142.282,00	2.866.390,00	(-) 275.892,00
		24.10.2014 r. Korekta Nr 1	3.142.282,00	2.866.390,00	(-) 275.892,00
4	31.12.2014 r.	20.02.2015 r.	4.063.643,00	3.787.751,00	(-) 275.892,00
		11.03.2015 r. Korekta Nr 1	4.063.643,00	3.787.751,00	(-) 275.892,00

Różnica pomiędzy dochodami otrzymanymi według ewidencji księgowej a dochodami otrzymanymi wykazanymi w sprawozdaniach za okresy sprawozdawcze od początku roku do dnia: 31 marca roku 2014 (wraz z korektą Nr 1), 30 czerwca roku 2014, 30 września roku 2014 (wraz z korektą Nr 1), 30 września roku 2014 (wraz z korektą Nr 1), 31 grudnia roku 2014 (wraz z korektą Nr 1) w wysokości 275.892,00 zł stanowi kwotę otrzymanej w dniu 20 grudnia 2013 roku (WB Nr 245/2013) części oświatowej subwencji ogólnej na miesiąc styczeń 2014 roku, która została zaliczona do dochodów otrzymanych w 2014 roku.

4. Prawidłowość stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;

3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Obowiązująca w Gminie polityka rachunkowości wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Nr 0050.2.1.2014 Wójta Gminy Nowosolna z dnia 14 stycznia 2014 r. oraz „Instrukcja inwentaryzacyjna” stanowiąca załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.2.3.2014 Wójta Gminy Nowosolna z dnia 14 stycznia 2014 roku, określały m. in., że:

– konto „011 – Środki trwałe” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki,

– spis z natury polega na rzeczywistym ustaleniu ilości składników majątkowych w zależności od rodzaju i wpisania ich do oddzielnych arkuszy spisowych.

Spisami tymi należy objąć:

- papiery wartościowe (corocznie na koniec roku),
- zapasy materiałów (corocznie na koniec roku, a na terenie strzeżonym – raz na 2 lata),
- rzeczowe składniki majątkowe: środki trwałe i pozostałe środki trwałe (**corocznie w obiektach niestrzeżonych lub co 4 lata w obiektach strzeżonych**),

– drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku przeprowadza się inwentaryzację:

- gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi,
- należności spornych i wątpliwych,

- należności i zobowiązań publicznoprawnych,
- funduszy,
- rezerw i przychodów przyszłych okresów,
- innych aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnienia sald,
- wartości niematerialne i prawne,
- inwestycji w toku.

Metoda ta polega na ustaleniu realności aktywów i pasywów w drodze porównania stanów księgowych istniejących w księgach rachunkowych lub inwentarzowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych, rejestrach kartotekach.

W dniu 22 grudnia 2014 r. Wójt Gminy Nowosolna Zarządzeniem Nr 0050.2.19.2014 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku gminy a także aktywów finansowych, zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

Z treści § 1.1 i § 1.2 ww. Zarządzenia wynikało, że przeprowadzenie inwentaryzacji ma nastąpić drogą:

- spisu z natury rzeczowych składników majątku gminy w **objektach niestrzeżonych**, tj. Świetlicy Środowiskowej w Byszewach, Świetlicy Środowiskowej w Kalonce, Świetlicy Środowiskowej w Starych Skoszewach, Świetlicy Środowiskowej w Lipinach, Ochotniczej Straży Pożarnej w Starych Skoszewach, Ochotniczej Straży Pożarnej w Lipinach oraz na terenie sołectw gminy”.
- weryfikacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów.

Rozpoczęcie inwentaryzacji powinno nastąpić od dnia 22 grudnia danego roku, a zakończenie inwentaryzacji powinno nastąpić do dnia 15 dnia następującego roku.

Zgodnie z obowiązującym „Harmonogramem przeprowadzenia inwentaryzacji”, termin inwentaryzacji **metodą weryfikacji budynków, lokali i gruntów gminnych**, ustalono na dzień 07 stycznia 2015 roku, a termin inwentaryzacji metodą weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych, dróg, przepustów, obiektów inżynierii lądowej i wodnej ustalono na dzień 02 stycznia 2015 r.

Zatem w roku 2014 inwentaryzacją należało objąć środki trwałe, bez rzeczowych składników majątkowych znajdujących się w obiektach strzeżonych na terenie:

- budynku Urzędu Gminy Nowosolna,
- budynku Gminno-Parkowego Centrum Kultury i Ekologii w Plichtowie.

4.1 Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald konta 011 – „Środki trwałe” na dzień 31 grudnia 2014 roku, saldo stanowiło kwotę 39.493.381,62 zł, z tego:

– 011 - 1 – grunty (grupa 0)	13.029.707,95 zł,
– 011 - 2 – budynki (grupa 1)	6.129.808,96 zł,
– 011 - 3 – drogi (grupa 2)	18.755.382,83 zł,
– 011 - 4 – maszyny energetyczne (grupa 3)	4.000,00 zł,
– 011 - 5 – zespół komputerowy (grupa 4)	448.317,12 zł,
– 011 - 6 – maszyny i urządzenia (grupa 5)	9.755,18 zł,
– 011 - 7 – urządzenia techniczne (grupa 6)	38.426,32 zł,
– 011 - 8 – środki transportu (grupa 7)	815.549,92 zł,
– 011 - 9 – narzędzia i przyrządy (grupa 8)	262.433,34 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2014 r. objęto następujące środki trwałe :

• w drodze weryfikacji w kwocie 37.914.899,74 zł:

- grunty w kwocie 13.029.707,95 zł,
- budynki i lokale w kwocie 6.129.808,96 zł,
- drogi, przepusty i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 18.755.382,83 zł.

Z protokołu Nr 1 z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji wynika, że wartość środków trwałych objętych weryfikacją stanowiła 38.568.491,15 zł, czyli jest wyższa o kwotę 653.591,41 zł.

Na powyższą kwotę Gmina nie przedłożyła żadnego dokumentu potwierdzającego fakt przeprowadzenia inwentaryzacji, podnosząc, że ww. różnica dotyczyła „środków trwałych na obiektach strzeżonych”.

• w drodze spisu z natury w łącznej kwocie 924.890,47 zł, z tego:

– środki trwałe z grupy „2” w kwocie	57.012,17 zł,
– środki trwałe z grupy „4” w kwocie	9.999,00 zł,
– środki trwałe z grupy „6” w kwocie	3.996,00 zł,
– środki trwałe z grupy „7” w kwocie	638.785,02 zł,
– środki trwałe z grupy „8” w kwocie	215.098,28 zł.

W toku postępowania stwierdzono, że wartość środków trwałych objętych spisem z natury w wysokości 924.890,47 zł została zaniżona o kwotę 82.852,73 zł, która dotyczy następujących środków trwałych:

- urządzenia placu zabaw w miejscowości Teolin w kwocie (-) 57.012,17 zł,
który został objęty inwentaryzacją dwukrotnie tj.:

- w drodze weryfikacji – załącznik nr 2 do protokołu nr 1 poz. 68,
- w drodze spisu z natury – karta tytułowa inwentaryzacji nr 7 poz. 11.

- wiat przystankowych w kwocie (-) 44.000,00 zł,
które zostały zaewidencjonowane na koncie 011- „Środki trwałe” w grupie 8, pomimo, że zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz.U. Nr 242, poz.1622) wiaty autobusowe należy zakwalifikować do grupy 2 „pozostałe budynki niemieszkalne”.

Zgodnie z Zarządzeniem Wójta z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (wg harmonogramu) budynki należało objąć inwentaryzacją w drodze weryfikacji.

Powyższe dotyczy następujących wiat autobusowych:

Tabela Nr 9

Lp.	Środki trwałe (wiaty przystankowe ujęte w grupie 8)	Nr inwentarzowy	Wartość środków trwałych na 31.12.2014 r. (w zł)	Dokument dotyczący inwentaryzacji
1	2		3	4
1	Wiata przystankowa – sołectwo Borchówka	01304	7.200,00	Karta tytułowa inwentaryzacji Nr 3
2	Wiata przystankowa – sołectwo Borchówka	01325	7.100,00	Karta tytułowa inwentaryzacji Nr 3
3	Wiata przystankowa – sołectwo Grabina	01326	7.100,00	Karta tytułowa inwentaryzacji Nr 3
4	Wiata przystankowa – sołectwo Kalonka	01327	7.800,00	Karta tytułowa inwentaryzacji Nr 9
5	Wiata przystankowa – sołectwo Kalonka	01328	7.800,00	Karta tytułowa inwentaryzacji Nr 9
6	Wiata przystankowa – sołectwo Boginia	01369	7.000,00	Karta tytułowa inwentaryzacji Nr 1
7		Razem	44.000,00	x

- samochodu MERCEDES SPRINTER D 213 CDI) w kwocie (+) 176.764,90 zł,
(nie objęty inwentaryzacją w drodze spisu z natury)
- wiaty przystankowej sołectwa Grabina w kwocie (+) 7.100,00 zł.
(nie objęta inwentaryzacją w drodze weryfikacji)

Wartość środków trwałych na terenie obiektów strzeżonych wg ewidencji analitycznej stanowi kwotę 526.738,68 zł, co w poszczególnych grupach przedstawia się następująco:

Tabela Nr 10

Lp.	Środki trwałe z podziałem na grupy	Wartość środków trwałych na 31.12.2014 r.(w zł)
1	2	3
1	Kotły i maszyny energetyczne (3)	4.000,00
2	Maszyny i urządzenia (4)	438.318,12
3	Specjalistyczne maszyny i urządzenia (5)	9.755,18
3	Urządzenia techniczne (6)	34.430,32
4	Narzędzia, przyrządy (8)	40.235,06
5	RAZEM	526.738,68

Wartość środków trwałych, które powinny być objęte spisem z natury na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowi 1.007.743,20 zł i wynika z następującego wyliczenia:

- wartość środków trwałych objętych inwentaryzacją wg Gminy (+) 924.890,47 zł,
- wartość środka trwałego ujęta dwukrotnie w spisie z natury (-) 57.012,17 zł,
- wartość środków trwałych (wiaty), które zostały objęte inwentaryzacją w drodze spisu z natury, a nie w drodze weryfikacji (44.000,00 zł – 7100,00 zł) (-) 36.900,00 zł,
- wartość środków trwałych nie objęta inwentaryzacją (+) 176.764,90 zł,
- razem (+) 1.007.743,20 zł.

Po uwzględnieniu powyższych nieprawidłowości, inwentaryzacja środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 r. winna stanowić kwotę 38.966.642,94 zł, tj.:

Tabela Nr 11

Lp	Środki trwałe z podziałem na grupy	Wartość środków trwałych na 31.12.2014 r.	Wartość środków trwałych objętych inwentaryzacją w drodze weryfikacji na 31.12.2014 r.(w zł).			Wartość środków trwałych objętych inwentaryzacją w drodze spisu z natury na 31.12.2014 r.(w zł)		
			wg Gminy	po korekcie	różnica (kol.5-4)	wg Gminy	po korekcie	różnica (kol.8-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Grunty (0)	13.029.707,95	13.029.707,95	13.029.707,95	0	-	-	-
2	Budynki (1)	6.173.808,96	6.129.808,96	6.173.808,96	(+) 44.000,00	-	-	-
3	Budowle (2)	18.755.382,83	18.755.382,83	18.755.382,83	0	57.012,17	0	-57.012,17
4	Kotły i maszyny energetyczne (3)	-	-	-	-	-	-	-
5	Maszyny i urządzenia (4)	9.999,00	-	-	-	9.999,00	9.999,00	0
6	Maszyny i urządzenia specjalistyczne (5)	-	-	-	-	-	-	-
7	Urządzenia techniczne (6)	3.996,00	-	-	-	3.996,00	3.996,00	0
8	Środki transportowe(7)	815.549,92	-	-	-	638.785,02	815.549,92	(+) 176.764,90
9	Narzędzia, przyrządy (8)	178.198,28	-	-	-	215.098,28	178.198,28	(-) 36.900,00
10	RAZEM	38.966.642,94	37.914.899,74	37.958.899,74	(+) 44.000,00	924.890,47	1.007.743,20	(+) 82.852,73

Biorąc pod uwagę powyższe inwentaryzacja środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku winna objąć środki trwałe o wartości 38.966.642,94 zł, w drodze:

- weryfikacji w kwocie 37.958.899,74 zł,
- spisu z natury w kwocie 1.007.743,20 zł.

4.2 W dniu 07 stycznia 2015 roku Gmina przeprowadziła inwentaryzację gruntów w drodze weryfikacji zestawień wartości i powierzchni gruntów, ujętych w „Wykazie działek stanowiących mienie komunalne Gminy Nowosolna wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.” z ewidencją księgową (prowadzoną tylko wartościowo), a nie drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Jak wynika z danych ujętych w „Wykazie działek stanowiących mienie komunalne Gminy Nowosolna wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.”, Gmina posiadała 883 działki o łącznej powierzchni 2.407.484 m² i o wartości 13.029.707,95 zł.

W dniu 13 czerwca 2016 roku wyjaśniono, że pomyłkowo wpisano w ww. wykazie powierzchnię działki pod pozycją 253 i w związku z tym łączna powierzchnia działek stanowiących własność Gminy wynosi 2.321.750 m².

Z ewidencji gruntów – prowadzonej przez Starostę Powiatu Łódzkiego Wschodniego - według stanu na 19 lutego 2015 roku (Gmina przyjęła, że jest to stan obowiązujący na dzień 31 grudnia 2014 roku), wynika, że łączna powierzchnia gruntów stanowi 230 ha tj. 2.300.000 m².

Inwentaryzacja gruntów została udokumentowana w załączniku Nr 3 do „Protokołu Nr 1 z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji aktywów i pasywów w jednostce”.

W dniu 08 czerwca 2016 roku zostało złożone przez Komisję Inwentaryzacyjną wyjaśnienie z treści którego wynika, że inwentaryzacja gruntów została przeprowadzona poprzez „weryfikację ilości i wartości nieruchomości wyszczególnionych w wykazie nieruchomości według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. otrzymanym od pracownika zajmującego się gospodarką gruntami z ewidencją księgową konta 011-1 i ewidencją środków trwałych konta 011”.

5. Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej przed wydaniem wyniku kontroli, postanowieniem z dnia 07 lipca 2016 r. Nr UKS10W3B.420.34.2016.9 wyznaczono Stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Strona nie skorzystała z przysługującego jej prawa w tym zakresie.

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Przestrzegać przepisów:

- ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., Nr 513 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.),
- ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.).

Zgodnie z art. 27 ust. 1 pkt 7 ustawy o kontroli skarbowej termin do usunięcia wskazanych nieprawidłowości określłam na dzień 30 września 2016 r.

IV. Pouczenie:

Niniejszy wynik kontroli nie wywiera takich skutków prawnych, co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, w związku z powyższym Stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Niniejszy wynik kontroli sporządzony został w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się kontrolowanemu.

Kontrolowany jest obowiązany w ciągu 30 dni po upływie terminu wskazanego w pkt III wyniku kontroli poinformować Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości (art. 27 ust. 6 ustawy o kontroli skarbowej).

Wykonano w 3 egz.:

Egz. Nr 1: adresat

Egz. Nr 2: Ministerstwo Finansów
Departament Finansów Samorządu Terytorialnego
00 – 916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12

Egz. Nr 3: a/a

Wyciąg z wyniku kontroli otrzymują:

1. Regionalna Izba Obrachunkowa
90-431 Łódź, ul. Zamenhofa 10
2. Ministerstwo Edukacji Narodowej
00 – 918 Warszawa, Al. J. Ch. Szucha 25.

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ŁODZI
Gracyna Nowak
z up. Gracyna Nowak
WICEDYREKTOR