

Sprawozdanie z przeprowadzenia zadania audytowego

Temat zadania: **realność zobowiązań i należności wykazywanych w urządzeniach księgowych w Gminie Żelazków za okres 01 stycznia do 30 listopada 2014 roku.**

Termin, w którym przeprowadzono audyt wewnętrzny- styczeń 2015 roku.

Okres poddany badaniu 01.01.2014-30.11.2014 roku.

Data sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania audytowego - 10 lutego 2014 roku.

Imię i nazwisko audytora wewnętrznego: Halina Płotek uprawnienia biegłego rewidenta
Nr 10236

Nazwa i adres komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny oraz imię i nazwisko jej kierownika:

Referat Finansowy
Skarbnik – Jolanta Dudek.

Cel przeprowadzenia zadania audytowego:

- zbadanie efektywności, adekwatności i skuteczności zadań realizowanych w zakresie zobowiązań i należności oraz zgodności tych zadań z prawem.

Zakres przedmiotowy zdania.

Ocena prawidłowości i realności zobowiązań i należności wykazanych w urządzeniach księgowych na dzień 30 listopada 2014 roku:

- ocena prawidłowości ewidencji rozrachunków,
- ocena prawidłowości przeprowadzenia merytorycznej i formalnej kontroli dokumentów powodujących powstanie zobowiązań oraz terminowość ich realizacji,
- ocena ewidencjonowania obrotów na kontach rozrachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- ocena prowadzonych postępowań egzekucyjnych,

Zakres podmiotowy zdania.

Zadanie zrealizowano w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Żelazków.

Główne dokumenty prawne na podstawie, których przebiegała realizacja audytowanych obszarów:

- ustawa z dnia 8 marca 1990 roku samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 594 ze zmianami),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U z 2013 rok. Poz. 885 ze zmianami),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2008 r. Nr 223 poz. 1458 ze zmianami),
- ustawa z dnia 13 września 1996 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U z 2012 roku, poz. 391 ze zmianami),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2012 roku o odpadach (Dz. U z 2013 roku poz.21),

- ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 1232, ze zmianami),
- ustawa z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U z 2013 roku poz. 330 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz. U z 2013 roku poz. 289),
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U z 2013 roku, poz. 907 ze zmianami),
- zarządzenie Nr 11 Wójta Gminy Żelazków z dnia 01.04.2005 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.

Do zarządzenia Nr 11 wprowadzono zmiany:

- zarządzeniem Nr 3/II/06 Wójta Gminy w Żelazkowie z dnia 06.12.2006 roku – w instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzono nowy schemat obiegu dowodów księgowych, wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów i nowe wzory pieczęci funkcjonujące w Urzędzie Gminy,
- zarządzeniem Nr 18/II/06 Wójta Gminy w Żelazkowie z dnia 29.12.2006 roku wprowadzono nowy załącznik dotyczący zakładowego planu kont , ustalający wykaz kont księgi głównej , przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń , zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- zarządzeniem Nr 56/08 Wójta Gminy Żelazków z dnia 14.08.2008 roku – wprowadzono zmiany w załączniku Nr 1 (zasady/polityki/rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustalaniem wyniku finansowego), w załączniku Nr 2 (ZPK),
- zarządzeniem Nr 1/09 Wójta Gminy Żelazków z dnia 02.01.2009r. – wprowadzono zmiany do zakładowego planu kont,
- zarządzeniem Nr 39?2009 Wójta Gminy Żelazków z dnia 21.07.2009 – wprowadzono zmiany w instrukcji sporządzania, obiegi i kontroli dowodów księgowych,
- zarządzeniem Nr 51/09 Wójta Gminy Żelazków z dnia 11.08.2009 – wprowadzono zmiany w instrukcji i kontroli dowodów księgowych,
- zarządzeniem Nr 77/2009 Wójta Gminy Żelazków z dnia 30.12.2009 roku wprowadzono zmiany w załączniku Nr 1 „Zasady (polityki) rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustaleniem wyniku finansowego”,
- zarządzeniem Nr 83/2010 Wójta Gminy Żelazków z dnia 28.12.2010 – wprowadzono zmiany w zakresie wykazu kont dla budżetu Gminy określonego w załączniku Nr 1, w sprawie wykazu kont dla budżetu Gminy określonego w załączniku Nr 1, w sprawie wykazu kont dla budżetu jednostki budżetowej określonego w załączniku Nr 2, wprowadzono jako obowiązujący druk „pokwitowanie” z programu „PODATKI”, będący udokumentowaniem dokonania wpłaty należności podatkowej,
- zarządzeniem Nr 3/2012 Wójta Gminy Żelazków z dnia 12 stycznia 2012 roku – wprowadzono zmiany w załączniku Nr 6 , par.9 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dotyczących wykazu osób do sprawdzania i zatwierdzania dokumentów,
- -zarządzenie Nr 63/2012 Wójta Gminy Żelazków z dnia 30 lipca 2012 – wprowadzono zmiany w załączniku Nr 6, par. 9 instrukcji sporządzania, obiegu i

- kontroli dowodów księgowych dotyczących wykazu osób do sprawdzania i zatwierdzania dokumentów,
- zarządzeniem Nr 67/2012 Wójta Gminy Żelazków z dnia 14 sierpnia 2012 roku – w zakresie funkcjonowania kont 072, 080, 140, 245,
 - zarządzeniem Nr 76/2012 Wójta Gminy Żelazków z dnia 10 września 2012 roku wprowadzono zmiany w załączniku Nr 6, par. 9 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dotyczący wykazu osób do sprawdzania i zatwierdzania dokumentów,
 - zarządzeniem Nr 58/2013 Wójta Gminy Żelazków z dnia 18 września 2013 roku wprowadzono zmiany w załączniku Nr 6, par. 9 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dotyczący wykazu osób do sprawdzania i zatwierdzania dokumentów,
 - Zarządzenie Nr 9 Wójta Gminy Żelazków z dnia 01.04.2005 roku w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Tło informacyjne

Ustrój Gminy Żelazków określa Statut przyjęty Uchwałą Nr VIII/32/2003 Rady Gminy Żelazków z dnia 17 marca 2003 roku. 25 września 2002 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Żelazków (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 23 kwietnia 2003 roku Nr 66, poz, 1252).

W okresie objętym audytem Wójtem Gminy Żelazków był Pan Andrzej Nowak, Skarbnikiem Gminy była Pani Halina Majewska, Funkcje Sekretarza od 15 stycznia 2014 roku pełniła Pani Anna Janiak.

W okresie przeprowadzania audytu Wójtem Gminy Żelazków był Pan Sylwiusz Jakubowski, Zastępca Wójta Pani Ewa Bąkowska Skarbnikiem Gminy Pani Jolanta Dudek.

Urząd Gminy w okresie od 01 stycznia do 30 listopada 2014 roku funkcjonował w oparciu o Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 65/2011 Wójta Gminy Żelazków z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego, który określa:

- postanowienia ogólne,
- zakres działania i zdania Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakresy zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika,
- podział zadań pomiędzy referatami i stanowiskami pracy,
- zadania referatów i samodzielnych stanowisk,
- postanowienia końcowe.

Jako załącznik do Regulaminu wprowadzono:

- schemat organizacyjny Urzędu Gminy,
- zasady podpisywania pism przez Wójta i Kierowników Referatów.

Do Regulaminu Organizacyjnego wprowadzono zmiany:

- zarządzeniem Nr 56/2013 Wójta Gminy Żelazków z dnia 18 września 2013 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego, określającego organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Żelazków,
- zarządzeniem Nr 66/2013 Wójta Gminy Żelazków z dnia 30 października 2013 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego, określającego organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Żelazków.

W dniu 4 stycznia 2011 roku Wójt Gminy Żelazków powierzył obowiązki w zakresie gospodarki finansowej Skarbnikowi Gminy oraz zarządzeniem Nr 23/2011 z dnia 15 lipca 2011 roku wyznaczył Skarbnika Gminy do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Żelazków.

Urząd zatrudnia 31 pracowników.

Uchwałą Nr XLVII/246 Rady Gminy Żelazków z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu na rok 2014 (Dz.Urz.Woj. Wlkp. Z 2014 r. poz, 1134) ustaliła:

- łączna kwotę dochodów budżetu na 2014 rok w wysokości 20.153.681,00zł
- łączną kwotę wydatków budżetu na 2014 rok w wysokości 21.856.493,00zł
- deficyt budżetu , który planowano pokryć przychodami.

Z tyt, kredytów i pożyczek 1.702.812,00zł

W 2014 roku do budżetu wprowadzono zmiany(na dzień 30.11.2014r.).

Po wprowadzonych zmianach budżet zamknął się :

- planowanymi dochody w kwocie 21.561.305,01zł
- planowanymi wydatkami w kwocie 26.431.598.09zł
- planowanym deficytem budżetu w kwocie 4.870.293,09zł

Faktycznie za okres 01.1.-30.11.2014 wykonano:

- dochody w kwocie 20.401.143,17zł
- wydatki w kwocie 18.409.854,85zł

Okres 01.01-30.11.2014 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.991.288,32zł

Za wyżej wymieniony okres poniesiono wydatki z tytułu pozostałych odsetek (par. 4580) w dz. 750, rozdział 75023 w kwocie **15.766,54zł**

Odsetki dotyczyły wypłaty zasądzonych kwot dla firmy JAKO w kwocie **3.407,64 zł** i dla Pani K .Kaczmarek w kwocie **12.358,90zł**

Z tytułu kar i odszkodowań wypłacono łącznie **34.234,20 zł**,

z tego:

- wydatki w par. 4600 - w dz.750, rozdz.75023 w kwocie **16.983,20 zł** stanowiących kary i odszkodowania na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.(Jako spółka z o.o Kokanin),
- oraz wydatki w par. 4590 , dz. 750, rozdz. 75023 w kwocie **17.251,00 zł**, stanowiący kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych (Pani K.Kaczmarek).

Należy zwrócić uwagę, że Uchwałą Nr SO-0954/39/4/Ka/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 15 kwietnia 2014 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Żelazków sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2013 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami wyrażono opinię pozytywną z uwagami.

Uwagi dotyczyły:

- poniesionych wydatków z tytułu pozostałych odsetek (par. 4580) w kwocie **40.071,00 zł**, w tym w dz.010 rozdz. 01010 w kwocie 21.268,05 zł oraz w dz. 750 rozdz. 75023 w kwocie 18.802,95 zł,
- poniesionych wydatków w par. 4600 w kwocie **56.043,60 zł** stanowiących kary i odszkodowania na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (dz. 750 rozdz. 75023).

Wójt Gminy nie przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej przyczyn ich wydatkowania.

W związku z powyższym pismem W,A.II-0307/6/44/2014 z dnia 14 sierpnia 2014 roku

(wpływ do Urzędu 18.08.2014 roku L.dz. 5167) Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 88 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U z 2013 roku poz. 594 ze zmianami) w związku z art. 93 ust.2 z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. Z 2013 roku poz. 168) wystąpiła do Wójta Gminy Żelazków o przekazanie informacji określonych w art. 94 ustawy, w tym adresów zamieszkania osób odpowiedzialnych za naruszenie, przyczyn i okoliczności poniesienia odsetek.

Na w/w pismo w dniu 22.08.2014 roku Wójt Gminy Żelazków wystosował odpowiedź do Regionalnej Izby Obrachunkowej w której wyjaśnia, że odsetki powstały w wyniku realizacji tytułów wykonawczych do następujących spraw:

- z powództwa Violetty i Dariusza Marszałków o złożenie oświadczenia woli, iż Gmina Żelazków nabywa od powodów własność sieci wodociągowej PE 110 na nieruchomości położonej w miejscowości Borków Nowy – Koronka. Sprawa została rozstrzygnięta orzeczeniem Sądu Okręgowego w Kaliszu I Wydział Cywilny Sygn. Akt IC 1539/10 z dnia 06 marca 2013 roku (wpływ do Urzędu 06 czerwca 2013 roku L.dz. 5667),
- z powództwa Firmy Jako Sp z o.o z/s w Kokaninie o odszkodowanie wraz z ustawowymi odsetkami i kosztami procesu. Sprawa została rozstrzygnięta w postępowaniu odwoławczym orzeczeniem Sądu Okręgowego w Kaliszu II Wydział Cywilny Odwoławczy pod Sygn. Akt II Ca 412/13 w dniu 14 listopada 2014 roku.;

Jednocześnie Wójt zapłatę odsetek uzasadnił w wyżej wymienionej odpowiedzi, iż zapłata odsetek nie była następstwem niewykonania zobowiązania Gminy, ale stanowiły realizację wyroków sądowych i wskazał adresy osób odpowiedzialnych za ewentualne naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W ocenie audytora brak terminowego realizowania prawomocnych orzeczeń sądowych naraziło Gminę Żelazków nie tylko na zapłatę odsetek, ale także doprowadziło do prowadzenia postępowania komorniczego, a co za tym idzie poniesienie dodatkowych kosztów komorniczych:

- | | |
|--|--------------------|
| - w roku 2013 zapłacono koszty komornicze w wysokości
(par.461) | 28.332,92zł |
| - w roku 2014 zapłacono koszty komornicze w wysokości
(sprawa KM.4582/14) | 1.519,20zł |

Audytora zwraca uwagę na szczegółowe zasady odnoszące się do wydatkowania środków publicznych znajdują odzwierciedlenie w regulacjach ustawy o finansach publicznych, Zgodnie z nimi **wydatki mają być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów jak również w sposób umożliwiający terminową realizację zadań**

Konto 240-2- 2						
240- 4/249	Wielkopolski Urząd Wojewódzki	1.735,32zł		22/12/201 4	WB 1853/ 3	Środki dot. dofinansowani a kosztów kształcenia młodocianych pracowników
240- 4/262	ODSETKI I PROWIZJE BANKOWE	42,85zł		22/12/201 4	WB 1853/ 4	Środki dot. dofinansowani a kosztów kształcenia młodocianych pracowników
Ogółe m konto 240-4		1.778,17zł				
240- 10/208 3	Zobowiązania z tyt. nabytego spadku po Piotrze Kroszczyński m	2.511.000,00zł				Zobowiązania z tyt. nabytego spadku po Piotrze Kroszczyński m

Sumy depozytowe w kwocie 28.863,86 zł dotyczą zabezpieczenia wykonania umowy zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych.(tj. Dz. U z 2013 roku poz.907 z późn. zmianami).

Sumy depozytowe stanowią wniesienie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w pieniądzu i są zgodne z zawartymi umowami.

Audytora zwraca uwagę na wysoką kwotę zobowiązań w wysokości 2.511.000zł, którą stanowi zobowiązanie z tytułu nabytego spadku po zmarłym Piotrze Kroszczyńskim, co może mieć zasadnicze znaczenie dla realizacji zadań statutowych Gminy Żelazków.

Sąd Rejonowy w Kaliszu I Wydział Cywilny postanowieniem Sygn. Akt INs 1020/10 z dnia 26 kwietnia 2012 roku (wpływ do Urzędu 10 maja 2012 roku) stwierdził, że spadek po Piotrze Kroszczyńskim zmarłym 15 maja 2010 roku, ostatnio zamieszkałym w Niedźwiadach na podstawie ustawy nabyła w całości Gmina Żelazków z dobrodziejstwem inwentarza.

W dniu 23 maja 2012 roku od wyżej wymienionego postanowienia Wójt Gminy Żelazków wniósł apelację do Sądu Okręgowego Wydział Cywilny Odwoławczy. W apelacji postanowieniu Gmina zarzuciła naruszenie treści art. 935 Kodeksu cywilnego, poprzez przyjęcie, iż ostatnim miejscem zamieszkania zmarłego Piotra Kroszczyńskiego była miejscowość Niedźwiady położona w Gminie Żelazków.

Na skutek apelacji Gminy Żelazków od postanowienia Sądu Rejonowego w Kaliszu z dnia 26 kwietnia 2012 roku sygn. Akt. I Ns 1020/10 Sąd Okręgowy w Kaliszu II Wydział Cywilny Odwoławczy postanowieniem sygn. Akt II Ca 403/12 z dnia 20 września 2012 roku postanowił oddalić apelację.

Protokołem spisu inwentarza (Nr sprawy Km 2419/130 z dnia 6 grudnia 2013 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Kaliszu Józef Kolański ustalił, że po zmarłym Piotrze

Kroszczyńskim pozostał majątek w postaci kompleksu trzech nieruchomości o łącznej powierzchni 6.4946 ha, położonych w Kokaninie gmina Żelazków.

Przedmiotowy kompleks nieruchomości oszacowany został przez Biegłą Sądową Magdalenę Szydłak na kwotę 2.511.000 zł (słownie: dwa miliony pięćset jedenaście tysięcy złotych 00/100).

Do spisu inwentarza wciąga się również długi spadkowe. Komornik Sądowy ustalił długi spadkowe - stan bierny na kwotę 29.765.272,34zł (słownie : dwadzieścia dziewięć milionów siedemset sześćdziesiąt pięć tysięcy dwieście siedemdziesiąt dwa złota 34/100).

Zatem w zaistniałej sytuacji brak czystej masy spadkowej, bowiem pasywa przewyższają aktywa.

Zgodnie z art. 1031 par. 2 Kodeksu Cywilnego gmina ponosi odpowiedzialność za długi spadkowe tylko do wartości ustalonego w inwentarzu stanu czynnego spadku.

W tym przypadku zasadnicze znaczenie ma fakt, iż ograniczenie odpowiedzialności Gminy do wartości ustalonego w inwentarzu spadku jest ograniczeniem jedynie, co do wysokości.

W ocenie Audytora Gmina odpowiadać będzie docelowo jako dłużnik osobisty, całym swoim majątkiem, nie zaś tylko ze składników majątku odziedziczonego.

Dopuszczalne jest, więc w toku egzekucji komorniczej skierowanie przeciwko gminie m. in. zajęcie jej rachunku bankowego, co może ją stawiać w trudnej sytuacji wobec konieczności realizacji zadań publicznych.

Poleceniem księgowania nr 2023 z dnia 31.12.2013 (209/2013) Urząd Gminy dokonał ujęcia w księgach rachunkowych zobowiązania za długi spadkowe do wysokości majątku spadkodawcy ustalonego spisem Inwentarza (2.511.000,00zł).

Jednocześnie z tytułu przejętego spadku zwiększono konto 011 – „środki trwałe „ w korespondencji z kontem 800 – Fundusz jednostki.

W ocenie audytora takie ujęcie zdarzenia gospodarczego prowadzi do naruszenia podstawowe zasady zawartej w art. 4 ust.2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”.

Zakres pojęcia „środki trwałe” wyznacza ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Środki trwałe, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Z przedstawionej definicji wynika, iż kryterium zaliczenia danego składnika do środków trwałych jest:

- przewidywany okres ekonomicznej użyteczności dłuższy niż rok,
- kompletność środka,
- zdatność do użytkowania,
- przeznaczenie na potrzeby jednostki.

Do środków trwałych nie zalicza się tych nieruchomości, które nie są użytkowane przez jednostkę do realizacji jej zadań statutowych, a takimi nieruchomościami są nieruchomości nabyte w drodze spadku. Gmina nabyła grunt w drodze spadku w celu jej odsprzedaży, dlatego grunt ten wskazane jest zaliczyć do rzeczowych składników majątku obrotowego (towarów) a nie środków trwałych.

Błędne ujęcie zdarzeń w urzędzeniach księgowych i sporządzone na tej podstawie sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki

W trakcie badania audytor stwierdził, że dokument księgowy wewnętrzny jakim jest Polecenie Księgowania (dowód: polecenie księgowania Nr 992 i 993 z dnia 15-07-2014r.,

2023 z dnia 31 grudnia 2013 roku) w audytowanej jednostce nie podlega sprawdzeniu i kontroli.

Audytor zwraca uwagę, że dowód PK tak jak inne dokumenty księgowe stosowane w jednostce przed ich zaksięgowaniem powinien być sprawdzony i zatwierdzony do ujęcia w księgach rachunkowych.

Rekomendacje:

1. Dokonać należytej staranności w zakresie odpowiedzialności za przejęte długi spadkowe w tym także dążyć do bieżącego rozwiązywania problemów.
2. Dokonać korekty błędu w powstałego w sprawozdaniu za rok 2013 w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej Gminy, oraz w sprawozdaniu roku bieżącego uwzględnić informacje uzupełniające dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej.
3. Dokonywać sprawdzenia i zatwierdzenia dowodów PK stosowanych w Urzędzie Gminy przed ich zaksięgowaniem w urzędzeniach księgowych.

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2014 roku

Konto 260 - „zobowiązania finansowe”	-217.122,00 zł
B.O	217.122,00zł
Wn	0,00zł
Obroty Ma	0,00zł
Saldo	217.122,00zł

Zobowiązania Gminy Żelazków na dzień 30 listopada 2014 roku – według ewidencji księgowej na koncie 260 – „zobowiązania finansowe” – wynosiły ogółem **217.122,00zł**. W tym z tytułu zaciągniętych pożyczek 217.122,00zł

Zawarcie umowy było poprzedzone stosowną Uchwałą Rady Gminy Nr XXXIX/210/13 z dnia 20 czerwca 2013 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na finansowanie inwestycji pn. „Termomodernizacja budynków Szkoły Podstawowej w Skarszewie i Zespołu Szkół w Żelazkowie” w ramach przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej Powiatu Kaliskiego, Gminy i Miasta Stawiszyn oraz gmin: Blizanów, Lisków, Mycielin, Opatówek, Żelazków”.

Umowa została podpisana ze strony Gminy przez Wójta Żelazkowskiego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Zaciągnięta pożyczka zostanie spłacony w latach 2015-2016 jako źródło spłaty wskazano wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel własny „In blanco” z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Weksel In blanco nie został zaewidencjonowany na koncie pozabilansowym „zobowiązania warunkowe”

Do przekazywania środków z pożyczki wyodrębniono rachunek bankowy:

Bank Spółdzielczy Ziemi Kaliskiej Oddział w Żelazkowie: 67 8404 0006 2003 0016 2069 0001

Splata rat kredytu oraz odsetek przedstawiała się następująco:

Lp.	Oznaczenie zobowiązania(kredytu pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)
	Umowa Nr Z dnia 480/2013/Wn- 15/OA-TR-KU/P		
1	1 rata kredytu	30.06.2015	32.521,00 zł
2	2 rata kredytu	30.09.2015	32.521,00 zł
3	3 rata kredytu	20.12.2015	32,521,00 zł
4	4 rata kredytu	31.03.2015	32.521,00 zł
5	5 rata kredytu	30.06.2016	32.521,00 zł
6	6 rata kredytu	30.09.2016	32.521,00 zł
7	7 rata kredytu	20.12.2016	32.521,00 zł

Rekomendacja:

Weksel In blanco należy zewidencjonować na koncie pozabilansowym „zobowiązania warunkowe”

Zobowiązania sporne

Na dzień 30 listopada 2014 roku toczą się następujące sporne sprawy z udziałem Gminy Żelazków;

1. Pozew o przywrócenie do pracy Pani Barbary Sowińskiej i odszkodowanie za niezgodne z prawem rozwiązanie stosunku pracy. Wnioskowana kwota odszkodowania wynosi 6.669,30 zł wraz z ustawowymi odsetkami tytułem 3-miesięcznego wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy, 1450,00zł wraz z ustawowymi odsetkami tytułem należnej premii za m-c maj i nagrody z okazji dnia Samorządowca w kwocie 1000,00zł
2. Sprawa sporna z firmą Jako sygn. Akt I C 2072/14 o kwotę 49.104,00zł,
3. Sprawa sporna z firmą Jako sygn.akt I C 247/14 o kwotę 9.405,60 wraz z odsetkami w kwocie 1.517,00zł.

Należności (jednostka budżetowa)

Należności to wyniki z przeszłych zdarzeń uprawnienia podmiotu do otrzymania określonego świadczenia pieniężnego lub rzeczowego od innych podmiotów.

Należności Gminy Żelazków (jednostka budżetowa)

Konto 221- „rozliczenie dochodów budżetowych”	3.015.658,75 zł
Konto 234 – „rozliczenia z pracownikami ‘	29.016,00 zł
Konto 240 – „pozostałe rozrachunki „	100.905,29 zł

Na stanowisku pozostają nierozwiązane sprawy dotyczące postępowań podatkowych (np. ustalania spadkobierców).

Przeprowadzony test z ewidencji CIDG stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego sprawozdania powołana na stwierdzenie, iż dwóch podatników nie zgłosiło obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości. W trakcie audytu pracownik zebrał dowody w celu wszczęcia czynności sprawdzających..

Rekomendacja:

Opracować i wprowadzić w życie procedurę dotyczącą prowadzenia egzekucji administracyjnej w zakresie podatków, opłat i innych zobowiązań wobec Gminy.

Przeanalizować obciążenie pracą poszczególnych pracowników, opracowanie procedur odnośnie postępowania podatkowego oraz rozważyć zmianę organizacji pracy w referacie Finansowym.

Prowadzić bieżącą analizę podmiotów zgłoszonych w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej w zakresie zgłoszenia do opodatkowania.

Prowadzić bieżącą analizę podmiotów podlegających opodatkowaniu, określić ryzyka uchylania się od opodatkowania dla poszczególnych podatków oraz prowadzić typowanie podmiotów do kontroli.

Należności z tytułu dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi. Ponoszone koszty przez Gminę Żelazków za okres od 1 stycznia do 30 listopada 2014 roku w związku z odbiorem odpadów od mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Dochody wykonane	599.884,00 zł
Wydatki (wywóz +obsługa systemu administracyjnego)	763.395,45 zł

Na wymienionej działalności za okres 01.01.-30.11.2014 roku powstał niedobór w wysokości **163.511,45 zł.**

Zgodnie z ustaleniami kontroli RIO w wystąpieniu pokontrolnym Nr WK-0911/21/2014 z dnia 04 września 2014 roku na wyżej wymienionej działalności za rok 2013 powstał niedobór w wysokości **162.983,13zł.**

Przyjętą uchwałą budżetową Nr III/12/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2015 w zakresie dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi Rada Gminy Żelazków uchwaliła:

- planowane dochody z tytułu opłat za odpady komunalne w wysokości 689.423,00 zł
- planowane wydatki z wyżej wymienionego tytułu w wysokości 900.000,00 zł
- planowany niedobór 210.577,00 zł

Zatem wyżej wymienione dane wskazują na źle skalkulowane opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów. Za okres 2013 – 30.11.2014 roku zrealizowano niedobór na tej działalności w wysokości **326.494,58 zł**

Uwzględniając zaplanowany na rok 2015 niedobór w wysokości **210.577,00zł** to łącznie stanowić będzie stratę na tej działalności w wysokości **537.071,58,00zł**

Artykuł 6 r ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz. U z 2013 roku poz. 1399 ze zmianami) przewiduje, że opłaty pobierane od mieszkańców za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych stanowią dochód gminy.