

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Burzenin
Termin kontroli:	16 marca 2015 roku – 15 maja 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Monika Smug – starszy inspektor kontroli, Beata Tomkowska – starszy inspektor kontroli.
Okres objęty kontrolą	2014 oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych.
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/9/2015 z dnia 2 marca 2015 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

Gmina Burzenin położona jest w zachodniej części województwa łódzkiego, na terenie powiatu sieradzkiego. Siedziba Urzędu Gminy Burzenin mieści się w Burzeninie przy ulicy Sieradzkiej 1, kod pocztowy 98-260 Burzenin.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Gminę Burzenin zamieszkiwało 5.608 osób. Strukturę terytorialną gminy tworzy 25 sołectw: Antonin, Będków, Biadaczew, Brzeźnica, Burzenin, Grabówka, Gronów, Jarocice, Kamionka, Ligota, Majaczewice, Marianów, Niechmirów, Nieczuj, Praźmów, Redzeń Drugi, Strumiany, Strzałki, Szczawno, Świerki, Tyczyn, Witów, Wola Będkowska, Wolnica Grabowska, Wolnica Niechmirowska.

Urząd Gminy Burzenin jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000538165. W systemie Regon zarejestrowana została także Gmina Burzenin, której nadano nr 730934453. Gmina jest podatnikiem podatku VAT, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 8272234437, nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Sieradzu z dnia 9 lipca 2008 roku. Na podstawie decyzji Urzędu Skarbowego w Sieradzu z dnia 31 stycznia 1997 roku został nadany numer identyfikacji podatkowej Urzędowi Gminy w Burzeninie.

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

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

Symbol i nazwa wskaźnika		Rok		
		2012	2013	2014
Wskaźniki budżetowe				
WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	94,20%	94,87%	93,01%
WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	4,32%	4,20%	9,79%
WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	13,71%	17,56%	14,53%
WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	48,73%	48,16%	49,46%
WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	4,97%	4,33%	10,12%
WB7	Wskaźnik samofinansowania	70,82%	48,32%	115,71%
Wskaźniki na mieszkańca				
WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	123,33 zł	129,80 zł	341,28 zł
WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	917,31 zł	884,95 zł	863,41 zł
WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	856,28 zł	688,00 zł	863,41 zł
Wskaźniki dla zobowiązań				
WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	32,14%	28,63%	24,76%

WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	30,00%	22,26%	24,76%
WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	5,32%	14,95%	10,40%
WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	5,32%	12,45%	4,72%
WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	101,06%	96,89%	100,66%
WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU ₁	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU ₂	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównując wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat 2012-2014 (698.525,00 zł, 732.198,00 zł, 1.913.903,42 zł) można zauważyć jej znaczący wzrost w 2014 roku w porównaniu do roku 2012 o 1.215.378,42 zł i do roku 2013 o 1.181.705,42 zł. Dochody bieżące na przełomie tych lat wzrosły o 2.955.572,77 zł, a wydatki bieżące wzrosły o 1.740.194,30 zł. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników W_{B3} , W_{B6} , W_{B7} i W_{L2} .

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W analizowanym okresie przedmiotowy wskaźnik wynosił w 2012 roku – 4,32%, w 2013 roku – 4,20%, oraz w 2014 roku – 9,79%. Wskaźnik określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów.

Wskaźnik W_{B6}

Wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem kształtował się w latach 2012-2014 w wielkościach odpowiednio 4,97%, 4,33% i 10,12%. Dochody ze sprzedaży majątku nie stanowiły znaczących wielkości, w poszczególnych latach wynosiły: 105.310,00 zł w 2012 roku, 23.670,00 zł w 2013 roku i 65.286,00 zł w 2014 roku, stąd wielkości wskaźnika są nieznacznie wyższe od wielkości wskaźnika W_{B3} w poszczególnych latach.

Wskaźnik W_{B7}

Relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody majątkowe w stosunku do wydatków majątkowych obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźnik w latach 2012-2014 kształtował się odpowiednio na poziomie 70,82%, 48,32%, 115,71%. Niewątpliwie wpływ na znaczny wzrost wskaźnika w 2014 roku miał duży wzrost nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych w stosunku do lat poprzednich (wzrost nadwyżki operacyjnej w 2014 roku o 1.181.705,42 zł i o 1.215.378,42 zł w stosunku do nadwyżki z roku 2013 i 2012; wzrost dochodów majątkowych

w 2014 roku o 470.990,50 zł i o 428.827,85 zł w stosunku do dochodów majątkowych z roku 2013 i 2012 roku) przy jednoczesnym spadku w 2014 roku wydatków majątkowych o 532.610,57 zł w porównaniu z rokiem 2013.

Wskaźnik W_{L2}

Wskaźnik nadwyżki operacyjnej w przeliczeniu na jednego mieszkańca w badanym okresie wzrastał z roku na rok wraz ze wzrostem nadwyżki operacyjnej i przyjmował następujące wielkości: w 2012 roku 123,33 zł, w 2013 roku 129,80 zł, w 2014 roku 341,28 zł (zgodnie z danymi GUS liczba ludności wg faktycznego miejsca zamieszkania w poszczególnych latach wynosiła odpowiednio 5.664, 5.641, 5.608).

Wskaźniki dla zobowiązań

Gmina Burzenin w analizowanym okresie posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wielkościach: 5.195.635,82 zł na koniec 2012 roku, 4.992.023,56 zł na koniec 2013 roku oraz 4.842.023,56 zł na koniec 2014 roku. Wskaźnik udziału zobowiązań w dochodach ogółem w poszczególnych latach przedstawiał się następująco: w 2012 roku – 32,14%, w 2013 roku – 28,63%, w 2013 roku – 24,76%. Wskaźnik obciążenia dochodów obsługą zadłużenia (W_{Z3}) kształtował się w latach 2012-2014 odpowiednio: 30,00%, 22,26%, 24,76%. Natomiast obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (W_{Z6}) w badanym okresie kształtowało się w granicach 100% i wyniosło w 2012 roku 101,06%, w 2013 roku 96,89%, a w 2014 roku 100,66%.

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.):

	2012	2012	2013	2013	2014	2014	2015
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan na 01.01.15
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	15.387.638,37	15.230.703,11	17.020.482,72	16.538.008,12	18.262.559,72	18.186.275,88	15.729.783,55
		- 73.913,72*	1.970.546,14	1.970.546,14	118.660,14	118.660,14	
Wydatki bieżące	15.364.793,21	14.532.178,16	16.367.929,91	15.805.810,02	16.739.719,76	16.272.372,46	15.040.796,64
Wynik	22.845,16	624.611,23	2.623.098,95	2.702.744,24	1.641.50,10	2.032.563,56	688.986,91

*zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy ww. kwota dotyczyła finansowania wydatków z subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2011 roku na styczeń 2012 roku.

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2012-2015 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących. Również wykonane w latach 2012-2014 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych na rok 2014 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabelach:

Tabela 1

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	2012 (n-3)*	2013 (n-2)*	2014 (n-1)*	plan na 2015r. (uchwała nr III/18/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku)
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	646.000,00
w tym: wyłączenia				-
Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	175.685,26
Dochody budżetowe ogółem	16.167.954,47	17.433.096,83	19.552.355,09	16.349.401,55
Dochody bieżące	15.230.703,11	16.538.008,12	18.186.275,88	
Dochody ze sprzedaży majątku	105.310,00	23.670,00	65.286,00	
Wydatki bieżące	14.532.178,16	15.805.810,02	16.272.372,46	
Poz. 2 +3 - 4	803.834,95	755.868,10	1.979.189,42	
Wskaźnik dla poszczególnych lat	4,97%	4,33%	10,12%	
Średnia arytmetyczna	6,48%			5,03%

*Przy obliczaniu ww. wskaźnika dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjęto wartości wykonane, wynikające ze sprawozdań rocznych

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2015 roku wyniósł: 5,03% < 6,48%.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, czyli relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek do planowanych dochodów ogółem budżetu, do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu została spełniona dla roku 2015.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącą Rady Gminy Burzenin jest **Małgorzata Płóciennik** wybrana na to stanowisko uchwałą nr I/1/2014 Rady Gminy Burzenin z dnia 1 grudnia 2014 roku. Wcześniej funkcję Przewodniczącego Rady Gminy pełnił **Leszek Nawrocki** wybrany uchwałą nr I/1/10 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2010 roku.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Burzenin jest **Jarosław Grzegorz Janiak** wybrany do pełnienia tej funkcji w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku. W poprzedniej kadencji funkcję wójta pełniła ww. osoba.

Zastępca Wójta

Zastępcą Wójta Gminy Burzenin jest **Arkadiusz Słupiński** powołany z dniem 1 lipca 2011 roku na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Burzenin nr 33/2011 z dnia 6 czerwca 2011 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Burzenin jest **Joanna Szmytka** powołana z dniem 4 kwietnia 2012 roku uchwałą nr XVIII/109/12 Rady Gminy Burzenin z dnia 3 kwietnia 2012 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Burzenin Jerzy Biańczak zatrudniony od dnia 1 lipca 2011 roku na stanowisku sekretarza w wymiarze ½ etatu i ½ etatu na stanowisku specjalisty ds. inwestycji i funduszy europejskich (obecnie inspektor). Od dnia 1 lipca 2011 roku Sekretarz Gminy Burzenin posiada pełnomocnictwo udzielone przez Wójta Gminy Burzenin do kierowania bieżącą pracą Urzędu Gminy, wykonywania czynności zwierzchnika służbowego wobec wszystkich pracowników, przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków dotyczących pracy Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy, zawierania umów i zaciągania zobowiązań w ramach bieżącej działalności Urzędu Gminy pod nieobecność Wójta.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

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

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Burzeninie,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Burzeninie,
3. Publiczne Gimnazjum w Burzeninie im. Mikołaja Kopernika,
4. Zespół Szkół w Burzeninie,

5. Zespół Szkół w Waszkowskim,
6. Gminny Dom Kultury w Burzeninie.

Gminna Biblioteka Publiczna w Burzeninie oraz Gminny Dom Kultury w Burzeninie funkcjonują jako samorządowe instytucje kultury. Ww. jednostki wpisane zostały do Gminnego Rejestru Instytucji Kultury pod pozycją:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Burzeninie, uchwałą nr X/50/2003 Rady Gminy Burzenin z dnia 30 czerwca 2003 roku nadano statut Gminnej Bibliotece Publicznej w Burzeninie (zmieniona uchwałą nr XXVIII/170/12 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2012 roku),
2. Gminny Dom Kultury w Burzeninie, który utworzono na podstawie uchwały nr XIV/67/07 Rady Gminy Burzenin z dnia 29 października 2007 roku.

Pozostałe jednostki organizacyjne funkcjonują jako jednostki budżetowe.

Na terenie Gminy Burzenin funkcjonuje również, w formie jednostki budżetowej, Gminny Ośrodek Zdrowia, dla którego organem założycielskim jest Gmina Burzenin. Utworzenie ww. jednostki nastąpiło na podstawie uchwały nr XX/114/12 z dnia 5 czerwca 2012 roku Rady Gminy Burzenin (zmiana uchwałą nr XXII/135/12 z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zmiany uchwały dotyczącej utworzenia gminnej jednostki budżetowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Burzeninie). Uchwałą nr XX/115/12 z dnia 5 czerwca 2012 roku Rada Gminy Burzenin określiła statut Gminnego Ośrodka Zdrowia w Burzeninie (zmiana uchwałą nr XXII/131/12 Rady Gminy Burzenin z dnia 17 lipca 2012 roku).

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Burzenin został wprowadzony uchwałą nr V/21/2003 Rady Gminy Burzenin z dnia 17 stycznia 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Burzenin – opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 3 kwietnia 2004 roku, zmieniony uchwałami Rady Gminy Burzenin: nr XVIII/96/04 z dnia 27 lutego 2004 roku, nr XXVII/172/05 z dnia 23 lutego 2005 roku, nr IV/18/06 z dnia 29 grudnia 2006 roku, nr XX/107/08 z dnia 29 kwietnia 2008 roku oraz nr XXVIII/138/08 z dnia 2 grudnia 2008 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Burzenin został nadany zarządzeniem nr 195/2013 Wójta Gminy Burzenin z dnia 17 października 2013 roku. Wcześniej obowiązywały Regulaminy organizacyjne wprowadzone przez Wójta Gminy Burzenin: zarządzeniem nr 181/2013 z dnia 22 lipca 2013 roku oraz zarządzeniem nr 158/2013 z dnia 14 marca 2013 roku.

W § 11 obowiązującego Regulaminu organizacyjnego ujęto strukturę organizacyjną Urzędu, którą stanowią samodzielne stanowiska:

- Wójt,
- Zastępca Wójta,
- Sekretarz,
- Skarbnik,
- Zastępca Skarbnika,

- Kierownik USC,
- sekretarka/stanowisko ds. ogólnie - administracyjnych,
- stanowisko ds. gospodarki ziemią,
- stanowisko ds. oświaty,
- stanowisko ds. gospodarki wodnej i ochrony środowiska,
- stanowisko ds. gospodarki odpadami i ochrony środowiska,
- stanowisko ds. gospodarki komunalnej i drogownictwa,
- stanowisko ds. społeczno - gospodarczych,
- stanowisko ds. obywatelskich,
- stanowisko ds. obronnych i obrony cywilnej,
- pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych,
- stanowisko ds. inwestycji i funduszy europejskich,
- stanowisko ds. księgowości budżetowej,
- stanowisko ds. księgowości budżetowej,
- stanowisko ds. rozliczania należności budżetowych - kasjer,
- stanowisko ds. księgowości podatkowej i wymiaru podatków lokalnych,
- stanowisko ds. księgowości podatkowej,
- stanowisko ds. księgowości budżetowej oświaty,
- stanowisko ds. kadr,
- stanowisko ds. kontroli wewnętrznej,
- stanowisko ds. funduszy europejskich,
- pomoc administracyjna,
- stanowisko ds. promocji i sportu,
- operator/kierowca pojazdów, maszyn drogowych, leśnych - robotnik gospodarczy,
- robotnik gospodarczy,
- sprzątaczką,
- archiwista.

Ustalane zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwała nr XXIV/137/2004 Rady Gminy Burzenin z dnia 5 października 2004 roku w sprawie ustalenia zasad użyczenia, wydzierżawiania lub najmu nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata.

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

Zarządzeniem nr 25/2007 Wójta Gminy Burzenin z dnia 3 czerwca 2007 roku wprowadzono Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu. Instrukcja stanowi załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (w tym - finansowej). Osoby odpowiedzialne.

Do zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zobowiązuje przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego od dnia 1 stycznia

2010 roku art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte zostały w:

- zarządzeniu nr 196/2013 Wójta Gminy Burzenin z dnia 17 października 2013 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Burzenin, Wprowadzone do zastosowania zasady (polityka) rachunkowości zawierają:
 - załącznik nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - załącznik nr 2 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - załącznik nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - załącznik nr 4 – Wykaz kont dla budżetu Gminy Burzenin,
 - załącznik nr 5 – Wykaz kont dla Urzędu Gminy Burzenin,
 - załącznik nr 6 – System ochrony danych w jednostce,
 - załącznik nr 7 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
 - załącznik nr 8 – Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - załącznik nr 9 – Zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat,
 - załącznik nr 10 – Instrukcja inwentaryzacyjna,
 - załącznik nr 11 – Zasady ewidencji księgowej w zakresie VAT,
 - załącznik nr 12 – Instrukcja magazynowa,
- zarządzeniu nr 79/2011 Wójta Gminy Burzenin z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia procedury kontroli zarządczej,
- zarządzeniu nr 80/2011 Wójta Gminy Burzenin z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Burzenin oraz zasady jej koordynacji,
- zarządzeniu nr 81/2011 Wójta Gminy Burzenin z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia procedury kontroli finansowej,
- zarządzeniu nr 83/2011 Wójta Gminy Burzenin z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie zarządzania ryzykiem,
- zarządzeniu nr 91/2012 Wójta Gminy Burzenin z dnia 8 lutego 2012 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro,
- zarządzeniu nr 230/2014 Wójta Gminy Burzenin z dnia 30 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Zbadano zakresy obowiązków niżej wymienionych pracowników:

Pauliny Nawrockiej – specjalista,
Agnieszki Owczarek – inspektora,
Jerzego Bogusa – specjalisty.

W aktach osobowych ww. pracowników znajdują się zakresy obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności z podpisem pracownika o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania. Zadania powierzone pracownikom na podstawie zakresów czynności odpowiadają faktycznie wykonywanym czynnościom.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona w dniach od 21 kwietnia 2011 roku do 26 czerwca 2011 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi: Stanisława Gwisa i Joannę Pączek. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/33/2011 z dnia 14 lipca 2011 roku, skierowanym do Wójta Gminy Burzenin, Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 27 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy skierował do RIO w Łodzi w piśmie ORG-1710.2.2011 z dnia 26 sierpnia 2011 roku.

Kontrola doraźna w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w dniach 23 września – 9 października 2013 roku. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/62/2013 z dnia 4 listopada 2013 roku, skierowanym do Wójta Gminy Burzenin, Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 12 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy skierował do RIO w Łodzi w piśmie ORG.033.44.2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Obsługę bankową Gminy Burzenin i Urzędu Gminy prowadzi Bank Spółdzielczy w Sieradzu Oddział w Burzeninie na podstawie umowy rachunku bankowego z dnia 3 kwietnia 1992 roku. Umowa zawarta na czas nieokreślony.

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2014 roku w Urzędzie Gminy Burzenin funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki pieniężne w wysokości:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2014
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek budżetu (organ)	133	649.486,40
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek bieżący (wydatki)	130 z podziałem: 130-01 130-02 130-03 130-04	0,00
2	Rachunek bieżący (dochody)	130-21	48.778,84
3	Rachunek bieżący (depozyty)	139-01	13.800,00
4	Rachunek bieżący Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135-01	49.174,62

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 rok

Uchwalenie budżetu Gminy Burzenin na 2014 rok nastąpiło uchwałą nr XLV/271/14 Rady Gminy w Burzeninie z dnia 29 stycznia 2014 roku.

W § 15 przedmiotowej uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

- na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 700.000,00 zł,

W § 18 ww. uchwały Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 600.000,00 zł.

Uchwałą nr XLIX/317/14 z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy na 2014 rok, Rada Gminy Burzenin w § 3 ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.434.023,56 zł.

Uchwałą nr L/321/14 z dnia 25 czerwca 2014 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy na 2014 rok, Rada Gminy Burzenin w § 2 ustaliła limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w łącznej kwocie 2.434.023,56 zł.

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

Uchwałą Nr XLIX/315/14 Rady Gminy Burzenin z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Zaciągnięcie kredytu w kwocie 1.734.023,56 zł.

Spłata kredytu w latach 2018 – 2020.

Zgodnie z uchwałą nr XLIX/317/14 z dnia 29 maja 2014 roku Rady Gminy Burzenin w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy na 2014 rok, na dzień 29 maja 2014 roku dochody i wydatki budżetowe równoważyły się w kwocie 18.161.475,97 zł. Planowane przychody i rozchody stanowiły 1.734.023,56 zł.

Uchwalone przychody na dzień 29 maja 2014 roku to przychody z tytułu zaciągnięcia kredytu w kwocie 1.734.023,56 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.734.023,56 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 623.000,00 zł oraz w kwocie 1.111.023,56 zł z przeznaczeniem na spłatę pożyczki otrzymanej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Uchwałą nr L/322/14 z dnia 25 czerwca 2014 roku Rada Gminy Burzenin uchyliła uchwałą nr XLIX/315/14 z dnia 29 maja 2014 roku.

W dniu 25 czerwca 2014 roku Rada Gminy Burzenin podjęła uchwałą nr L/323/14 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i sfinansowanie planowanego deficytu. Kredyt w kwocie 1.734.023,56 zł z okresem spłaty w latach 2018 – 2020.

Zgodnie z uchwałą nr L/321/14 z dnia 25 czerwca 2014 roku Rady Gminy Burzenin w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy na 2014 rok, na dzień 25 czerwca 2014 roku zarówno dochody jak i wydatki budżetowe stanowiły kwotę 18.298.827,74 zł. Przychody zaplanowano w kwocie 1.734.023,56 zł, planowane rozchody również stanowiły kwotę 1.734.023,56 zł.

Uchwalone przychody na dzień 25 czerwca 2014 roku to przychody z tytułu zaciągnięcia kredytu w kwocie 1.734.023,56 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.734.023,56 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 623.000,00 zł oraz w kwocie 1.111.023,56 zł z przeznaczeniem na spłatę pożyczki otrzymanej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Uchwałą Nr IV/208/2014 z dnia 18 lipca 2014 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię, z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu, w przedmiocie spłaty ww. kredytu.

W ww. opinii Skład Orzekający ustalił, „że w rozchodach 2014 roku ujęto spłatę pożyczki zaciągniętej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.111.023,56 zł. W pierwszym półroczu 2014 roku jednostka otrzymała zwrot dofinansowania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, które to zostały przeznaczone na spłatę pożyczki zaciągniętej w 2012 roku na wyprzedzające finansowanie (uchwała Nr XVII/97/2012 Rady Gminy Burzenin z dnia 7 marca 2012 roku). Mając na względzie powyższe Skład Orzekający ustalił, że Gmina Burzenin w 2014 roku posiada faktyczny deficyt w wysokości 1.111.023,56 zł, na pokrycie, którego planuje zaciągnąć przedmiotowy kredyt”.

Na dzień 18 lipca 2014 roku kwotę planowanych przychodów i rozchodów oraz kwotę przychodów i rozchodów wskazano powyżej.

Spełniono warunek określony w art. 91 ustawy o finansach publicznych, który określa, iż suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ww. ustawy, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

W dniu 19 września 2014 roku Gmina Burzenin podpisała umowę nr 37/12/ODZ/14 z Bankiem Spółdzielczym w Poddębicach o kredyt obrotowy na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i sfinansowania planowanego deficytu budżetu w rachunku kredytowym w kwocie 1.734.023,56 zł, na okres od dnia 19 września 2014 roku do dnia 1 grudnia 2020 roku.

Bank stawia do dyspozycji kredytobiorcy kredyt jednorazowo od dnia 22 września 2014 roku do dnia 30 września 2014 roku. Kredytobiorca wykorzystywać będzie kredyt bezgotówkowo, wydając dyspozycje w ciężar rachunku kredytowego.

Odsetki od kredytu płatne w terminach półrocznych. Pierwsze odsetki płatne w dniu 1 czerwca 2015 roku, następne w dniu 1 grudnia 2015 roku, kolejne na dzień 1 czerwca i 1 grudnia każdego roku.

Termin spłaty kredytu:

- **karencja w spłacie kapitału 45 m-cy, tj. do dnia 31 maja 2018 roku,**
- spłata kredytu następować będzie wg harmonogramu w 6 ratach półrocznych, tj.:
 - do 1 czerwca 2018 roku – 50.000,00 zł,
 - do 1 grudnia 2018 roku – 50.000,00 zł,
 - do 1 czerwca 2019 roku – 400.000,00 zł,
 - do 1 grudnia 2019 roku – 400.000,00 zł,
 - do 1 czerwca 2020 roku – 400.000,00 zł,
 - do 1 grudnia 2020 roku – 434.023,56 zł.

Łącznie 1.734.023,56 zł.

Uruchomienie kredytu nastąpiło w dniu 22 września 2014 roku w kwocie 1.734.023,56 zł.

Należy zwrócić uwagę, iż prawie czteroletni okres karencji w spłacie przedmiotowego kredytu wskazuje na fakt, że karencja ta związana jest z koniecznością zachowania bezpiecznej relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 19 września 2014 roku planowany deficyt budżetu wynosił 118.660,14 zł, jako źródło pokrycia deficytu wskazano wolne środki w kwocie 118.660,14 zł. Uchwalone przychody w kwocie 1.852.683,70 zł, w tym z tytułu kredytów – 1.734.023,56 zł i wolne środki w kwocie 118.660,14 zł, rozchody w kwocie 1.734.023,56 zł - z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 623.000,00 zł oraz w kwocie 1.111.023,56 zł z przeznaczeniem na spłatę pożyczki otrzymanej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w 2014 roku stanowił kwotę ustaloną na podstawie uchwały nr L/321/14 Rady Gminy Burzenin z dnia 25 czerwca 2014 roku.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku z tytułu zaciągnięcia ww. kredytu pozostała do spłaty kwota 1.734.023,56 zł - jako saldo Ma konta 134-05. Zgodnie z warunkami umowy termin spłaty kredytu rozpoczyna się od dnia 1 czerwca 2018 roku.

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

W 2014 roku nie zaciągnięto zobowiązań na pokrycie przejściowego deficytu budżetu.

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

Uchwała nr XLVI/285/14 Rady Gminy Burzenin z dnia 25 lutego 2014 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej w ramach PROW 2007-2013. Pożyczka z budżetu państwa w kwocie 377.941,00 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie

planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadania pn. „Centrum Kultury i Integracji – Rynek w Burzeninie”, która zostanie zaciągnięta w 2014 roku.

Uchwałą nr XLVII/294/14 z dnia 25 marca 2014 roku Rada Gminy Burzenin uchyliła ww. uchwałę.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2014 rok

W kontrolowanym okresie nie udzielano poręczeń i gwarancji.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Burzenin nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Burzenin nie posiada żadnych akcji ani udziałów.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 rok

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, kontrolowana jednostka wykazała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **4.842.023,56 zł** z tytułu zaciągniętych kredytów. Zrealizowane dochody budżetu Gminy Burzenin na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosły **19.552.355,09 zł**. Wskaźnik ogólnego zadłużenia Gminy stanowił **24,76%**.

Łączna kwota przypadających w 2014 roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami stanowiła **2.034.268,97 zł** (1.884.023,56 zł – suma rat kredytów oraz 150.245,41 zł – odsetki), tj. **10,34%** planowanych dochodów (19.682.972,92 zł) na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Zobowiązania Gminy Burzenin z tytułu zaciągniętych kredytów – według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe stanowiły na dzień 31 grudnia 2014 roku 4.842.023,56 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości za badany okres.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota kredytu, pożyczki	Okres spłaty kredytu, pożyczki	Zadłużenie na dzień 31.12.2014 r
Bank Spółdzielczy w Poddębicach – kredyt	19.09.2014	1.734.023,56	01.06.2018 – 01.12.2020	1.734.023,56
Bank Spółdzielczy w Sieradzu	03.10.2013	900.000,00	01.12.2015 – 01.12.2017	900.000,00
Bank Spółdzielczy w Sieradzu	18.06.2012	3.000.000,00	18.06.2012 – 01.06.2018	1.908.000,00
Bank Spółdzielczy w Sieradzu	15.11.2010	2.200.000,00	15.11.2010 – 01.12.2015	300.000,00

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Burzenin i należnych odsetek od zobowiązań przypadających w roku 2014. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę, stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Dane przedstawione w tabeli, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową, umowami i stwierdzono, że zobowiązania były spłacane terminowo.

Udzielone pożyczki

W kontrolowanym okresie Gmina Burzenin nie udzielała pożyczek.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 196/2013 Wójta Gminy Burzenin z dnia 17 października 2013 roku wprowadzono zasady prowadzenia rachunkowości, w których określono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1), w tym:
 - określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3), gdzie wskazuje się, iż w budżecie Gminy prowadzone są księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (załącznik nr 4), który został opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 roku, poz. 289).

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikowania zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniem ustalono również system ochrony danych (załącznik nr 6) oraz określono, że do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy firmy Tensoft System ADAS.

Opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca zasady prowadzenia rachunkowości spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W kontrolowanym okresie badana jednostka prowadziła ewidencję finansowo - księgową dla budżetu gminy (organu) oraz jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Burzenin.

Ewidencja księgowa budżetu Gminy Burzenin (organu), zarówno syntetyczna jak i analityczna, prowadzona jest techniką komputerową w systemie Aplikacja dla Administracji Samorządowej System ADAS Tensoft sp. z o.o. z siedzibą w Opolu. Przy użyciu ww. oprogramowania prowadzona jest również ewidencja księgowa syntetyczna jednostki budżetowej oraz konta analityczne.

Do sporządzenia sprawozdawczości z wykonania budżetu gminy wykorzystywany jest program "BeSTi@" – system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, zrealizowany przez Ministerstwo Finansów we współpracy z regionalnymi izbami obrachunkowymi.

Stwierdzono kompletność stosowanych urządzeń księgowych dla organu i jednostki, wyszczególnionych w art. 13 ustawy o rachunkowości.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbe dowodów księgowych z miesiąca grudnia 2014 roku i miesiąca stycznia 2015 roku.

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

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe, sprawdzono wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy nr 222 z dnia 31 grudnia 2014 roku i nr 1/2015 z dnia 1 stycznia 2015 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego na dzień 31 grudnia 2014 roku - wyciąg bankowy nr 222, wynosiło 179.986,13 zł. W tym dniu dokonano zwiększenia stanu środków o kwotę 85.568,94 zł. Zmniejszenie stanu środków na kwotę 265.555,07 zł, głównie tytułem zapłaty faktur. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 1 z dnia 1 stycznia 2015 roku.

Wyżej wskazane salda i obroty wynikające z wyciągów bankowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki.

Zbadano również zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2014 roku, a dotyczyła stycznia 2015 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 328.434,00 zł wpłynęła w dniu 23 grudnia 2014 roku – wyciąg bankowy nr 246/2014, operację ujęto na kontach Wn 133-01 – rachunek budżetu i Ma 909-01 – rozliczenia międzyokresowe. W dniu 6 stycznia 2015 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej, na podstawie polecenia księgowania PK 1/2015 na kontach: strona Ma konta 901-07-0006 - dochody budżetu i strona Wn konta 909-01 - rozliczenia międzyokresowe.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość księgowania obejmujących zapłatę faktury z tytułu realizacji inwestycji. Dowód księgowy 775/2014 z dnia 31 października 2014 roku – naliczenie wynagrodzenia wykonawcy na podstawie faktury VAT nr FA/000059/2014 z dnia 23 października 2014 roku – kwota 435.121,04 zł, księgowanie: Wn 080-02 - inwestycje i Ma 201-01-0438 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zapłata ww. kwoty – dowód księgowy nr 781/2014 w dniu 4 listopada 2014 roku, księgowanie: Wn 201-01-0438, Ma 130-01 oraz Wn 810-02 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800-02-0002 - fundusz jednostki.

Księgowania zgodne z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej.

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

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

2014 rok

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2014 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **608.739,41 zł**, z tego:

podatek rolny	-	125.917,16 zł,
podatek od nieruchomości	-	341.161,98 zł,
podatek od środków transportowych	-	141.660,27 zł,

skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień na kwotę **0,00 zł**,

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa:

z tytułu umorzenia zaległości podatkowych na kwotę **505,60 zł**, z tego:

podatek rolny	-	373,70 zł,
podatek od nieruchomości	-	81,90 zł,
podatek leśny	-	50,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego stanowiły dane w bazie komputerowej (System ADAS firmy Tensoft sp. z o.o.), dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Gminy Burzenin na rok 2014. Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące poszczególnych środków transportu i zmian w ich ewidencji, jakie nastąpiły

w trakcie roku oraz wprowadzone górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych i stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Burzenin na rok 2014.

Kontrolujące stwierdziły, że wprowadzone do systemu komputerowego górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych na rok 2014 nie były stawkami wynikającymi z **obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 roku (M. P. z 2013 roku, poz. 724)**. **Powielono górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych ogłoszone dla roku 2013.**

Po wprowadzeniu właściwych górnych stawek podatkowych na rok 2014 i ponownym przeliczeniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych otrzymano wielkość 144.339,84 zł. **Zatem skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych zostały zniżone o 2.679,57 zł (141.660,27 – 144.339,84)**. Zestawienie Rejestr skutków obniżenia stawek podatkowych, po wprowadzeniu poprawnych danych wyjściowych stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Na podstawie rejestru podań o umorzenie zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym i wydanych na ich podstawie decyzji, oraz na podstawie kart podatników stwierdzono, że kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy zostały uwzględnione w sprawozdawczości budżetowej w kwotach prawidłowych.

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 4.842.023,56 zł – są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2014 roku wynosiła 0,00 zł.

Wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych na koniec 2014 roku wynosiła 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność kwot zobowiązań długoterminowych, wykazanych w ww. sprawozdaniu z saldami kont 134 – kredyty bankowe.

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

2014 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie, sporządzonego za rok 2014, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2014 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 413.870,34 zł, stanowiący wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Ww. stan wolnych środków wynikał z wyliczenia – różnica pozycji D1.Przychody ogółem oraz pozycji D2. Rozchody ogółem, co stanowi (-) 31.339,86 zł + pozycja C. Nadwyżka w kwocie 445.210,20 zł.

Kwotę wolnych środków ustalono również na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku, tj.:

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	649.486,40	Saldo Wn konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	0,00	Saldo Wn konta 140
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	101.775,81	Saldo Wn konta 222, 224
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	8.957,87	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	0,00	Saldo Ma konta 222
- Inne pasywa	Pasywa III	- 328.434,00	Saldo Ma konta 909
Wolne środki		413.870,34	
Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	4.842.023,56	Saldo Ma kont 134
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-4.428.153,22	Saldo Wn konta 960 - saldo Ma konta 961
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	Saldo Ma konta 904
Wolne środki		413.870,34	

Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 roku i 2014 roku

2014 rok

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości **663.286,40 zł**, w tym:

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł,
- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 8.957,87 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 328.434,00 zł,
- stan środków funduszy pomocowych – 0,00 zł.

Zgodnie ze stanem środków na rachunku budżetu kwota środków na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiła **649.486,40 zł**, wb nr 250/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku (zawyżenie przedmiotowej kwoty o 13.800,00 zł).

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika kontrolowanej jednostki, w sprawozdaniu Rb-ST sporządzonym za 2014 rok, w kwocie 663.286,40 zł wykazano między innymi saldo konta sum depozytowych w wysokości 13.800,00 zł, dlatego błędnie zawyżono kwotę w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego”.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości w zakresie sporządzenia ww. sprawozdania stwierdzono również w roku 2013 rok. W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości **388.386,20 zł**, w tym:

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł,
- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,00 zł,

- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku - 316.200,00 zł,
- stan środków funduszy pomocowych - 0,00 zł.

Kontrolujące stwierdziły, iż zgodnie ze stanem środków na rachunku budżetu kwota środków na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiła **387.368,01 zł**, wb nr 251/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku (zawyżenie przedmiotowej kwoty o 1.018,19 zł).

Zgodnie z treścią § 15 zawartego w rozdziale 9 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103) oraz § 22 ust. 1 w rozdziale 10 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119) - w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.

W związku z powyższym ustalono, iż kwota środków wykazana w przedmiotowych sprawozdaniach w pozycji - stan środków na rachunku budżetu kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku - została zawyżona o 1.018,19 zł i winna stanowić kwotę 387.368,01 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku przedmiotowa kwota została zawyżona o 13.800,00 zł i winna stanowić kwotę 649.486,40 zł.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2014 roku.

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	649.486,40	I. Zobowiązania	4.850.981,43
1. Środki pieniężne	649.486,40	1. Zobowiązania finansowe	4.850.981,43
1.1. Środki pieniężne budżetu	649.486,40 (Wn 133), w tym kwota 8.957,87 stanowiąca środki z niewykorzystanej dotacji z ŁUW	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4.850.981,43 (Ma 134)
II. Należności i rozliczenia	101.775,81	2. Zobowiązania wobec budżetów	8.957,87 (Ma 224)
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-4.428.153,22
1.2. Długoterminowe (powyżej	0,00	1. Wynik wykonania budżetu	

12 miesięcy)		(+,-)	
2. Należności od budżetów	101.775,81 (Wn 222, 224)	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	445.210,20 (Ma 961)
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 4.873.363,42 (Wn 960)
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	328.434,00 (Ma 909)
Suma aktywów	751.262,21	Suma pasywów	751.262,21

Aktywa

Środki pieniężne budżetu

W poz. I.1.1 Aktywów wykazano środki pieniężne budżetu w wysokości 649.486,40 zł, które stanowiły saldo Wn konta 133 – rachunek budżetu były zgodne z wyciągiem bankowym organu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Należności i rozliczenia

W poz. II należności i rozliczenia wykazano kwotę 101.775,81 zł, która wynikała z sald Wn kont:

- konto 222 – saldo w kwocie 35.383,59 zł - dochody jednostki Urzędu Gminy z tytułu podatków i opłat,
- konto 224 – saldo w kwocie 66.392,22 zł - udziały w podatkach dochodowych, w tym: z Ministerstwa Finansów - 58.248,00 zł, z urzędów skarbowych – 8.144,22 zł.

W pozycji aktywów II.2 Należności od budżetów wykazano sumę sald: konta 222 – rozliczenie dochodów budżetowych oraz konta 224 – rozrachunki budżetu. Poprawnie w Bilansie z wykonania budżetu należało wykazać w pozycji aktywów II.2 Należności od budżetów saldo konta 224 – rozrachunki budżetu, które służy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności do:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,

- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,

natomiast w pozycji II.3 Pozostałe należności i rozliczenia należało wykazać saldo konta 222.

Ponadto kontrolujące stwierdziły, że klasyfikacja jako środki pieniężne budżetu, środków w kwocie 8.957,87 zł - stanowiących środki z niewykorzystanej dotacji, przyznanej przez Łódzki Urząd Wojewódzki nie była właściwa. Ww. środki stanowiły pozostałe środki pieniężne budżetu Gminy (z punktu widzenia ich własności i możliwości dysponowania) i nie były jego dochodami. Zdaniem kontrolujących jako środki pieniężne budżetu powinna zostać zakwalifikowana kwota 640.528,53 zł.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Wykazany w Bilansie z wykonania budżetu w pozycji II.1 wynik wykonania budżetu w wysokości - 445.210,20 zł, stanowiący nadwyżkę budżetu jest zgodny z saldem Ma konta 961 - wynik wykonania budżetu oraz z wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, pozycją C. Nadwyżka/Deficyt - 445.210,20 zł.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie -4.873.363,42 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 - Skumulowane wyniki budżetu (saldo Wn).

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

W bilansie Urzędu Gminy za 2014 rok (po korekcie nr 1 z dnia 29 kwietnia 2015 roku) - jako jednostki budżetowej - wykazano sumę aktywów i pasywów na łączną kwotę 37.872.799,21 zł. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwocie 398.469,20 zł, na które składały się zobowiązania według tytułów:

- | | |
|---|---|
| - z tytułu dostaw i usług | 11.974,48 zł - (Ma 201), |
| - wobec budżetów | 10.169,00 zł - (Ma 225), |
| - z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 47.024,74 zł - (Ma 229), |
| - z tytułu wynagrodzeń | 80.824,14 zł - (Ma 231), |
| - pozostałe zobowiązania | 140.290,58 zł - (Ma 221,
Ma 229 , część salda Ma konta 240), |
| - sumy obce | 60.215,15 zł - (Ma 240), |
| - rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych | 35.383,59 zł - (Ma 222). |

Ustalono, że w bilansie po stronie pasywów, w pozycji C.II.5 „Pozostałe zobowiązania” uwzględniono kwotę 3.181,00 zł, stanowiącą na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązanie wobec Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Ww. kwota winna zostać uwzględniona w bilansie po stronie pasywów w pozycji C.II.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń”.

Ponadto w bilansie wykazano według stanu na koniec 2014 roku:

- środki trwałe w budowie (inwestycje) o wartości 397.187,80 zł - zgodne z wartością wynikającą z konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie),
- krótkoterminowe aktywa finansowe - kwota 158.208,61 zł – są to środki pieniężne na rachunkach bankowych, zgodne z saldem konta 130 - rachunek bieżący 48.818,84 zł (35.383,59 zł dochody za grudzień 2014 roku do przekazania do organu oraz 13.435,25 zł wpłata VAT od odbiorców), konta 139 – sumy depozytowe 60.215,15 zł (wadia 13.800,00 zł, lokaty - inwestycje 40.715,15 zł, depozyt sądowy 5.700,00 zł) oraz konta 135 – rachunek ZFŚS - 49.174,62 zł,
- grunty o wartości 19.489.498,39 zł - wartość gruntów zgodna z ewidencją analityczną konta 011. Informacja o stanie mienia komunalnego sporządzona za 2014 rok nie zawierała wartości gruntów,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 16.205.428,81 zł (wartość 23.981.245,11 zł – umorzenie 7.775.816,30 zł),
- urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 317.254,51 (wartość 731.085,64 zł – umorzenie 413.831,13 zł),
- środki transportu w kwocie 174.921,98 zł (wartość 378.198,34 zł – umorzenie 203.276,36 zł),
- inne środki trwałe w kwocie 30.798,39 zł (wartość 80.836,25 zł – umorzenie 50.037,86 zł).

Kontrolujące ustaliły, że na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 130 – rachunek bieżący jednostki, na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej posiadało saldo Wn w kwocie 48.818,84 zł. Natomiast zgodnie z wyciągiem bankowym nr 242/2014 sporządzonym za okres: od dnia 31 grudnia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stan środków na rachunku bieżącym jednostki stanowił kwotę 48.778,84 zł. W związku z powyższym stwierdzono brak zgodności pomiędzy zapisami w ewidencji księgowej tego konta, a zapisami w księgowości banku – różnica stanowiła 40,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy: „kwota 40,00 zł wpłynęła na rachunek organu i została zaksięgowana 133/222. W jednostce kwota ta została zaksięgowana pozabilansowo na koncie 130-98-0001 jako wpływ na rachunek jednostki. Do organu ww. kwota wróciła sprawozdaniem i zaksięgowana została 222/901.

Należało dokonać takiego księgowania w jednostce, aby było widać wpłatę podatku na karcie kontowej podatnika. Z przesyłu z kart kontowych podatku kwota 40,00 zł została zaksięgowana na koncie 130/ – klasyfikacja budżetowa. Brak doksięgowania wewnętrznego pozabilansowego spowodowałoby niezgodność wpłat z kart kontowych podatników z wyciągiem bankowym jednostki”.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza:

- art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który wyraźnie określa, iż księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- zasady funkcjonowania konta 130 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, gdzie wskazuje się, iż zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

W kolejnym wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących, Skarbnik Gminy wskazała, że „w kwocie 48.818,84 zł są dochody jednostki (z tytułu podatków, wody, ścieków, czynszu, opłaty za gospodarowanie odpadami, opłaty skarbowej) w wysokości 35.383,59 zł oraz VAT od tych dochodów w wysokości 13.435,25 zł. Dochody te nie zostały przekazane do organu w dniu 31 grudnia 2014 roku tylko z początkiem stycznia 2015 roku., gdyż uznaliśmy że możemy zastosować zapis art. 255 ustawy o finansach publicznych – bo nie mamy odrębnego zarządzenia dotyczącego terminów przekazywania pobranych dochodów. VAT od tych dochodów nie został przekazany jako zwrot wydatków roku bieżącego, ponieważ fizycznie nie byliśmy w stanie wyliczyć jego kwoty z tych ostatnich dni roku. Uzbierana kwota VAT-u stanowić będzie dochody roku następnego i została w m-cu styczniu zaksięgowana na paragrafie dochodów z lat ubiegłych”.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Należy zaznaczyć, iż ww. artykuł dotyczy dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Ponadto na podstawie opisu do konta 130 ujętego w ww. rozporządzeniu saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

W związku z powyższym na koniec roku konto 130 nie powinno posiadać salda.

W sprawozdaniu Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2013 roku.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ

W załączniku nr 5 do zarządzenia nr 196/2013 Wójta Gminy Burzenin z dnia 17 października 2013 roku ustalono zakładowy plan kont stanowiący wykaz kont dla Urzędu Gminy Burzenin. Zgodnie z opisem kont, ewidencję analityczną do konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, prowadzi się według poszczególnych kontrahentów, oznaczonych przy technice komputerowej.

Zgodnie z zapisami ww. zarządzenia - w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i rozchody danego okresu sprawozdawczego w momencie ich wystąpienia. W celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych w ewidencji księgowej danego miesiąca ujmuje się kwoty zobowiązań wynikających z faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów w miesiącu sprawozdawczym, **a w przypadku dowodów, które wpłynęły do księgowości jednostki w następnym miesiącu, do ewidencji księgowej danego okresu sprawozdawczego przyjmuje się te, które wpłynęły nie później niż do 5-tego dnia następnego miesiąca. Po tym terminie dokumenty ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym wpłynęły do księgowości. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, do którego wprowadza się wszelkie dokumenty księgowe dotyczące grudnia bez względu na datę ich wpływu.**

Kontrolę przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Według ewidencji na koncie 201 zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 11.974,48 zł, saldo Ma konta 201-01.

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia 2014 roku oraz stycznia 2015 roku.

Badana jednostka nie ujęła jednak w zobowiązaniach 2014 roku kwoty 36.498,03 zł. Przedmiotowe zobowiązania wynikały z faktur wykazanych w załączniku nr 7 do protokołu kontroli. Zobowiązania nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.

W powyższym względzie naruszono **art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości**, zgodnie z którym - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ponadto **art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości** wskazuje, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

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

Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2014 według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

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

Na dzień 31 grudnia 2014 roku ww. konto posiadało saldo po stronie Ma na kwotę 10.169,00 zł i saldo Wn na kwotę 25.919,65 zł, z podziałem na:

- saldo Ma na koncie 225-01, na kwotę 10.169,00 zł, stanowiące zobowiązania dotyczące rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok, uregulowano w dniu 30 stycznia 2015 roku, wb nr 013/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku, dowód księgowy nr 54/2015;
- saldo Wn na koncie 225-03, na kwotę 25.919,65 zł, które oznaczało należności z tytułu naliczonego podatku VAT za miesiąc grudzień 2014 roku w kwocie 24.774,00 zł i w kwocie 1.145,65 zł rozliczonej w deklaracji za styczeń 2015.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty naliczonego przez badaną jednostkę podatku VAT. Dane zawarto w zestawieniu tabelarycznym:

Podatek VAT	Marzec 2014			Czerwiec 2014			Listopad 2014		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/zapłaty zł	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/zapłaty zł	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/zapłaty zł
Deklaracja	Podatek należny	2 165,00	25.04.14	Podatek należny	3 147,00	25.07.14	Podatek należny	8 376,00	24.12.14
	Podatek naliczony	4 894,00		Podatek naliczony	44 350,00		Podatek naliczony	5 402,00	
	Nadwyżka z poprz. dekl.	3 426,00		Nadwyżka z poprz. Dekl.	12 344,00		Nadwyżka z poprz. Dekl.	25 019,00	
	Kwota do przeniesienia	6 155,00		Kwota do przeniesienia	13 632,00		Kwota do przeniesienia	22 045,00	
Przelew	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiąc: marzec, czerwiec i listopad 2014 roku.

Podatek dochodowy	Marzec 2014			Czerwiec 2014			Listopad 2014		
	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty
Podatek należny		9 049,00	20.04.14		10.358,00	20.07.14		11 162,00	20.12.14
Przelew		8 659,00	31.03.14		10 224,00	01.07.14		11 116,00	28.11.14
		195,00	27.03.14		134,00	01.07.14		46,00	28.11.14
Różnica		195,00			-----			-----	

195,00 potrącono nadpłatę z BO

Ustalenia kontroli

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

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

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

Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne

Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. W kontrolowanej jednostce ewidencję analityczną prowadzi się elektronicznie. Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto wykazywało saldo Ma na łączną kwotę 50.205,74 zł z podziałem na konta:

- konto 229-01-0001 – składki na ubezpieczenie społeczne, saldo Ma na kwotę 35.806,73 zł,
- konto 229-01-0002 – składki na ubezpieczenie zdrowotne, saldo Ma na kwotę 8.999,35 zł,
- konto 229-01-0003 – składki na fundusz pracy, saldo Ma na kwotę 2.218,66 zł,
- konto 229-03 – wpłata na rzecz PFRON, saldo Ma na kwotę 3.181,00 zł.

Kwota 47.024,74 zł stanowiła zobowiązanie z tytułu naliczonych w miesiącu grudniu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy w związku z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok. Kwoty zobowiązań zostały uregulowane w dniu 30 stycznia 2015 roku, wb nr 013/2015.

Kwota 3.181,00 zł to należna wpłata na rzecz PFRON: 3.136,00 zł za miesiąc grudzień – deklaracja DEK-I-A za grudzień 2014 roku i korekta wpłaty za miesiąc listopad 2014 roku, kwota 45,00 zł. Wpłaty uregulowano w dniu 21 stycznia 2015 roku, wb nr 008/2015.

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

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		kwota	data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Marzec 2014	Społeczne	36 687,57	05.04.2014	681,85 35 639,71	27.03.2014 31.03.2014	197 205	366,01/ rozliczono nadpłatę za m-c: 01.2014
	Zdrowotne	10 007,97	05.04.2015	171,37 9 836,60	27.03.2014 31.03.2014	197 205	-----
	Fundusz pracy	2 447,58	05.04.2015	54,06 2 393,52	27.03.2014 31.03.2014	197 205	-----
Czerwiec 2014	Społeczne	40 783,63	05.07.2015	40 389,09	01.07.2014	451	394,54 /rozliczono nadpłatę za m-c: 05.2014/
	Zdrowotne	11 066,31	05.07.2015	10 967,15	01.07.2014	451	99,16/rozliczono nadpłatę za m-c: 05.2014
	Fundusz pracy	2 568,17	05.07.2015	2 536,89	01.07.2014	451	31,28/ rozliczono nadpłatę za m-c: 05.2014
Listopad 2014	Społeczne	32 872,68	05.12.2015	32 872,68	28.11.2014	837	-----
	Zdrowotne	9 817,08	05.12.2015	9 817,08	28.11.2014	837	-----
	Fundusz pracy	2 477,49	05.12.2015	2 426,73	28.11.2014	837	50,76/ rozliczono nadpłatę za m-c: 10.2014

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.).

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Przepis art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. Nr 127, poz. 721 ze zm.) stanowi, że pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65 % przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że w kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Burzenin nie zatrudniano osób niepełnosprawnych. Podinspektor ds. kadr Lucyna Gołąbek przedłożyła kontrolującym informację o zatrudnieniu w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy w poszczególnych miesiącach 2014 roku. Zgodnie z dokumentami przedstawionymi kontrolującym, badana jednostka w badanym okresie dokonała wpłaty na PFRON w następujących wysokościach:

Deklaracja DEK-I-a za miesiąc/Informacja	Kwota należna do zapłaty poz. 44 deklaracji DEK-I-a	Termin wpłaty	Wpłata	Data wpłaty	Dowód księgowy/ z dnia
01.2014	2.952,00	20.02.2014	2.952,00	20.02.2014	DK109/2014 z 20.02.2014
02.2014	3.034,00	20.03.2014	2.995,00 39,00	20.03.2014 20.06.2014	DK 178/2014 z 20.03.2014 DK 411/2014 z 20.06.2014
03.2014	3.199,00	22.04.2014	3.199,00	23.04.2014	DK 258/2014 z 23.04.2014
04.2014	3.273,00	20.05.2014	3.273,00	20.05.2014	DK 325/2014 z 20.05.2014
05.2014	3.280,00	20.06.2014	3.280,00	20.06.2014	DK 411/2014 z 20.06.2014
06.2014	3.442,00	21.07.2014	3.442,00	21.07.2014	DK 496/2014 z 21.07.2014
07.2014	3.449,00	20.08.2014	3.449,00	13.08.2014	DK 555/2014 z 13.08.2014
08.2014	3.399,00	22.09.2014	3.399,00	18.09.2014	DK 646/2014 z 18.09.2014
09.2014	3.448,00	20.10.2014	3.448,00	20.10.2014	DK 736/2014 z 20.10.2014
10.2014	3.442,00	20.11.2014	3.442,00	20.11.2014	DK 816/2014 z 20.11.2014
11.2014	3.301,00	22.12.2014	3.256,00 45,00	23.12.2014 21.01.2015	DK 916/2014 z 23.12.2014 DK 35/2015 z 21.01.2015

12.2014	3.136,00	20.01.2015	3.136,00	21.01.2015	DK 35/2015 z 21.01.2015
	39.355,00		39.355,00		

Stwierdzono, że wpłat na PFRON za ww. miesiące 2014 roku dokonano terminowo i we właściwych kwotach.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku ww. konto posiadało saldo Ma na kwotę 80.824,14 zł, stanowiące naliczone dodatkowe wynagrodzenie za rok 2014. Powyższa kwota została wypłacona w dniach 22 stycznia 2015 roku – rk nr 2/2015 za okres: od 20 stycznia 2015 roku do 30 stycznia 2015 roku oraz w dniu 23 stycznia 2015 roku – wb nr 009/2015.

Analityka do konta 231 obejmowała imienne konta wynagrodzeń poszczególnych pracowników. Imienne karty wynagrodzeń prowadzone są w systemie elektronicznym.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo Wn konta 234 wynosiło 81.801,01 zł i stanowiło należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek (na remont i na budowę) z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Ww. saldo wynikało z ewidencji analitycznej, tj.:

- konto 234-02 - należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek na remont mieszkania, saldo Wn na kwotę 75.534,60 zł,
- konto 234-03 - należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek na budowę domu, saldo Wn na kwotę 6.266,41 zł.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 240 wykazywało saldo Wn w kwocie 1.633,57 zł i saldo Ma w kwocie 63.422,25 zł. Saldo Wn wynikało z następującej ewidencji analitycznej:

- konto 240-01 – sumy do wyjaśnienia na kwotę 1.535,57 zł, stanowiącą nieuregulowane należności za zużytą energię elektryczną w sezonie 2014 roku w dzierżawionych domkach na terenie GOSiR w Strumianach,
- konto 240-03 – kwota 98,00 zł, stanowiąca nadpłatę w składkach na ubezpieczenie w TUnŻ Warta, (zgodnie z ewidencją księgową nadpłata powstała 31 marca 2012 roku, do końca 2014 roku sprawa nie wyjaśniona).

Na saldo Ma składały się kwoty:

- konto 240-02 – kwota 47,10 zł stanowiąca podwójne zaksięgowanie zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie w PZU w kwocie 94,20 zł,
- konto 240-04 – potrącone w miesiącu grudniu 2014 roku raty pożyczki z ZFŚS na remont mieszkania w kwocie 3.160,00 zł, przekazanie na konto ZFŚS w dniu 9 lutego 2015 roku, wb nr 017/2015, dowód księgowy nr 77/2015,
- konto 240-06-0001 – lokata z depozytu w kwocie 1.694,49 zł, depozyt stanowiła kwota w wysokości 30% zabezpieczenia umowy z Zakładem WOD KAN z siedzibą w Będkowie, okres gwarancji 36 miesięcy, zwrot zabezpieczenia w dniu 9 lipca 2015 roku,
- konto 240-06-0002 - lokata z depozytu w kwocie 11.301,29 zł, depozyt stanowiła kwota w wysokości 30% zabezpieczenia umowy z Firmą BUD-TRANS Roboty Budowlane – Drogowe Maria Karbowski z siedzibą w Sieradzu, okres gwarancji 36 miesięcy, zwrot zabezpieczenia w dniu 24 października 2015 roku,
- konto 240-06-0003 – lokata z depozytu w kwocie 2.243,92 zł, depozyt stanowiła kwota w wysokości 30% zabezpieczenia umowy z Firmą DARK BUD Usługi Remontowo-Budowlane z siedzibą w Redzeniu, okres gwarancji 36 miesięcy, zwrot zabezpieczenia w dniu 8 października 2015 roku,
- konto 240-06-0004 – lokata z depozytu w kwocie 1.809,89 zł, depozyt stanowiła kwota w wysokości 30% zabezpieczenia umowy z Zakładem Studniarskim Janusza Gruberskiego z siedzibą w Borkach, okres gwarancji 36 miesięcy, zwrot zabezpieczenia w dniu 12 lutego 2016 roku.
- konto 240-06-0005 - lokata z depozytu wraz z odsetkami od wcześniejszej lokaty w łącznej kwocie 5.103,65 zł, depozyt stanowiła kwota w wysokości 30% zabezpieczenia , tj. 4.950,19 zł umowy z konsorcjum firm: BUD-MAX Łukasz Pawłowski z siedzibą w Zduńskiej Woli oraz CHEM-TECH Paulina Kaczmarska z siedzibą w Wieluniu, okres gwarancji 36 miesięcy, zwrot zabezpieczenia w dniu 28 czerwca 2016 roku,
- konto 240-06-0006 – lokata z depozytu w kwocie 2.295,92 zł, depozyt stanowiła kwota w wysokości 30% zabezpieczenia umowy z Firmą BUD-TRANS Roboty Budowlane – Drogowe Maria Karbowski z siedzibą w Sieradzu, okres gwarancji 36 miesięcy, zwrot zabezpieczenia w dniu 20 maja 201 roku,
- konto 240-06-0007 – lokata z depozytu w kwocie 12.546,28 zł, depozyt stanowiła kwota w wysokości 30% zabezpieczenia umowy z Firmą Handlowo Usługową Macieja Dobosza z siedzibą w Krzepicach, okres gwarancji 36 miesięcy, zwrot zabezpieczenia w dniu 6 listopada 2017 roku,
- konto 240-06-0008 - lokata z depozytu w kwocie 3.719,71 zł, depozyt stanowiła kwota w wysokości 30% zabezpieczenia umowy z Firmą CHEM-TECH Paulina Kaczmarska z siedzibą w Wieluniu, okres gwarancji 36 miesięcy, zwrot zabezpieczenia w dniu 19 września 2017 roku,
- konto 240-08-0001 - różne wpłaty - depozyt sądowy na rzecz Wspólnoty Gruntowej Burzenin w kwocie 5.700,00 zł, przelew w dniu 19 grudnia 2013 roku,
- konto 240-09-0006 – saldo Ma na kwotę 13.800,00 zł stanowiące zobowiązanie z tytułu wpłaty wadium w kwocie 1.365,00 zł oraz wpłaty w kwocie 12.435,00 zł za zakup lokalu mieszkalnego nr 2 w miejscowości Świerki w Gminie Burzenin, na

podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 8338/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku - warunkowej umowy sprzedaży (...)¹.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym niniejszą kontrolą zawarto w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 167/06 Wójta Gminy Burzenin z dnia 9 sierpnia 2006 roku - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Burzenin, rozdział V „Gospodarka kasowa”.

Zgodnie z zapisami § 8 rozdział V ww. instrukcji, niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki (pogotowie kasowe) dla Urzędu Gminy ustala na początku każdego roku Wójt Gminy. Pismem z dnia 13 stycznia 2015 roku Wójt Gminy Burzenin ustalił kwotę pogotowia kasowego na rok 2015 w wysokości 10.000,00 zł.

Ponadto w ww. zarządzeniu zapisano, iż Urząd Gminy przyjmuje wpłaty opłaty skarbowej na drukach z kwitariusza przychodowego K-103, które odprowadzane są co 10 dni na konto dochodowe Urzędu Gminy.

Wszystkie obroty kasowe dotyczące wypłaty w danym dniu powinny być ujęte przez kasjera w raporcie kasowym sporządzonym w dwóch egzemplarzach według następującego podziału:

- raport kasowy rozchodów budżetowych – Urząd Gminy,
- raport kasowy pogotowia kasowego,
- raport kasowy pogotowia funduszu świadczeń socjalnych – Urząd Gminy i oświata,
- raport kasowy sum depozytowych,
- raport kasowy rozchodów budżetu – oświata.

Obowiązki kasjera w kontrolowanym okresie pełniła Lilla Kulda – poinspektor ds. rozliczeń budżetowych – kasjer. (...)²

Kontrolę kasy Urzędu Gminy w Burzeninie przeprowadzono w dniu 12 maja 2015 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o następujące, losowo wybrane raporty kasowe prowadzone w Urzędzie Gminy:

- Raport kasowy – pogotowie kasowe nr 6, za okres od dnia 10 marca 2014 roku do dnia 19 marca 2014 roku,
- Raport kasowy – pogotowie kasowe nr 7, za okres od dnia 21 marca 2014 roku do dnia 25 marca 2014 roku,
- Raport kasowy – pogotowie kasowe nr 24, za okres od dnia 12 sierpnia 2014 roku do dnia 22 sierpnia 2014 roku,
- Raport kasowy – pogotowie kasowe nr 25, za okres od dnia 28 sierpnia 2014 roku do dnia 29 sierpnia 2014 roku,
- Raport kasowy – pogotowie kasowe nr 31, za okres od dnia 14 listopada 2014 roku do dnia 21 listopada 2014 roku,
- Raport kasowy – pogotowie kasowe nr 32, za okres od dnia 24 listopada 2014 roku do dnia 28 listopada 2014 roku.

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

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

Raporty kasowe posiadały podpisy sporządzającego - kasjera i sprawdzającego – Teresy Jędrzejewskiej.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

W kontrolowanym okresie pracownikom Urzędu Gminy Burzenin nie udzielano zaliczek.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

Dochody i przychody budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	19.682.972,92	19.552.355,09
Dochody bieżące	18.262.599,72	18.186.275,88

Dochody majątkowe	1.420.413,20	1.366.079,21
Dotacje (§ 2007, § 2009, § 2010, § 2020, § 2030, § 2040, § 2460, § 2701, § 2710)	3.801.857,68	3.713.102,64
z tego:		
- z budżetu Wojewody	2.624.150,22	2.577.764,55
- z KBW	70.871,00	52.426,60
- z Ministerstwa Gospodarki	19.600,00	19.600,00
- z WFOŚiGW	173.426,80	173.422,38
Środki zagraniczne	1.180.109,64	1.180.109,64
PRZYCHODY	1.852.683,70	1.852.683,70
z tego:		
Kredyty i pożyczki	1.734.023,56	1.734.023,56
Nadwyżka z lat poprzednich	118.660,14	118.660,14
Inne (np. prywatyzacja)		

Środki z budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji na:

- dział 010 – rozdział 01010 § 2010 - zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (372.461,22 zł);
- dział 750 – rozdział 75011 § 2010 - utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji publicznej, koszt transportu dowodów osobistych i akcji kurierskiej (105.029,01 zł);
- dział 754 – rozdział 75414 § 2010 - zadania z zakresu obrony cywilnej (1.650,00 zł);
- dział 801 – rozdział 80101 § 2010 - materiały ćwiczeniowe dla uczniów szkół podstawowych (5.574,44 zł);
- dział 801 – rozdział 80104 § 2030 - zadania w zakresie wychowania przedszkolnego (222.972,13 zł);
- dział 852 – rozdział 85206 § 2030 - wspieranie rodzin (22.260,00 zł);
- dział 852 – rozdział 85212 § 2010 - świadczenia rodzinne (2.034.779,38 zł);
- dział 852 – rozdział 85213 § 2010 i § 2030 - składki na ubezpieczenie zdrowotne osób pobierających świadczenia w GOPS-ie (12.095,07 zł);
- dział 852 – rozdział 85214 § 2030 i § 2039 - zasiłki i pomoc w naturze (79.284,75 zł);
- dział 852 – rozdział 85215 § 2010 - dodatki mieszkaniowe (276,70 zł)
- dział 852 – rozdział 85216 § 2030 - zasiłki stałe (60.751,00 zł);
- dział 852 – rozdział 85219 § 2030 - utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (102.945,00 zł);
- dział 852 – rozdział 85295 § 2010 - Rządowy program wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (50.705,72 zł);
- dział 852 – rozdział 85295 § 2030 - Program Rządowy „Posiłek dla potrzebujących” (108.142,00 zł);
- dział 854 – rozdział 85415 § 2030 - pomoc materialną o charakterze socjalnym i w postaci świadczenia pieniężnego dla uczniów (138.878,60 zł);
- dział 854 – rozdział 85415 § 2040 - Rządowy program pomocy uczniom „Wyprawka szkolna” (11.812,06 zł).

Wydatki i rozchody budżetu na dzień 31.12.2014 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	19.651.633,06	19.107.144,89
z tego:		
Wydatki majątkowe	2.911.913,30	2.834.772,43
Wydatki bieżące	16.739.719,76	16.272.372,46
ROZCHODY	1.884.023,56	1.884.023,56
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.884.023,56	1.884.023,56

Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015–2021, przyjętej uchwałą Rady Gminy Burzenin nr III/18/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku wraz ze zmianą dokonaną w dniu 20 lutego 2015 roku uchwałą Rady Gminy Burzenin nr V/31/2015. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2015 roku i latach następnych.

Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	Kwota w zł	
Wykonanie 2012	15.230.703,11	
Wykonanie 2013	16.538.008,12	
Wykonanie 2014 NDS	18.186.275,88	
WPF 2015	15.763.003,55	86,68%
WPF 2016	16.510.000,00	104,74%
WPF 2017	16.546.000,00	100,22%
WPF 2018	16.670.000,00	100,75%
WPF 2019	16.750.000,00	100,48%
WPF 2020	16.800.000,00	100,30%

Zgodnie z objaśnieniami do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 – 2020, dochody bieżące zostały skalkulowane w oparciu o obowiązujące stawki podatkowe oraz wskaźniki makroekonomiczne ogłoszone przez Ministerstwo Finansów na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialne oraz pisma Ministra Finansów dotyczącego wielkości dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, czy dochodów z subwencji ogólnej.

Analiza danych przedstawionych powyżej wykazała prognozowany spadek wpływów z tytułu dochodów bieżących w 2015 roku w stosunku do wykonania w roku 2014 rok o 2.423.272,33 zł, tj. o 13,32%. W latach kolejnych prognozowany wzrost dochodów

bieżących nie przekracza 5,00% tych dochodów z roku poprzedniego. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy różnica między wykonaniem dochodów w 2014 roku, a planowanymi dochodami na lata 2015 – 2020 wynika z faktu, iż w 2014 roku dodatkowym dochodem dla gminy był wpływ z opłaty eksploatacyjnej wynoszącej ok. 400.000,00 zł. W wyniku zmniejszenia w latach następnych zapotrzebowania na wydobycie żwiru w związku z budową w 2014 roku drogi S8, w latach następnych planowane dochody z ww. tytułu spadają. Ponadto zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zmniejszone zostały dochody z PIT o kwotę ok. 100.000,00 zł oraz zmniejszenie subwencji ogólnej o ok. 700.000,00 zł.

Dochody majątkowe

Zgodnie z treścią art. 235 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - do dochodów majątkowych zalicza się: dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Wykonanie roku 2014 z tytułu dochodów majątkowych wyniosło 1.366.079,21 zł. Na 2015 rok zaplanowano przedmiotowe dochody w wysokości 719.618,00 zł, z czego kwota 73.200,00 zł dotyczyła dochodów z tytułu sprzedaży mienia, tj. sprzedaż trzech działek w miejscowościach Tyczyn i Burzenin. Dla nieruchomości gruntowych położonych w miejscowości Tyczyn w dniu 9 maja 2014 roku sporządzono operaty szacunkowe, w tym samym roku ogłoszono pierwsze przetargi. W wyniku braku zainteresowania nie dokonano sprzedaży działek. Ponownie zaplanowano je do sprzedaży w 2015 roku. Działkę w miejscowości Burzenin, dla której sporządzono operat szacunkowy w dniu 16 kwietnia 2014 roku zaplanowano do sprzedaży w IV kwartale 2015 roku.

Pozostała kwota 646.418,00 zł stanowiła zwrot środków w ramach realizacji zadań inwestycyjnych przy udziale środków z Unii Europejskiej, tj.:

- 321.599,00 zł – zwrot dofinansowania z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w związku z realizacją w 2014 roku inwestycji pn. „Centrum Kultury i Integracji – Rynek Burzenin (I etap)”, zgodnie z aneksem nr 3 z dnia 24 kwietnia 2014 roku do umowy nr 00240-6922-UM0504086/11 z dnia 26 marca 2012 roku,
- 224.819,00 zł – dofinansowanie w ramach programu PROW na realizację inwestycji pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w zakresie funkcjonowania wodociągów w miejscowościach Burzenin, Witów, Grabówka” zgodnie z podpisaną umową z dnia 27 października 2014 roku,
- 100.000,00 zł – pomoc finansowa z Agencji Nieruchomości Rolnych na realizację inwestycji pn. „Budowa oczyszczalni ścieków na działce – nr ewidencyjny 27/2 wraz z utylizacją istniejącej oczyszczalni w miejscowości Wolnica Niechmirowska, gm. Burzenin”, zgodnie z podpisaną umową nr 8/2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Kwota w zł	
Wykonanie 2012	14.532.178,16	
Wykonanie 2013	15.805.810,02	
Wykonanie 2014 NDS	16.272.372,46	
WPF 2015	15.024.016,64	92,33% -7,67%

WPF 2016	14.880.000,00	99,04% - 0,95%
WPF 2017	15.100.000,00	101,48%
WPF 2018	15.200.000,00	100,66%
WPF 2019	15.250.000,00	100,33%
WPF 2020	15.315.976,44	100,43%

Analiza powyższych danych wykazała, że zaplanowana w 2015 roku kwota wydatków bieżących jest **niższa o 1.248.355,82 zł** w stosunku do wykonanych wydatków bieżących w 2014 roku (**7,67%**). Spadek wydatków występuje również w 2016 roku w stosunku do roku 2015 o **1%**. W kolejnych latach, tj. 2017-2020 w zakresie wielkości wydatków bieżących utrzymuje się tendencja niewielkiego wzrostu do 1,48%. W wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących Skarbnik Gminy wskazała na oszczędności, jakie przewidziano na rok 2015 w kwocie wydatków bieżących, tj.:

- zakup dystrybutora paliw dla własnych potrzeb, planowane oszczędności na wydatkach na zakup paliwa stanowiły ok. 25.000,00 zł,
- przetarg na dostawy energii elektrycznej, oszczędności to 100.000,00 zł,
- budowa/rozbudowa wodociągów i dróg, na remontach zaoszczędzono ok. 110.000,00 zł,
- przetarg na ubezpieczenie mienia, sprzętu – oszczędności to 12.000,00 zł,
- optymalizacja wydatków związanych z organizacją szkół (optymalizacja arkusza organizacyjnego), na 14 – latkach zaoszczędzono ok. 120.000,00 zł,
- wypłata odprawy dla pracownika, 40.000,00 zł – zmniejszenie zatrudnienia w Urzędzie Gminy o jeden etat,
- przeprowadzony remont w Gminnym Ośrodku Zdrowia – koszt 67.000,00 zł.

Biorąc pod uwagę ww. kwoty wydatków bieżących kontrolujące stwierdziły, iż nie ma gruntownego uzasadnienia prognoza wydatków bieżących na rok 2015 na poziomie niższym niż wykonanie 2014 roku. Kwota ww. wydatków, tj. ok. 500.000,00 zł nie ma wielkiego przełożenia w stosunku do kwoty **1.248.355,82 zł, o którą zostały zaniżone wydatki bieżące zaplanowane na rok 2015.**

Przychody

W latach 2015 – 2020 kontrolowana jednostka nie planowała przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Rozchody

Raty kredytów i pożyczek do spłaty w latach	Kwota w zł
WPF 2015	646.000,00
WPF 2016	846.000,00
WPF 2017	864.000,00
WPF 2018	870.000,00
WPF 2019	800.000,00

WPF 2020	834.023,56
----------	------------

W ramach zaplanowanych w latach 2015 - 2020 rozchodów zbadano zgodność wykazanych planowanych rat kredytów i pożyczek w poszczególnych latach z zawartymi umowami w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Analizie poddano harmonogramy spłat rat kapitałowych i odsetek poszczególnych kredytów i pożyczek. Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2015-2020 wykazuje, że wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych na prognozowane lata 2015-2020 został spełniony.

	2015	2016	2017	2018
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	5,91%	5,90%	7,86%	8,15%
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	4,99%	5,84%	5,79%	5,54%
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
	2019	2020	X	X
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	10,16%	9,91%	X	X
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	5,04%	5,08%	X	X
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	X	X

Jak wynika z powyższych zestawień faktyczne obciążenie budżetu w latach 2015 – 2020 spłatą długu w tych latach, obliczone zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych, nie przekracza wielkości wskaźnika maksymalnego. Należy zauważyć, iż spełnienie wskaźnika uzależnione jest od osiągnięcia dochodów na poziomie zakładanym w prognozie oraz zachowaniu poziomu prognozowanych wydatków.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w Uchwale nr IV/383/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Burzenin na lata 2015-2021 wydał opinię pozytywną z zastrzeżeniem w przedmiotowej sprawie.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Podkreślić należy, że realizacyjność, o której mowa w powołanym wyżej artykule, przyjmowanych w wieloletniej prognozie finansowej wartości przyszłych budżetów ma znaczenie dla potwierdzenia spełnienia w kolejnych latach ustawowego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest jedną z zasadniczych funkcji prognozy. Brak spełnienia standardu realizacyjności skutkować będzie dla jednostki samorządowej istotnymi

problemami w prowadzeniu gospodarki finansowej, polegającymi między innymi na braku możliwości spłaty zadłużenia, konieczności negocjowania zmiany terminów spłaty, zwiększeniu kosztów obsługi zadłużenia.

Analiza danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, dokumentów i wyjaśnień przedstawionych kontrolującym oraz sprawozdań budżetowych wykazała, iż prognozowany spadek wydatków bieżących w 2015 roku w stosunku do wykonania 2014 rok nie ma uzasadnienia. W objaśnieniach załączonych do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej nie podano metodologii obliczania danych finansowych, które uzasadniałyby przyjęty na 2015 rok poziom wielkości wydatków, a także zapewniałyby weryfikowalność realizmu prognozy. Prognoza spełnia warunek realizmu, jeżeli opiera się na starannie i obiektywnie opracowanych wartościach. Wartości dotyczące zarówno dochodów, jak i wydatków, powinny być planowane w sposób zapewniający, jak największy realizm tych wartości, gdyż tylko dobrze zaplanowane, uzasadnione określonymi założeniami metodologicznymi, wartości mogą posłużyć jako rzetelny materiał do oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego i nie zaburzają obrazu jej sytuacji finansowej.

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

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

Kontrolę przeprowadzono odnośnie wydatków dokonanych w następujących podziałkach klasyfikacyjnych – dział 600, rozdział 60016 § 4210, rozdział 60095 § 4210; dział 750 rozdział 75023 § 4300; dział 900, rozdział 90015 § 4260; dział 921, rozdział 92195 § 4300 . Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2013 - 2014.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna i analityczna w kontrolowanej jednostce prowadzona jest techniką komputerową.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są przypisy, wpłaty, zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy.

Ewidencja podatków prowadzona techniką komputerową spełniała wymogi zawarte w § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375).

W jednostce kontrolowanej prowadzone jest konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej, a w zakresie podatków analitykę stanowią konta indywidualne podatników.

W kontrolowanej jednostce opracowano zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, stanowiące załącznik nr 9 do zarządzenia nr 196/2013 Wójta Gminy Burzenin z dnia 17 października 2013 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Burzenin.

2) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat

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

Karolina Szymczak – młodszy referent ds. księgowości podatkowej i wymiaru podatków lokalnych – wymiar podatków lokalnych, prowadzenie dokumentacji i rejestrów w zakresie ulg, zwolnień i umorzeń podatkowych, odroczeń i rozkładania na raty od osób fizycznych,

Paulina Nawrocka - specjalista ds. księgowości podatkowej i wymiaru podatków lokalnych – księgowanie wpływów z podatków i opłat od osób fizycznych i prawnych, rozliczanie sołtysów i inkasentów z zainkasowanych kwot, prowadzenie egzekucji administracyjnej, prowadzenie dokumentacji i rejestrów w zakresie ulg, zwolnień i umorzeń podatkowych, odroczeń i rozkładania na raty od osób prawnych,

Marlena Nawrocka – inspektor ds. księgowości podatkowej i wymiaru podatków lokalnych (do 28 października 2014 roku) - księgowanie wpływów z podatków i opłat od osób fizycznych i prawnych, rozliczanie sołtysów i inkasentów z zainkasowanych kwot, prowadzenie egzekucji administracyjnej, prowadzenie dokumentacji i rejestrów w zakresie ulg, zwolnień i umorzeń podatkowych, odroczeń i rozkładania na raty od osób prawnych.

Pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym, w okresie objętym kontrolą, odbywał się w drodze inkasa przez inkasentów na podstawie uchwały nr XLV/273/14 Rady Gminy Burzenin z dnia 29 stycznia 2014 roku. Wcześniej w tym zakresie obowiązywała uchwała nr X/54/11 z dnia 29 czerwca 2011 roku ze zmianami.

Uchwałą nr XIV/74/11 z dnia 24 listopada 2011 roku Rada Gminy Burzenin ustaliła wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym.

Rada Gminy Burzenin uchwałą nr XIV/75/11 z dnia 24 listopada 2011 roku uchyliła uchwałą nr XXV/148/04 z dnia 29 listopada 2004 roku w sprawie zwolnień od podatków i opłat lokalnych.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2013-2014 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2013 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		17.968.379,43	17.433.096,83	97,02	
1.	Podatek od nieruchomości	1.016.892,00	854.758,64	84,06	4,90
2.	Podatek rolny	464.747,00	475.655,91	102,35	2,73
3.	Podatek leśny	115.468,00	113.479,26	98,28	0,65
4.	Podatek od środków transportowych	120.577,00	130.213,00	107,99	0,75
5.	Opłata targowa	20.000,00	17.382,00	86,91	0,09

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		19.682.972,92	19.552.355,09	99,34	
1.	Podatek od nieruchomości	878.064,00	981.996,14	111,84	5,02
2.	Podatek rolny	421.992,00	443.650,09	105,13	2,27
3.	Podatek leśny	103.883,00	101.212,68	93,43	0,52
4.	Podatek od środków transportowych	137.466,00	133.980,00	97,46	0,69
5.	Opłata targowa	18.500,00	19.617,00	106,04	0,10

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

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na rok 2013 i 2014 określone zostały uchwałą Nr XIV/71/11 Rady Gminy Burzenin z dnia 24 listopada 2011 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 364 poz. 3787 z dnia 13 grudnia 2011 roku).

Porównanie stawek podatku od nieruchomości uchwalonych przez Radę Gminy Burzenin z górnymi stawkami podatku obwieszczonymi przez Ministra Finansów obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2013 rok		2014 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,88	0,65	0,89	0,65
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha powierzchni	4,51	3,83	4,56	3,83
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,45	0,28	0,46	0,28
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,73	0,51	0,74	0,51
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	22,82	15,50	23,03	15,50
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,65	8,85	10,75	8,85
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,63	3,80	4,68	3,80
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym:				
a) zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,66	4,00	7,73	4,00
b) budynków letniskowych – od 1m ² powierzchni użytkowej		6,00		6,00
Od budowli	2%	2%	2%	2%

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2013 roku wyniosły 371.829,41 zł i stanowiły 2,13% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok

(17.433.096,83 zł), a w 2014 roku wyniosły 438.983,50 zł i stanowiły 2,25% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 roku (19.552.355,09 zł).

Gmina Burzenin prowadzi ewidencję podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność na terenie Gminy. W roku 2013 funkcjonowało 36 osób prawnych płacących podatek od nieruchomości, a w 2014 roku funkcjonowało na terenie gminy 35 podmiotów prawnych.

Jako próbę do kontroli przyjęto 9 podatników, dla których wymiar podatku w roku 2013 wynosił 305.205,00 zł, natomiast w zakresie 2014 roku skontrolowano 10 podatników, dla których wymiar wynosił 282.786,00 zł.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2013-2014, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2013 i 2014 rok stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Kwoty należnego podatku zostały obliczone według obowiązujących stawek ustalonych przez Radę Gminy Burzenin na lata 2013-2014.

Podatnik (...) ³ w roku 2013 i 2014 złożył deklaracje na podatek od nieruchomości z naruszeniem terminu określonego w przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.), osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie **do dnia 31 stycznia**, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Podatnik (...) ⁴

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ustalenia kontroli

Brak weryfikacji lub nierzetelna weryfikacja składanych przez podatników deklaracji podatkowych spowodowała naruszenie przepisów podatkowych, w kontekście ujawnionych różnic wynikających z porównania wypisów z ewidencji gruntów i budynków z danymi zadeklarowanymi przez podatnika oraz ujawnionych niezgodności pomiędzy zadeklarowanymi przez podatników przedmiotami opodatkowania a stanem rzeczywistym – niezgłaszanie do opodatkowania budowli, moment przyjęcia do użytkowania budynku.

Zgodnie z art. 1a ust 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej stanowi - zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 (z zastrzeżeniem ust. 4-6) - wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

Art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

Na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Natomiast zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy - w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Jeżeli w wyniku trybu przewidzianego w powołanym wyżej art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa nie uda się uzyskać odpowiednich wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, organ podatkowy może skorzystać z prawa powołania biegłego, który ustali wartość budowli - art. 4 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zwraca się uwagę, że organy podatkowe pierwszej instancji mogą przeprowadzać kontrolę podatkową u podatników na mocy art. 281 § 1 i § 2

ustawy Ordynacja podatkowa. Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – między innymi czy wykazują w deklaracjach istniejące budowle.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2013 roku wyniosły 482.929,23 zł i stanowiły 2,77% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (17.433.096,83 zł), a w 2014 roku wyniosły 543.012,64 zł i stanowiły 2,78% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 roku (19.552.355,09 zł).

Jako próbę do kontroli przyjęto 11 podatników w 2013 roku i w 2014 roku. Przypis podatku dla podatników objętych próbą kontroli wynosił w kontrolowanym okresie odpowiednio 77.379 zł i 89.714 zł.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2013-2014 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2013 i 2014 rok i prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli

Ustalenia kontroli

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

W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadku opóźnień w zapłacie pobierano odsetki za zwłokę, jeżeli ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki poleconej.

W przypadku, gdy dokonana wpłata nie pokrywała kwoty zaległości wraz z odsetkami zaliczano ją proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej i odsetek – stosownie do przepisu art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników będących osobami fizycznymi kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości podstaw opodatkowania.

W badanej próbie 11 podatników, **w 5 przypadkach (...) ⁵ nie przedłożono kontrolującym informacji na podatek od nieruchomości.** Jak wyjaśniła Paulina Nawrocka – specjalista ds. księgowości podatkowej i wymiaru podatków - do roku 2012 wszelkie dane zawarte w nakazach podatkowych były powielane z roku na rok, informacje były składane tylko w przypadku zaistnienia zmian mających wpływ na wysokość podatku. Od 2012 roku podczas wprowadzania zmian geodezyjnych wzywani są podatnicy do złożenia odpowiedniej informacji podatkowej. W 2015 roku razem z nakazami podatkowymi każdy z podatników otrzymał druk informacji na podatek od nieruchomości, który jest zobligowany złożyć do tutejszego organu. Ponadto będą

⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wszczynane kontrole podatkowe w okresie letnim, w celu zweryfikowania prawidłowości składanych informacji. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3.

Rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 6, w których zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości (art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Natomiast ust. 7 powołanego wyżej artykułu stanowi, że podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania.

Zatem organ podatkowy ustala w drodze decyzji podatek od nieruchomości na rok podatkowy na podstawie złożonej przez podatnika Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której znajdują się dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, zgodnej z ustalonym przez radę gminy wzorem.

W sytuacji, gdy organ podatkowy nie posiada Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonej przez podatnika, przed wydaniem decyzji wymiarowej nie może dokonać czynności sprawdzających, do których jest zobligowany przepisem **art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa** - ustalenia poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Organ podatkowy winien wezwać podatnika do złożenia Informacji na mocy **art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa**, a w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Podatnik (...)⁶.

Należy pamiętać, że dla powstania obowiązku podatkowego lub zmiany wysokości zobowiązania podatkowego rozstrzygające znaczenie ma data powstania lub data zaistnienia zmiany danego stanu faktycznego, a nie data zmiany ewidencji. **Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym**

⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Natomiast jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie (art. 6 ust. 3 ustawy).

Na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Oraz na mocy art. 274a wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, w szczególności w kontekście wydawanych wcześniej decyzji wymiarowych - opodatkowanie powierzchni gruntów podatkiem rolnym.

Zwraca się uwagę, że zgodnie z przepisem art. 68 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe, o którym mowa w art. 21 § 1 pkt 2, nie powstaje, jeżeli decyzja ustalająca to zobowiązanie została doręczona po upływie 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy. Jeżeli podatnik: 1) nie złożył deklaracji w terminie przewidzianym w przepisach prawa podatkowego, 2) w złożonej deklaracji nie ujawnił wszystkich danych niezbędnych do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, zobowiązanie podatkowe nie powstaje, pod warunkiem że decyzja ustalająca wysokość tego zobowiązania została doręczona po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Niedoręczenie decyzji we wskazanym terminie powoduje, że przedawnia się prawo organu podatkowego do wydania i doręczenia decyzji ustalającej, a przez to wygasa ciążący na podatniku obowiązek zapłacenia podatku we właściwej wysokości. Brak czynności sprawdzających w okresie wcześniejszym, do których zobligowany był organ podatkowy może skutkować tym, że podatnik do 2014 roku nie płacił właściwego podatku i we właściwej wysokości.

Ponadto organ podatkowy winien skorzystać z uprawnień, jakie daje przepis art. 281 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, aby ustalić czy wykazane w złożonej w dniu 2 kwietnia 2015 roku Informacji do opodatkowania powierzchnie pozostałych gruntów 0,9500 ha oraz powierzchnie użytkowe pozostałych budynków 3.401 m² nie są wykorzystywane na prowadzenie działalności gospodarczej.

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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	530,00

Rozłożenie zapłaty podatku na raty		
Odroczenie terminu płatności podatku		
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej		
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej		

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	81,90
Rozłożenie zapłaty podatku na raty		
Odroczenie terminu płatności podatku		
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej		
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej		

Skontrolowano 100% wydanych w kontrolowanym okresie decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości:

Decyzja znak: WP.3123.1.2.2013 z dnia 14 marca 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za 2012 rok, w kwocie **274,00 zł**, wraz z odsetkami w wysokości 9 zł. Wniosek podatnika z dnia 25 lutego 2013 roku, wpłynął w dniu 26 lutego 2013 roku.

Decyzja znak: WP.3123.1.1.2013 z dnia 14 marca 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2012 rok, w kwocie **256,00 zł**, wraz z odsetkami w wysokości 9 zł, wydana na wniosek podatnika z dnia 14 lutego 2013 roku.

Decyzja znak: WP.3123.1.2.2014 z dnia 15 maja 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym z tytułu II-IV raty 2010 roku, w kwocie 45,00 zł; I-IV raty 2011 roku w kwocie 59,80 zł; I-IV raty 2012 roku w kwocie 95,00 zł; I-IV raty 2013 roku w kwocie 95,00 zł. Razem **294,80 zł**. Wniosek podatnika z dnia 19 marca 2014 roku, wpłynął 20 marca 2014 roku.

Decyzja znak: WP.3123.1.3.2014 z dnia 3 czerwca 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za I kwartał 2014 roku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, w kwocie **97,00 zł**, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 8 maja 2014 roku (wpłynął w dniu 13 maja 2014 roku).

Decyzja znak: WP.3123.1.4.2014 z dnia 3 września 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2011 rok w kwocie 8,80 zł, za 2012 rok w kwocie 67,00 zł, za 2013 roku w kwocie 26,00 zł, z tytułu I i II raty 2014 roku w kwocie 12,00 zł. Łącznie **113,80 zł**. Wniosek podatnika z dnia 6 sierpnia 2014 roku.

Ustalenia kontroli

Kontrolujące ustaliły, iż sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym zostały załatwione w drodze decyzji, o której mowa w art. 207 § 1 Ordynacji podatkowej. Decyzje wydawane były na wnioski podatników umotywowane trudną sytuacją finansową, spowodowaną w szczególności: chorobą podatnika, bezrobociem, trudną sytuacją

materialno-bytową. Wydanie decyzji przez organ podatkowy poprzedzone było zebraniem materiału dowodowego w różnej postaci: dokumentów potwierdzających wysokość dochodu podatnika, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, karty informacyjne leczenia szpitalnego, zaświadczenia z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, sporządzano protokoły o stanie majątkowym podatnika.

Kontrolę przeprowadzono według testu, który stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

4) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Burzenin, sporządzonych za rok 2013 i 2014, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości (§ 0310), zgodne z prowadzoną ewidencją analityczną podatników podatku od nieruchomości i sporządzonymi na tej podstawie wykazami zaległości:

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2013 rok	Stan na 31.12.2014 rok
osoby prawne	144.672,66	195.094,66
osoby fizyczne	50.685,09	51.640,51

Kontrola w zakresie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

w podatku od nieruchomości od osób prawnych

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku stwierdzono zaległość z tego tytułu w kwocie 144.672,66 zł na koncie 6 podatników, na dzień 31 grudnia 2014 roku kwota zaległości 195.094,66 zł pozostawała na koncie 7 podatników.

Sprawdzono 5 kont podatników na kwotę łączną zaległości 144.573,66 zł (2013 rok), co stanowi 99,93% ogółu zaległości na 31 grudnia 2013 roku oraz na kwotę 194.993,66 zł (2014 rok), co stanowi 99,95% ogółu zaległości z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

(...)⁷.

w podatku od nieruchomości od osób fizycznych

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S na dzień 31 grudnia 2013 roku stwierdzono zaległość z tego tytułu w kwocie 50.685,09 zł, na dzień 31 grudnia 2014 roku kwota zaległości wynosiła 51.640,51 zł.

Sprawdzono konta 11 podatników podatku od nieruchomości oraz podatników łącznego zobowiązania podatkowego na kwotę łączną zaległości 39.954,01 zł (2013 rok), oraz na kwotę 60.950,18 zł (2014 rok).

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że windykacja zaległości z podatku od nieruchomości w przypadku osób fizycznych w dwóch przypadkach nie była prowadzona bieżąco:

(...)⁸

Zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 – uchylone z dniem 22 maja 2014 roku) - wierzyciel był obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, natomiast § 3 rozporządzenia stanowił o wysyłaniu do zobowiązanego upomnienia, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia jego doręczenia, jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel winien był wystawić tytuł wykonawczy, który niezwłocznie kierował do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego (§ 5 i 6).

Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 656). Zgodnie z § 1 obowiązującego rozporządzenia - wierzyciel jest obowiązany do

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązaniem upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy (§ 5). Wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy (§6).

Podatek od środków transportowych

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Burzenin, sporządzonych za 2013 i 2014 rok, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych (§ 0340):

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2013 rok	Stan na 31.12.2014 rok
osoby prawne	0,00	0,00
osoby fizyczne	52.552,38	69.683,38

Powyższe dane zgodne były z ewidencją analityczną. Kontrola w zakresie windykacji zaległości w podatku od środków transportowych została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

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

Osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2013 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległość w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 52.552,38 zł, na koncie 14 podatników, natomiast na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazana kwota zaległości wynosiła 69.683,38 zł i pozostawała na kontach 11 podatników. Sprawdzono prowadzoną windykację zaległości na kontach 4 podatników, którzy na koniec 2013 roku posiadali łączną kwotę zaległości 47.391,88 zł, co stanowi 90,18% ogółu zaległości na 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku posiadali zaległości na łączną kwotę 62.567,88 zł, co stanowi 89,79% ogółu zaległości na koniec 2014 roku.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

(...)⁹

Organ podatkowy winien prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych i prowadzić postępowanie egzekucyjne zgodnie z przepisami obowiązującego do dnia 22 maja 2014 roku rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz przepisami obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

(...)¹⁰

W powyższym przypadku nie było właściwego przepływu informacji między komórkami Urzędu Gminy. W postępowaniu podatkowym, w efekcie którego wydawano decyzje ustalające wysokość podatku od środków transportowych nie dokonano właściwej analizy informacji i dokumentów będących w posiadaniu organu podatkowego – faktu wymeldowania podatnika podatku od środków transportowych z terenu Gminy Burzenin, mającego istotne znaczenie dla wygaśnięcia obowiązku podatkowego wobec Gminy Burzenin. Zgodnie bowiem z **art. 9 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, organem właściwym w sprawach podatku od środków transportowych jest organ podatkowy, na którego terenie znajduje się miejsce zamieszkania lub siedziba podatnika. Paragraf 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. z 2005 roku nr 165, poz. 1371 ze zm.) stanowi, że organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawach podatku od środków transportowych dla podatników, którzy w trakcie roku podatkowego zmienili miejsce zamieszkania lub adres siedziby, wskutek czego właściwy stał się organ podatkowy inny niż dotychczasowy - jest organ podatkowy właściwy według miejsca zamieszkania lub adresu siedziby od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana miejsca zamieszkania lub adresu siedziby.**

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
211.089,00	76.478,00	23.670,00	107.120,00	119.620,00	65.286,01

Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 4 w miejscowości Burzenin przy ulicy Sieradzkiej 15, w budynku położonym na działce oznaczonej numerem ewidencyjnym 454, o pow. 900m²

Uchwała nr XL/245/13 Rady Gminy Burzenin z dnia 11 września 2013 roku w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 4, o pow. 51,22m² z pomieszczeniami przynależnymi (pomieszczenie gospodarcze o pow. 12,69m², komórka o pow. 5,40m²) wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej wynoszącym 2303/10000, w drodze przetargu.

Uchwałą nr XLV/276/14 z dnia 29 stycznia 2014 roku Rada Gminy Burzenin dokonała zmiany powyższej uchwały i przeznaczyła lokal mieszkalny nr 4 do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego najemcy, oraz dokonała zmiany wielkości udziałów we współwłasności zabudowanej nieruchomości wspólnej położonej w Burzeninie przy ul. Sieradzkiej nr 15, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 454 o powierzchni 0,0900 ha, zgodnie z operatem inwentaryzacyjnym sporządzonym w lipcu 2013 roku.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajduje się pismo GK.III.6840.15.2012 z dnia 22 lipca 2013 roku Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Sieradzu. Z pisma wynika, że Wójt Gminy zwrócił się do Starostwa o zajęcie stanowiska w sprawie zbycia przez Gminę Burzenin wyżej opisanego lokalu mieszkalnego wchodzącego w skład otrzymanego od Skarbu Państwa w formie darowizny udziału wynoszącego 556/1000 części we współwłasności zabudowanej nieruchomości położonej w Burzeninie przy ulicy Sieradzkiej 15, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 454, o powierzchni 0,0900 ha, z przeznaczeniem na cele mieszkaniowe. Z treści pisma wynika, że w związku z pismem Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z dnia 8 marca 2013 roku decyzja w przedmiotowej sprawie, należy do wyłącznej prerogatywy Starosty Sieradzkiego, jako reprezentanta Skarbu Państwa w sprawach dotyczących gospodarowania nieruchomościami. Wobec powyższego Starostwo nie widzi przeszkód co do sprzedaży lokalu mieszkalnego, z zastrzeżeniem, że uzyskane za ten lokal środki Gmina przeznaczy w całości na remont i dalsze przystosowanie pozostałej części nieruchomości, o czym zawiadomi Starostę Sieradzkiego. Jednocześnie Starosta, jako reprezentant Skarbu Państwa, nie będzie występował do Wojewody Łódzkiego o odwołanie darowizny, jeżeli uzyskane środki zostaną wykorzystane zgodnie z ww. celem.

Zgodnie z zarządzeniem nr 290/2010 Wojewody Łódzkiego z dnia 5 października 2010 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 115/2008 Wojewody Łódzkiego z dnia 2 kwietnia 2008 roku, darowizna przedmiotowego udziału następuje z przeznaczeniem na cele publiczne i na cele należące do zadań własnych Gminy Burzenin tj. zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie mieszkalnictwa (lokal mieszkalny znajdujący się na pierwszym piętrze budynku) oraz potrzeby administracji samorządowej (parter budynku).

Aneks REP.A5563/2010 z dnia 23 listopada 2010 roku do umowy darowizny nr REP.A3280/2008 z dnia 7 lipca 2008 roku, którym dokonano zmiany celu darowizny z przeznaczeniem na cele publiczne i na cele należące do zadań własnych Gminy Burzenin tj. zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie mieszkalnictwa (lokal mieszkalny na I piętrze budynku) oraz potrzeby administracji samorządowej (parter budynku).

W dniu 20 sierpnia 2013 roku sporządzono operat szacunkowy z określenia szacunkowej wartości lokalu mieszkalnego nr 4 zlokalizowanego w miejscowości Burzenin, ul. Sieradzka nr 15. Wartość rynkowa lokalu nr 4 z uławkową częścią gruntu, pomieszczeniem przynależnym określona została na kwotę 62.800 zł. Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Andrzej Desput nr uprawnień 1980.

Wykaz nr 9/2013 nieruchomości Gminy Burzenin przeznaczonej do sprzedaży – lokal mieszkalny nr 4, znajdujący się w budynku w Burzeninie, przy ulicy Sieradzkiej 15, posadowionym na działce oznaczonej w rejestrze gruntów i budynków numerem 454 o pow. 0,0900ha. Powierzchnia lokalu wynosi 51,22m², pomieszczenia przynależne: pomieszczenie gospodarcze o pow. 12,69 m², oraz komórka o powierzchni 5,40m². Udział w nieruchomości wspólnej 2303/10000. Wartość lokalu wraz z pomieszczeniami przynależnymi oraz udziałem w nieruchomości wspólnej wynosi 62.800 zł - równa jest wartości lokalu określonej w operacie szacunkowym. W wykazie ujęto zapis, że osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami mają prawo do złożenia wniosku w terminie 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.

Zgodnie z adnotacją umieszczoną na ogłoszeniu - wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 23 września 2013 roku do dnia 23 października 2013 roku. Ponadto stosowną informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości zamieszczono również w dniu 27 września 2013 roku w prasie lokalnej (Tygodnik „Nad Wartą” nr 90) oraz w dniu 24 września 2013 roku w BIP Urzędu Gminy Burzenin.

Wcześniej pismem z dnia 9 sierpnia 2013 roku GZ.7200-11.4/07 Wójt Gminy Burzenin poinformował najemcę, że Gmina Burzenin nosi się z zamiarem sprzedaży najmowanego lokalu mieszkalnego oraz o przysługującym najemcy pierwszeństwie w jego nabyciu.

Najemca poinformował pisemnie, iż jest zainteresowany kupnem mieszkania (wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 14 sierpnia 2013 roku).

Pismem GZ.7200.11.2013 z dnia 23 października 2013 roku Wójt Gminy Burzenin zawiadomił najemcę lokalu nr 4 w budynku przy ulicy Sieradzkiej 15 w Burzeninie, że przedmiotowy lokal wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej, przeznaczony został do sprzedaży i objęty jest wykazem nr 9/2013 nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Oraz o przysługującym najemcy (umowa najmu zawarta w dniu 1 sierpnia 2005 roku na czas nieokreślony wraz z aneksem z dnia 2 listopada 2010 roku) pierwszeństwie w nabyciu zbywanej nieruchomości, wynikającym z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, pod warunkiem złożenia w terminie 21 dni od dnia otrzymania niniejszego zawiadomienia, wniosku o nabycie lokalu z oświadczeniem o wyrażeniu zgody na cenę nieruchomości ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości 62.800 zł (potwierdzenie odbioru zawiadomienia w dniu 28 października 2013 roku).

W dniu 13 listopada 2013 roku wpłynęło do Urzędu Gminy oświadczenie najemcy, w którym wyraża chęć skorzystania z pierwszeństwa zakupu wynajmowanego lokalu nr 4 wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej za cenę 62.800,00 zł.

W dniu 5 grudnia 2013 roku został spisany protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego najemcy w drodze bezprzetargowej pomiędzy Gminą Burzenin a dotychczasowym najemcą lokalu. Przedmiotem sprzedaży jest lokal mieszkalny nr 4 o powierzchni 51,22m² (wraz z przynależnymi częściami składowymi i udziałem w nieruchomości wspólnej) mieszczący się w budynku położonym w Burzeninie, przy ulicy Sieradzkiej 15, posadowionym na działce oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków numerem 454, o powierzchni 0,0900 ha, dla której w Sądzie Rejonowym w Sieradzu prowadzona jest księga wieczysta nr SR1S/00038815/5. Strony ustaliły, że w terminie 2 miesięcy od dnia podpisania protokołu nabywca wpłaci na konto Gminy Burzenin kwotę 62.800,00 zł. Aneksem z dnia 24 lutego 2014 roku strony ustaliły, że

w terminie 4 miesięcy od dnia podpisania protokołu nabywca wpłaci na konto Gminy kwotę 62.800 zł.

Wpłaty za nabycie lokalu mieszkalnego nr 4 w budynku przy ulicy Sieradzkiej 15 w Burzeninie w kwocie 18.900,00 zł dokonano w dniu 27 marca 2014 roku (wyciąg bankowy nr 61/2014) oraz w dniu 4 kwietnia 2014 roku w kwocie 43.900,00 zł (wyciąg bankowy nr 66/2014).

W dniu 8 sierpnia 2014 roku spisano w Kancelarii Notarialnej w Sieradzu Akt notarialny Repertorium A1485/2014, którym przeniesiono prawo własności przedmiotowego lokalu mieszkalnego.

W załączniku nr 10 (do uchwały nr III/19/2014 Rady Gminy Burzenin z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Burzenin na 2015 rok) Plan nakładów na wydatki majątkowe w 2015 roku, zaplanowano na zadanie „Modernizacja obiektu gminnego na ul. Sieradzkiej 15” środki w wysokości 65.000,00 zł. Kontrolującym przedłożono protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 24 kwietnia 2015 roku z przekazania dokumentacji na zadanie „Przebudowa pomieszczeń i wejścia do byłego posterunku policji na lokal użyteczności publicznej w Burzeninie ul. Sieradzka 15 (umowa nr 10/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku).

Zakup działki

Uchwała nr XLIV/260/13 Rady Gminy Burzenin z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie nabycia nieruchomości. Zgodnie z § 1 powołanej uchwały - postanawia się nabyć na własność Gminy Burzenin w drodze umowy nieruchomości położoną we wsi Witów w gminie Burzenin, oznaczoną numerem działki 374/2, o powierzchni 0,8000 ha, za cenę określoną w operacie szacunkowym na kwotę 45.000,00 zł. Zgodnie z § 3 umowy nieruchomości przeznaczona zostanie do zagospodarowania przez Gminę Burzenin w celu realizacji zadań publicznych należących do zadań własnych Gminy.

Rada Gminy Burzenin uchwałą nr XVIII/105/12 z dnia 3 kwietnia 2012 roku uchwaliła Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Burzenin. W miejscowości Witów Studium przewiduje kilka wariantów lokalizacji gminnej oczyszczalni ścieków dla miejscowości Burzenin, Witów i Strumiany.

Operat szacunkowy nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Witowie, działka nr 374/2 o pow. 0,8000 ha, obręb 33 sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego Jerzego Sokołowskiego nr uprawnień 2524 w dniu 12 grudnia 2013 roku. Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej 45.000 zł.

W dniu 30 grudnia 2013 roku sporządzono protokół uzgodnień w sprawie zawarcia umowy kupna-sprzedaży nieruchomości określonej jako działka nr 374/2, o pow. 0,8000 ha. Cena nieruchomości określona przez rzeczoznawcę majątkowego, podlega zapłacie na konto zbywcy nie później niż do dnia 31 grudnia 2013 roku.

W dniu 30 grudnia 2013 roku spisano w Kancelarii Notarialnej w Sieradzu przed notariuszem Jarosławem Powalskim Akt notarialny Repertorium A2794/2013, którym przeniesiono prawo własności przedmiotowej nieruchomości.

Przelewu kwoty 45.000 zł na rzecz zbywcy nieruchomości dokonano w dniu 31 grudnia 2013 roku (wyciąg bankowy nr 218/2013, dokument księgowy nr 958/2013).

Przyjęcie środka trwałego działka nr 374/2 w Witowie, o pow. 0,8000 ha, OT nr 173/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
5.531,00	5.531,00	3.181,20	5.884,00	11.884,00	13.169,73

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Zgodnie z przedłożonym rejestrem w kontrolowanym okresie było 6 użytkowników wieczystych. W zakresie terminowości i wysokości opłat skontrolowano 4 użytkowników wieczystych.

- 1) działka nr 101/1 o powierzchni 0,1710 ha, oraz nr 108/5 o powierzchni 0,0240 ha, położone w obrębie Burzenin – sprzedaż prawa użytkowania wieczystego aktem notarialnym Repertorium A Nr 3099/2004 z dnia 4 maja 2004 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej GZ-72243-7/04 z dnia 25 listopada 2008 roku, ustalająca wysokość opłaty od dnia 1 stycznia 2009 roku na kwotę **552,90 zł rocznie**, co stanowiło 3% wartości nieruchomości 18.430,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 29 października 2008 roku. Z przedłożonej ewidencji analitycznej wynika, że **zadłużenie użytkownika wieczystego na 31 grudnia 2014 roku wynosi 2.913,08 zł za lata 2009 - 2011 oraz 2013 - 2014**. Kontrolującym przedłożono wezwanie do zapłaty F.I.3136.1.11 z dnia 23 maja 2011 roku na kwotę 1.807,28 zł – potwierdzenie odbioru z dnia 24 maja 2011 roku oraz F.I.3136.3.2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku na kwotę 1.105,80 zł – potwierdzenie odbioru - 8 sierpień 2014 roku. Aleksandra Płuciennik – podinspektor ds. księgowości budżetowej wyjaśniła, że egzekwowanie należności z tytułu użytkowania wieczystego od Firmy Handlowej „MAXMAD” spółka jawna jest utrudnione, ponieważ dłużnik nie odbiera korespondencji, w Krajowym Rejestrze Sądowym znalazł się wpis o wykreśleniu firmy z rejestru (27 luty 2014 rok). Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Kontrolujące ustaliły, że w wypisach z rejestru gruntów z dnia 15 maja 2015 roku firma MAXMAD Spółka jawna Marek Nogala, Sławomir Erenc figuruje jako użytkownik wieczysty działek nr 101/1 i 108/5 oraz jako właściciel działek nr 109/11 i 109/13. (...) ¹¹.

Dochodzenie należności cywilnoprawnych rozpoczyna wezwanie do zapłaty (art. 476 ustawy Kodeks cywilny). Dowód doręczenia wezwania do zapłaty jest wymagany w procedurze cywilnej, należy je zatem wysłać listem poleconym lub za potwierdzeniem odbioru. Bezskuteczne wezwanie do zapłaty umożliwi wierzycielowi wytoczenie powództwa przeciw dłużnikowi. Doręczenie dłużnikowi wezwania do zapłaty nie przerywa natomiast biegu przedawnienia roszczenia. Zgodnie z art. 123 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 121 ze zm.), bieg przedawnienia przerywa się przez każdą czynność przed sądem lub innym organem powołanym do rozpoznawania

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

spraw lub egzekwowania roszczeń danego rodzaju albo przed sądem polubownym, przedsięwziętą bezpośrednio w celu dochodzenia lub ustalenia albo zaspokojenia lub zabezpieczenia roszczenia. Zatem bieg przedawnienia przerywa np. złożenie w sądzie wniosku o zawiązanie dłużnika do próby ugodowej – art. 184-186 ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 101 ze zm.). Wniosek składa się bez względu na wartość przedmiotu sporu.

Przepis art. 124 Kodeksu cywilnego stanowi, że po każdym przerwaniu przedawnienia biegnie ono na nowo. W razie przerwania przedawnienia przez czynność w postępowaniu przed sądem lub innym organem powołanym do rozpoznawania spraw lub egzekwowania roszczeń danego rodzaju albo przed sądem polubownym albo przez wszczęcie mediacji, przedawnienie nie biegnie na nowo, dopóki postępowanie to nie zostanie zakończone.

Jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi lat dziesięć, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - trzy lata (art. 118 ustawy Kodeks cywilny). Świadczenia okresowe to świadczenia powtarzające się, które dłużnik powinien spełniać w pewnych ustalonych odstępach czasu, np. świadczenia z tytułu umowy najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego. Świadczeniami okresowymi są również odsetki należne za opóźnienie w zapłacie ww. należności.

Zaniechanie prowadzenia dalszej windykacji należności, doprowadziło do wystąpienia na dzień 1 kwietnia 2014 roku przedawnienia roszczeń na kwotę 1.807,28 zł obejmującą należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste za lata 2009 – 2011 wg karty użytkownika wieczystego (w roku 2010 i 2011 do opłaty z tytułu użytkowania wieczystego naliczono nienależnie podatek VAT).

- 2) – działki nr 101/4, 103/4, 104/5, 108/11, 108/1 o powierzchni 0,3214 ha położone w Burzeninie – sprzedaż prawa użytkowania wieczystego od Fabryki Firanek „MALWA” spółki z o.o. na rzecz (...) ¹², aktem notarialnym Repertorium A Nr 1329/2011 z dnia 2 marca 2011 roku – na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 30 października 2008 roku wartość rynkowa powyższych działek wynosi:

Numer działki	Wartość rynkowa	3% wartości rynkowej
101/4	20 550 zł	616,50 zł
103/4	2 440 zł	73,20 zł
104/5	360 zł	10,80 zł
108/1	280 zł	8,40 zł

¹² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

108/11	4 600 zł	138,00 zł
RAZEM	28 230 zł	846,90 zł

- działka nr 108/15 i 106/5 o powierzchni 0,1046ha – sprzedaż prawa użytkowania wieczystego od Fabryki Firanek „MALWA” spółki z o.o. na rzecz (...) ¹³, aktem notarialnym Repertorium A Nr 2754/2008 z dnia 8 maja 2008 roku – ostatnia aktualizacja opłaty z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 25 listopada 2008 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 30 października 2008 roku, opłata od dnia 1 stycznia 2009 roku wynosi **254,55 zł rocznie**, co stanowi 3% wartości rynkowej nieruchomości 8.485 zł,

- 1/3 działki nr 108/6 o powierzchni 0,0142 ha – sprzedaż prawa użytkowania wieczystego od Fabryki Firanek „MALWA” spółki z o.o. na rzecz (...) ¹⁴, aktem notarialnym Repertorium A Nr 403/2008 z dnia 29 stycznia 2008 roku - ostatnia aktualizacja opłaty rocznej z dnia 25 listopada 2008 roku, zgodnie z którą wysokość opłaty rocznej wynosi **13,40 zł rocznie**, co stanowiło 3% 1/3 wartości nieruchomości 446,67 zł (1.340 zł / 3), określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 30 października 2008 roku.

Zatem na podstawie przedłożonych dokumentów i z powyższych wyliczeń wynika, że opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosi **1.114,85 zł**. Natomiast **faktura nr 38/13 z dnia 20 marca 2013 roku oraz faktura nr FSCZ40/2014 z dnia 18 marca 2014 roku z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za rok odpowiednio 2013 i 2014 zostały wystawione na kwotę 1.070,58 zł**.

Za 2013 rok opłatę w wysokości 1.070,58 zł wpłacono 25 marca 2013 roku, a za 2014 rok opłata wniesiona została w dniu 11 kwietnia 2014 roku w wysokości 1.070,58 zł, pobrano odsetki 4,19 zł.

- 3) działka nr 503 o powierzchni 0,5000ha w Burzeninie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Repertorium A Nr 105/2000 z dnia 2 lutego 2000 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej GZ-72243-7/03 z dnia 25 listopada 2008 roku, ustalająca wysokość opłaty od 1 stycznia 2009 roku na kwotę 2.224,50 zł rocznie, co stanowiło 3% wartości nieruchomości 74.150,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 29 października 2008 roku. Zadłużenie użytkownika wieczystego z tytułu opłaty rocznej za okres 2010 – 2014 w wysokości 10.970,34 zł zostało uregulowane wpłatą w dniu 7 sierpnia 2014 roku w wysokości 4.407,10 zł należność główna, 2.114,24 zł odsetki oraz w dniu 20 października 2014 roku w wysokości 6.563,24 zł należność główna i 1.411,82 zł odsetki. Wcześniej wystawiono wezwanie do zapłaty z dnia 30 czerwca 2014 roku na kwotę 10.970,34 zł.
- 4) działka nr 805/1 o powierzchni 0,7700 ha położona w Burzeninie – oddana w użytkowanie wieczyste decyzją Zarządu Gospodarki Terenami w Sieradzu ZGT-III-

¹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

8241/6/82 z dnia 22 marca 1982 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej GZ-72243-6/03 z dnia 25 listopada 2008 roku, ustalająca wysokość opłaty od dnia 1 stycznia 2009 roku na kwotę 1.310,50 zł rocznie, co stanowiło 1% wartości nieruchomości 131.050,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 29 października 2008 roku. Wpłaty za 2014 rok dokonano w terminie.

Ustalenia kontroli

W wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi WK-602/33/2011 z dnia 14 lipca 2011 roku sformułowano wniosek pokontrolny: Opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego ustanowionej przed dniem 1 maja 2004 roku nie powiększać o podatek VAT. Kwestię pobranego podatku VAT za użytkowanie wieczyste, w powyższym zakresie, wyjaśnić z Urzędem Skarbowym w Sieradzu. W informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych ORG-1710.2.2011 z dnia 26 sierpnia 2011 roku Wójt Jarosław Janiak odpowiedział, że zaprzestane zostanie naliczanie podatku VAT od opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego ustanowionej przed dniem 1 maja 2004 roku. Trwają rozmowy w powyższej sprawie z Urzędem Skarbowym w Sieradzu.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że na kartach kontowych użytkowników wieczystych (którzy posiadają zaległości) do roku 2011 widnieją przypisy opłaty z tytułu użytkowania wieczystego powiększone o podatek VAT, np. Firma Handlowa „MAXMAD” od dnia 1 stycznia 2009 roku opłata roczna w wysokości 552,90 zł, **wg ewidencji zaległość za 2010 i 2011 rok po 674,54 zł rocznie (552,90 + 22%VAT)**. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi faktury z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste wystawiane były bez naliczonego podatku VAT. Wcześniejsze faktury, które zostały nienależnie opodatkowane podatkiem VAT nie zostały skorygowane. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów dotyczących użytkowników wieczystych, wynika że ostatnią aktualizację opłaty z tytułu użytkowania wieczystego przeprowadzono w 2008 roku i ustalono nowe stawki od dnia 1 stycznia 2009 roku. Wskazać należy, że na podstawie **art. 77 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami - wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.**

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Rada Gminy Burzenin podjęła uchwałę nr XXIV/137/2004 z dnia 5 października 2004 roku w sprawie ustalenia zasad użyczenia, wydzierżawiania lub najmu nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata.

Zarządzenie nr 107/2005 Wójta Gminy Burzenin z dnia 5 kwietnia 2005 roku w sprawie czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości zabudowanych i lokalowych.

Test dotyczący ewidencji poszczególnych składników majątkowych stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
49.182,00	55.092,00	46.924,35	81.698,00	86.398,00	76.975,75

W sprawozdaniu Rb-27S za 2014 rok w podziale klasyfikacyjnej dział 700, rozdział 70005 § 075 wykazano plan 55.298,00 zł oraz wykonanie 47.415,93 zł. Zaległość z tytułu najmu i dzierżawy na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 51.732,49 zł. Z przedłożonego Rejestru umów dzierżawy i najmu wynika, że w kontrolowanym okresie obowiązywało 29 umów najmu, dzierżawy. W 2014 roku zawarto 4 umowy najmu oraz 5 umów dzierżawy. Sprawdzono 5 losowo wybranych umów zawartych w 2014 roku w zakresie prawidłowości zawierania umów. W zakresie terminowości regulowania wpłat z tytułu czynszu dzierżawy lub najmu skontrolowano przyjęte do próby umowy z 2014 roku oraz 7 umów zawartych w okresie wcześniejszym:

Umowa dzierżawy nr 1/2014 zawarta w dniu 10 stycznia 2014 roku z osobą fizyczną na dzierżawę domku letniskowego nr 6 o łącznej powierzchni 39,68m², wraz z częścią gruntu wokół domku o obszarze niezbędnym do korzystania z domku. Umowę zawarto na okres od dnia 10 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, na działalność rekreacyjno-wypoczynkową. Roczny czynsz dzierżawny w wysokości 800,00 zł netto plus podatek VAT, co daje łącznie 984,00 zł brutto. Czynsz będzie waloryzowany w stosunku rocznym przy zastosowaniu wskaźników cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS. Wpłaty czynszu za 2014 rok dokonano po wcześniejszym wezwaniu do zapłaty F.I.3136.14.2014 z dnia 14 października 2014 roku (potwierdzenie odbioru w dniu 20 października 2014 roku), w dniu 1 grudnia 2014 roku w wysokości 100,00 zł oraz w dniu 8 stycznia 2015 roku w wysokości 877,05 zł, pozostaje zaległość 6,95 zł. Pobrano odsetki ustawowe w wysokości 106,95 zł.

Umowa najmu nr 5/2014 zawarta w dniu 19 września 2014 roku z osobą fizyczną na najem lokalu o charakterze użytkowym o powierzchni 44,40 m² we wsi Tyczyn, działka nr 88, z przeznaczeniem na działalność handlową. Umowa zawarta na okres 10 lat od dnia 1 września 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2024 roku. Strony ustaliły miesięczny czynsz najmu w wysokości 200,00 zł netto plus podatek VAT 23%, łącznie 246,00 zł brutto, płatny do 15-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Czynsz będzie waloryzowany w stosunku rocznym przy zastosowaniu wskaźników cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS. Rada Gminy Burzenin uchwałą nr LI/328/14 z dnia 16 lipca 2014 roku wyraziła zgodę na wynajęcie w drodze bezprzetargowej, na okres 10 lat, na rzecz dotychczasowego najemcy powyżej opisanego lokalu. Zaległość na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 389,62 zł. Na dzień 13 marca 2015 roku zaległość została uregulowana, pobrano odsetki ustawowe od nieterminowych wpłat.

Umowa dzierżawy nr 7/2014 zawarta w dniu 4 listopada 2014 roku z osobą fizyczną na dzierżawę użytków rolnych o powierzchni 1,90 ha (RV-0,1860ha, RVI-1,7140ha), położonych we wsi Redzeń Drugi. Umowę zawarto na okres od dnia 1 października 2014 roku do dnia 25 września 2017 roku, na cele produkcji rolnej polowej. Ustalono roczny czynsz za grunt w wysokości 233,21 zł, według wyliczenia $2 \times 61,37 \text{ zł} \times 1,90 \text{ ha} = 233,21 \text{ zł}$ (stawka za 1 ha to równowartość pieniężna 2dt żyta, przy cenie 1dt=61,37 zł). Czynsz może ulec zmianie w przypadku zmiany średniej ceny skupu żyta ogłaszanej w komunikacie Prezesa GUS i służącej, jako podstawa do naliczenia stawki podatku rolnego. Wpłaty za 2014 rok dokonano w umownym terminie.

Umowa dzierżawy nr 8/2014 zawarta w dniu 17 listopada 2014 roku z osobą fizyczną na dzierżawę zabudowanej nieruchomości stanowiącej grunt o powierzchni 400 m² (część działki nr 154/1 położonej w miejscowości Strumiany) z posadowionym na nim budynkiem o powierzchni użytkowej 55,78m², z przeznaczeniem na cele działalności usługowej handlu i gastronomii. Umowa zawarta na okres od dnia 17 listopada 2014 roku do dnia 1 listopada 2017 roku. Miesięczny czynsz dzierżawny płatny do 15-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, w wysokości 460 zł plus VAT23%, czyli 565,80 zł. Czynsz będzie waloryzowany w stosunku rocznym przy zastosowaniu wskaźników cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS. Wpłaty za listopad 2014 roku dokonano z opóźnieniem w dniu 29 grudnia 2014 roku, pobrano odsetki 1,31 zł. Zaległość w wysokości 1,31 zł na koniec 2014 roku uregulowano w dniu 4 maja 2015 roku. Za grudzień 2014 roku wpłaty dokonano terminowo, w dniu 14 stycznia 2015 roku.

Umowa dzierżawy nr 9/2014 zawarta w dniu 25 listopada 2014 roku z osobą fizyczną na dzierżawę użytków rolnych o pow. 3,40 ha (RV-0,2400 ha, RVI-3,1600 ha), stanowiących część działek nr 124 i 128 położonych we wsi Wolnica Grabowska. Umowę zawarto na okres od dnia 25 listopada 2014 roku do dnia 30 września 2017 roku. Ustalono roczny czynsz za grunt w wysokości 417,32 zł, według wyliczenia $2 \times 61,37 \text{ zł} \times 3,40 \text{ ha} = 417,32 \text{ zł}$ (stawka za 1 ha to równowartość pieniężna 2dt żyta, przy cenie 1dt=61,37 zł), płatny do 31 sierpnia każdego roku. Czynsz może ulec zmianie w przypadku zmiany średniej ceny skupu żyta ogłaszanej w komunikacie Prezesa GUS i służącej jako podstawa do naliczenia stawki podatku rolnego. Wpłaty za 2014 rok dokonano w umownym terminie.

Umowa dzierżawy nr 20/2013 zawarta w dniu 5 grudnia 2013 roku z osobą fizyczną na dzierżawę domku letniskowego nr 7 o łącznej powierzchni 39,68 m², na okres od dnia 5 grudnia 2013 roku do dnia 31 października 2016 roku, na działalność rekreacyjno-wypoczynkową, roczny czynsz dzierżawny 984,00 zł brutto, płatny do końca lutego każdego roku. Wpłaty za 2014 rok dokonano w dniu 28 lutego 2014 roku w wysokości 492,86 zł, w dniu 30 października 2014 roku w kwocie 496,82 zł oraz 17 i 30 grudnia 2014 roku w łącznej wysokości 3,18 zł. Pobrano odsetki 43,51 zł. W dniu 14 października 2014 roku pismem F.I.3136.6.2014 wezwano dzierżawcę do zapłaty zaległego czynszu w wysokości 500,00 zł.

Umowa dzierżawy nr 16/2013 zawarta w dniu 8 października 2013 roku z osobą fizyczną na dzierżawę użytków rolnych o powierzchni 0,2700 ha, na okres od dnia 1 września 2013 roku do dnia 30 sierpnia 2016 roku, na działalność produkcji rolnej polowej, roczny czynsz dzierżawny 40,96 zł, płatny do 30 sierpnia każdego roku. Wpłaty za 2014 rok dokonano w dniu 9 kwietnia 2014 roku.

Umowa dzierżawy nr 14/2013 zawarta w dniu 15 lipca 2013 roku z osobą fizyczną na dzierżawę domku letniskowego nr 10 o łącznej powierzchni 39,68 m², na okres od dnia 15 lipca 2013 roku do dnia 7 lipca 2016 roku, na działalność rekreacyjno-wypoczynkową, roczny czynsz dzierżawny 984,00 zł brutto, płatny do końca lutego każdego roku. Wpłaty za 2014 rok dokonano 17 kwietnia 2014 roku, pobrano odsetki w wysokości 16,97 zł.

Umowa dzierżawy nr 12/2013 zawarta w dniu 29 kwietnia 2013 roku z osobą fizyczną na dzierżawę użytków rolnych o powierzchni 4,7600 ha, na okres od dnia 1 kwietnia 2013 roku do dnia 31 sierpnia 2015 roku, na działalność produkcji rolnej polowej, roczny czynsz dzierżawny 722,19 zł, płatny do 31 sierpnia każdego roku. Nie dokonano wpłaty czynszu rocznego za 2013 rok w wysokości 484,75 zł, ani za rok 2014 w wysokości 722,19 zł. Zaległość na 31 grudnia 2014 roku wynosi 1.206,94 zł. Kontrolującym przedłożono wezwanie do zapłaty F.I.3136.9.2014 z dnia 14 października 2014 roku (potwierdzenie odbioru 20 października 2014 roku). Wpłaty w wysokości 500,00 zł w tym 83,88 zł odsetki dokonano w dniu 14 maja 2015 roku – pozostała zaległość 790,82 zł.

Umowa dzierżawy nr 9/2013 zawarta w dniu 8 kwietnia 2013 roku z osobą fizyczną na dzierżawę użytków rolnych o powierzchni 0,98 ha, na okres od dnia 1 kwietnia 2013 roku do dnia 31 sierpnia 2015 roku, na działalność produkcji rolnej polowej, roczny czynsz dzierżawny 148,69 zł, płatny do 31 sierpnia każdego roku. Wpłaty za 2014 rok dokonano w dniu 22 października 2014 roku, pobrano odsetki w wysokości 2,44 zł. Wcześniej pismem z dnia 14 października 2014 roku F.I.3136.12.2014 wezwano dzierżawcę do zapłaty czynszu dzierżawnego za 2014 rok.

Umowa najmu nr 3/2013 zawarta w dniu 25 stycznia 2013 roku z osobą fizyczną na wynajem lokalu nr 3 o pow. 69,82m² na działce nr 24/2, na cele mieszkaniowe, na okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 29 grudnia 2015 roku, miesięczny czynsz najmu 36,90 zł, płatny do 10 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Wpłaty dokonywane były z opóźnieniem. Zaległość z tytułu czynszu najmu na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosła 111,69 zł. Na dzień 31 marca 2015 roku zapłacono zaległy czynsz i pobrano odsetki łącznie 3,18 zł.

Z przedłożonego wykazu zaległości z tytułu najmu i dzierżawy na dzień 31 grudnia 2014 roku wynika, że największa zaległość w kwocie **50.337,35 zł** figurowała na koncie dzierżawcy PPHU BOGG Bogdan Karbowski. Umowę dzierżawy nr 4 zawarto w dniu 1 sierpnia 2004 roku na okres 15 lat, do dnia 31 lipca 2019 roku, na dzierżawę zabudowanej działki nr 535 o pow. 1700m² z przeznaczeniem na cele produkcyjno-handlowe w branży dziewiarsko-konfekcyjnej. Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości brutto 1.800 zł miesięcznie. Zgodnie z przedłożonymi zawiadomieniami o waloryzacji czynszu w 2012 roku czynsz dzierżawny wynosił 2.214,91 zł brutto, w 2013 roku 2.296,87 zł brutto, w 2014 roku 2.317,54 zł. Z ewidencji analitycznej – indywidualnej karty dzierżawcy wynika, że zaległość dotyczy lat 2012 - 2014. W dniu 6 czerwca 2014 roku, zgodnie z § 8 powyższej umowy dzierżawy, Gmina Burzenin odstąpiła od umowy dzierżawy ze skutkiem na dzień 30 czerwca 2014 roku i zobowiązała dzierżawcę do wydania przedmiotu dzierżawy. Pismami z dnia 30 maja i 30 czerwca 2014 roku wezwano dzierżawcę do zapłaty zaległego czynszu w kwotach odpowiednio 29.777,35 zł i 71.580,42 zł (potwierdzenie odbioru 6 czerwca i 3 lipca 2014 roku). W dniu 25 lipca 2014 roku ponownie wezwano dzierżawcę do zapłaty zaległości, wyznaczając siedmiodniowy termin, po upływie którego Gmina wystąpi na drogę sądową z żądaniem zapłaty zaległości oraz wydania nieruchomości. W dniu 2 września 2014 roku został złożony do Sądu Rejonowego w Sieradzu pozew o wydanie nieruchomości zabudowanej i zapłatę kwoty 62.744,31 zł tytułem czynszu dzierżawnego wraz z odsetkami. W dniu 17 września 2014 roku cofnięto pozew o wydanie nieruchomości i zapłatę, a złożono pozew o wydanie nieruchomości zabudowanej. W okresie od dnia 4 lipca 2014 roku do dnia 28 listopada 2014 roku dzierżawca dokonał wpłat na łączną kwotę 25.785,55 zł należności głównej i 7.883,18 zł odsetek. W dniu 9 marca 2015 roku dzierżawca dokonał wpłaty 9.000,00 zł, w tym 1.967,35 zł odsetek oraz w dniu 28 kwietnia 2015 roku 10.000,00 zł w tym odsetki w wysokości 1.792,45 zł. Zaległość po wpłatach dokonanych do 28 kwietnia 2015 roku wynosi 35.097,15 zł.

Ustalenia kontroli

W zakresie prawidłowości zawieranych umów stwierdzono, że stosowano przepis art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzając i podając do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, poprzez wywieszenie go na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, oraz podając informację o wywieszeniu tego wykazu do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości – sołtysi właściwych sołectw, a także na stronach internetowych urzędu. W przypadku umowy zawieranej na okres dłuższy niż 3 lata dysponowano stosowną uchwałą Rady Gminy.

W kontrolowanej jednostce dokonywano waloryzacji wysokości czynszu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS. W przypadku nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki ustawowe.

2.5. Inne dochody

W kontrolowanym okresie Gmina Burzenin nie osiągała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej oraz opłaty planistycznej. Zgodnie z przedłożonym wyjaśnieniem Mariana Szaflika podinspektora ds. gospodarki ziemią, Rada Gminy Burzenin nie podjęła uchwały ustalającej wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej. W zakresie opłaty planistycznej pracownik wyjaśnił, że od maja 2005 roku funkcjonuje w gminie plan zagospodarowania przestrzennego tylko dla części obszarów wsi Burzenin, Witów i Strumiany plus kilka planów dotyczących indywidualnych nieruchomości np. Kościół w Grabówce, bloki w Strumianach. Pozostały obszar Gminy nie jest objęty planem. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2014 ROK

1.1. Informacje ogólne

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

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Burzeninie uchwalony został uchwałą nr XXXII/189/2013 Rady Gminy Burzenin z dnia 6 marca 2013 roku.

Z dniem 1 kwietnia 1990 roku na Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Burzeninie powołano Annę Karczmarek.

Uchwałą nr XI/63/91 z dnia 27 marca 1991 roku Rada Gminy w Burzeninie upoważniła Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Burzeninie do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach wykonywania zadań zleconych i zadań własnych gminy.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku

Wyszczególnienie	2014 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	0
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	21.545
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	23.940
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	2.034.779
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	12.095
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	351.803
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	3.616
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	60.751
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	0
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	0
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	288.505
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	11.666
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	0
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	0
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność.)	188.848

Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 24 do protokołu kontroli.

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych i okresowych. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe ustalane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 182 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2012 roku, poz. 823).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej.

Objęte kontrolą zasiłki stałe ustalono zgodnie z art. 37 ust. 2 ww. ustawy o pomocy społecznej, w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a dochodem na osobę w rodzinie. Kwota

zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego od dnia 1 października 2012 roku, zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku - 529,00 zł.

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

Przyznanie zasiłków okresowych i stałych poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Burzeninie wywiadu środowiskowego, mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji materialnej, rodzinnej i zdrowotnej świadczeniobiorcy. Ponadto gromadzone są dokumenty przedstawiające sytuację zdrowotną, finansową bądź losową każdego ubiegającego się o pomoc społeczną.

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2014 ROK

W załączniku nr 7 do Uchwały Nr XLV/271/14 Rady Gminy Burzenin z dnia 29 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Burzenin na 2014 rok ustalono dotacje na 2014 rok z budżetu gminy udzielane jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków w formie udzielonych dotacji w 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział i rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji, uchwała budżetowa na 2014 rok nr XLV/271/14	Sprawozdanie Rb-28S na dzień 31 grudnia 2014 roku		
		§	plan po zmianach	Wykonanie
921, 92195	5 000,00	2360	5 000,00	5 000,00
926, 92695	40 000,00	2360	40 000,00	40 000,00

Ogłoszono otwarty konkurs na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2014 roku przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 roku, Nr 234, poz. 1536) w zakresie kultury fizycznej i sportu:

- Upowszechnianie i rozwój kultury fizycznej i sportu w zakresie piłki nożnej - na realizację zadania przeznaczono 32.000,00 zł,

- Upowszechnianie i rozwój kultury i sportu w zakresie sportów atletycznych - na realizację zadania przeznaczono 6.000,00 zł,

Na wniosek udzielono dotacji w wysokości 2.000,00 zł na upowszechnianie i rozwój kultury i sportu w zakresie sportów atletycznych.

Dotacje przyznane na mocy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Kontrolującym przedłożono ogłoszenie Wójta Gminy Burzenin (brak daty) w sprawie konsultacji projektu uchwały w sprawie przyjęcia programu współpracy Gminy Burzenin z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2014. W ogłoszeniu wskazano termin prowadzenia konsultacji od dnia 15 listopada 2013 roku do dnia 19 listopada 2013 roku. Z datą 26 listopada 2013 roku sporządzono Informację o wynikach konsultacji. Zgodnie z treścią pisma w wyznaczonym terminie nie wpłynęła żadna opinia do konsultowanego ww. projektu uchwały.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XLIII/257/13 Rady Gminy Burzenin z dnia 29 listopada 2013 roku został uchwalony „Program współpracy Gminy Burzenin z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2014”.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem inspektora ds. społeczno – gospodarczych Aldony Kolanek - w dniu 30 kwietnia 2014 roku przedłożono sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Burzenin z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2014 roku Przewodniczącemu Rady Gminy. Z treści protokołu nr VII/2015 z posiedzenia Rady Gminy Burzenin z dnia 30 kwietnia 2014 roku wynika, że Przewodniczący Rady przekazał radnym sprawozdanie z realizacji Roczego Programu Współpracy Gminy Burzenin z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2014 roku.

Realizacja zadań poprzez wsparcie zadań publicznych realizowanych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych w trybie otwartego konkursu ofert.

W dniu 3 marca 2014 roku Wójt Gminy Burzenin podpisał Regulamin Konkursu Otwartego Ofert dotyczącego realizacji zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu.

Wójt Gminy Burzenin ogłosił (brak daty) Konkurs Otwarty Ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2014 roku przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie kultury fizycznej i sportu. Wsparcie dotyczyło zadania pn. „Upowszechnianie i rozwój kultury fizycznej i sportu w zakresie piłki nożnej”.

Ww. ogłoszenie zamieszczone zostało na stronie internetowej Urzędu Gminy w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Burzenin oraz zgodnie z pisemną adnotacją inspektora ds. społeczno - gospodarczych Aldony Kolanek ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 3 marca do dnia 26 marca 2014 roku.

Zgodnie z treścią regulaminu ww. konkursu - celem zadania jest propagowanie wśród młodzieży i dorosłych aktywności ruchowej dla zachowania sprawności fizycznej, popularyzacja wśród mieszkańców Gminy Burzenin sportów atletycznych oraz tworzenie warunków do rozwoju, zwiększenia dostępności i atrakcyjności form aktywności

sportowej oraz kultury fizycznej dla mieszkańców Gminy Burzenin. Przy rozpatrywaniu ofert rozpatrywane będą następujące kryteria: ocena możliwości realizacji zadania przez organizację, jej przygotowanie organizacyjne, posiadane zaplecze techniczne i kadrowe; doświadczenie wyrażone okresem prowadzenia działalności w latach; łączna ilość zawodników zarejestrowanych do uczestniczenia w rozgrywkach ligowych; ilość prowadzonych sekcji piłkarskich; najwyższa klasa rozgrywek wśród wszystkich aktualnie prowadzonych sekcji; ocena kalkulacji kosztów realizacji planowanych zadań pod kątem celowości, efektywności, oszczędności oraz wiarygodności finansowej, atrakcyjności merytorycznej przedmiotu oferty i jej zakresu rzeczowego; planowany udział finansowych środków własnych organizacji w stosunku do kosztów całkowitych planowanych zadań; planowany udział wartości własnego wkładu rzeczowego i osobowego w realizację zadania (w tym przede wszystkim o charakterze świadczeń wolontaryjnych i pracy społecznej członków) w stosunku do kosztów całkowitych planowanych zadań; dotychczasowa współpraca w zakresie rzetelności i realizacji merytorycznej i terminowości dokonywania rozliczeń zakończonych zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w okresie ostatnich dwóch lat; ocena jakościowa planowanego wykonania zadania publicznego i kwalifikacji osób uczestniczących w realizacji zadania. Ilość osiągniętych punktów będzie stanowić średnia punktów, uzyskana w wyniku zsumowania indywidualnych ocen wszystkich członków komisji konkursowej. Minimalna liczba punktów uprawniających oferenta do otrzymania dotacji wynosi 10.

Termin składania ofert do dnia 26 marca 2014 roku, do godziny 13.00. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania 32.000,00 zł.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zawierało wszystkie elementy wymagane przez art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, uwzględniając dodatkowo fakt, iż w pkt. VIII.4 „Regulacje końcowe” zapisano, że kwestie nieokreślone niniejszym ogłoszeniem o postępowaniu konkursowym reguluje między innymi Regulamin Otwartego Konkursu Ofert.

Wójt Gminy Burzenin zarządzeniem nr 221/2014 z dnia 17 marca 2014 roku powołał komisję w celu opiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach ofert oraz ofert złożonych w trybie uproszczonym na wspieranie realizacji zadań publicznych dla organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art. 3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Skład Komisji obejmował 5 osób z przewodniczącą Komisji – Aldoną Kolanek. Komisja działała zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Regulaminie Pracy Komisji, stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdował się protokół z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 3 kwietnia 2014 roku. Z treści protokołu wynika, że w terminie wskazanym w ogłoszeniu wpłynęły dwie oferty złożone przez:

- Gminny Klub Sportowy w Burzeninie - kwota przyznanej dotacji 18.633,60 zł. Komisja dokonała oceny oferty wg określonych w regulaminie ogłoszeniu kryteriów i skali. Każdy z członków komisji dokonał indywidualnej oceny,
- Ludowy Klub Sportowy Wola Będkowska - wnioskowana kwota dotacji 21.420,00 zł, kwota przyznanej dotacji 13.366,40 zł. Komisja dokonała oceny oferty wg określonych w ogłoszeniu kryteriów i skali. Każdy z członków komisji dokonał indywidualnej ocen.

Wójt Gminy opublikował wyniki konkursu ofert w dniu 3 kwietnia 2014 roku. Ogłoszenie o wynikach konkursu ofert zamieszczone zostało na stronie internetowej Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz zgodnie z pisemnym oświadczeniem inspektora Aldony Kolanek na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 3 kwietnia 2013 roku do dnia 11 kwietnia 2014 roku.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą realizacji zadania i rozliczenia przyznanej dotacji **Ludowemu Klubowi Sportowemu w Woli Będkowskiej**.

Oferta Ludowego Klubu Sportowego w Woli Będkowskiej na realizację zadania pod nazwą „Upowszechniania i rozwoju kultury fizycznej i sportu w zakresie piłki nożnej”, została złożona w dniu 26 marca 2014 roku wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 21.420,00 zł. Oferta zawierała kalkulację przewidywanych kosztów zadania na kwotę 28.120,00 zł, z tego koszty do poniesienia z dotacji 21.420,00 zł.

Umowa (brak określenia czy chodzi o wsparcie czy o powierzenie) nr 24/2014 pomiędzy Gminą Burzenin a Ludowym Klubem Sportowym Wola Będkowska” została zawarta w dniu 8 kwietnia 2014 roku. Przedmiotowa umowa uwzględniała aktualizację opisu poszczególnych działań/harmonogramu/kosztorysu. Przedmiotem umowy było zlecenie ww. klubowi sportowemu realizacji przedmiotowego zadania publicznego, szczegółowo określonego w złożonej przez klub ofercie, stanowiącej załącznik do umowy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Gmina Burzenin w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 13.366,40 zł na rachunek bankowy Klubu w jednej transzy w terminie 14 dni od daty podpisania umowy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 8 kwietnia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w wysokości 1.996,98 zł oraz wkładu osobowego o wartości 2.184,74 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych, środków finansowanych z innych źródeł oraz wkładu osobowego (w tym świadczeń wolontariuszy i pracy społecznej członków) i wynosi 17.548,12 zł. Zleceniobiorca jest zobowiązany zachować procentowy udział przedmiotowej dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, tj. nie więcej niż 76,17%. Ponadto, zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej realizacji zadania publicznego.

Zgodnie z warunkami przedmiotowej umowy zleceniodawca może wezwać Klub do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego.

Termin do złożenia sprawozdanie częściowego określono na 30 dni od dnia doręczenia wezwania przez zleceniodawcę. Natomiast sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Pismem z dnia 25 sierpnia 2014 roku ww. Klub wystąpił z prośbą o aktualizację harmonogramu i kalkulacji wynikających z umowy, przedkładając zaktualizowaną kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego.

W dniu 27 sierpnia 2014 roku spisano aneks nr 1 do ww. umowy uwzględniając ww. aktualizację kosztów. Zmiany w poszczególnych pozycjach kosztów dotyczyły:

- zmniejszenia kosztów:

- wynajmu hali o 180,00 zł, po zmianie 220,00 zł,
- wynajmu boiska o 500,00 zł, po zmianie 0,00 zł,
- zakupu sprzętu sportowego o 200,00 zł, po zmianie 0,00 zł,
- zakupu wody i posiłków regeneracyjnych o 463,23 zł, po zmianie 336,76 zł,

- zwiększenia kosztów:

- zakupu dresów o 300,00 zł, po zmianie 1.900,00 zł,
- opłaty OZPN (koszty administracyjne związane z odnowieniem licencji oraz pozyskaniem nowych zawodników do klubu) o 1.043,23 zł, po zmianie 1.643,23 zł.

Zgodnie z dokonaną aktualizacją ww. kosztów źródła finansowania przedmiotowego zadania nie uległy zmianie, tj. koszty całkowite stanowiły 17.548,12 zł, w tym: do pokrycia z wnioskowanej dotacji w wysokości 13.366,40 zł, z środków własnych w kwocie 1.996,40 zł oraz koszty do pokrycia z wkładu osobowego w kwocie 2.184,74 zł.

Środki zostały przekazane klubowi w dniu 29 kwietnia 2014 roku, w wysokości 13.366,40 zł – Wb nr 68/2014.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 30 stycznia 2015 roku. Zgodnie z kosztorysem załączonym do umowy Ludowy Klub Sportowy Wola Będkowska planował przeznaczyć środki uzyskane z dotacji na pokrycie kosztów wynajmu hali, ubezpieczeń, badań lekarskich, opłat w OZPN, wynagrodzenia koordynatora projektu, opłat sędziowskich, zakupu wody i posiłków regeneracyjnych, zakupu dresów i ubioru piłkarskiego, zakupu piłek, częściowo kosztów dojazdów do meczy oraz zakupu butów.

W § 11 ust. 4 zawartej umowy uwzględniono zapis, iż jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie lub zmniejszenie o więcej niż 100%.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem koszt całkowity realizacji ww. zadania wyniósł 17.563,38 zł, z tego pokryty z dotacji w kwocie 13.336,40 zł, sfinansowany z środków własnych w kwocie 1.996,98 zł oraz pokryty z wkładu własnego w kwocie 2.200,00 zł.

Część kosztów finansowanych z dotacji nie odpowiadała w 100% kosztom uwzględnionym w kosztorysie załączonym do umowy o realizację przedmiotowego zadania publicznego. Jednakże w powyższym zakresie spełniono warunki określone w § 11 ust. 4 ww. umowy.

Do powyższego sprawozdania dołączono zestawienie faktur (rachunków) opłaconych z środków pochodzących z dotacji (13.366,40 zł) oraz z wkładu własnego (1.996,98 zł) wraz z kserokopiami tych dokumentów.

W dniu 16 lutego 2015 roku spisano protokół z weryfikacji formalnej, merytorycznej i finansowej sprawozdania końcowego złożonego przez Ludowy Klub Sportowy Wola Będkowska z realizacji zadania publicznego pn. „Upowszechnianie i rozwój kultury fizycznej i sportu” w 2014 roku. Zgodnie z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dokonano kontroli i oceny realizacji pod względem stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności, jakości, prawidłowości wykorzystania środków publicznych oraz prowadzenia dokumentacji. Uznano, iż przekazana dotacja w wysokości 13.366,40 zł została zrealizowana w 100% zgodnie z podpisaną umową. Protokół podpisali Z-ca Wójta Arkadiusz Słupiński oraz Skarbnik Joanna Szmytka.

Ponadto decyzją nr GKS.1.2014 z dnia 28 stycznia 2015 roku Wójt Gminy Burzenin ustalił zwrot do budżetu Gminy kwoty dotacji w wysokości 18.633,60 zł wraz z odsetkami otrzymanej przez Gminny Klub Sportowy w Burzeninie. W uzasadnieniu przedmiotowej decyzji wskazano, iż zgodnie z umową nr 23/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 roku na rzecz ww. Klubu Sportowego została przyznana dotacja z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie i rozwój kultury fizycznej i sportu w zakresie piłki nożnej”. Ze złożonego rozliczenia wynikało, że ww. kwota dotacji wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie. Pomimo ustaleń wynikających z protokołu kontroli przekazanego Gminnemu Klubowi Sportowemu w Burzeninie w dniu 30 października 2014 roku do dnia wydania przedmiotowej decyzji zwrot dotacji wraz z odsetkami na rachunek Gminy Burzenin nie nastąpił. W związku z powyższym wypełnione zostały przesłanki zobowiązujące Gminę

Burzenin do wydania decyzji administracyjnej w sprawie zwrotu dotacji. W związku z powyższym wystawiono:

- upomnienie nr GKS.1.2015 z dnia 7 kwietnia 2015 roku na kwotę należności głównej tj. 18.633,60 zł wraz z odsetkami w kwocie 2.145,16 zł, potwierdzenie odbioru dnia 9 kwietnia 2015 roku,
- tytuł wykonawczy nr SW.7.1.2015 z dnia 6 maja 2015 roku na kwotę należności głównej wysokości 18.633,60 zł wraz z odsetkami w kwocie 1.680,00 zł, potwierdzenie odbioru dnia 7 maja 2015 roku.

Na dzień zakończenia kontroli ww. kwota nie wpłynęła na rachunek kontrolowanej jednostki.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok

W kontrolowanym okresie na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy (dział 750 rozdział 75023 § 4010) wydatkowano zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych w roku 2014 kwotę 1.037.278,25 zł.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem nr 115/2009 Wójta Gminy Burzenin z dnia 1 czerwca 2009 roku ustalono regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Burzenin.

W ww. regulaminie zapisano, iż wprowadza się wymagania kwalifikacyjne pracowników zgodnie z rozporządzeniem. Ponadto określono szczegółowe warunki wynagradzania pracowników oraz warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników zgodnie z zakresem czynności odpowiadała podinspektor ds. kadr - Lucyna Gołąbek. Za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń odpowiedzialność ponosiła – zgodnie z zakresem czynności Aleksandra Płuciennik – podinspektor ds. księgowości budżetowej. Stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 37 osób, zatrudnionych na 34 etatach.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Burzenin (dział 750, rozdział 75023, § 4010 klasyfikacji budżetowej) wg wybranych miesięcy:

- marzec 2014 roku, lista płac z dnia 23 marzec 2014 roku,
- lipiec 2014 roku, lista płac z dnia 24 lipiec 2014 roku,
- październik 2014 roku, lista płac z dnia 27 października 2014 roku,

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy Burzenin:

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| - Jarosław Janiak | - Wójt Gminy, |
| - Arkadiusz Słupiński | - Zastępca Wójta, |
| - Joanna Szmytka | - Skarbnik Gminy, |

- | | |
|----------------------|---|
| - Jerzy Białczak | - Sekretarz ½ etatu, inspektor ds. inwestycji i funduszy europejskich ½ etatu |
| - Agnieszka Owczarek | - inspektor ds. oświaty, |
| - Paulina Nawrocka | - specjalista ds. księgowości podatkowej i wymiaru podatków lokalnych, |
| - Jerzy Bogus | - specjalista ds. gospodarki komunalnej i drogownictwa. |

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie Wójta Gminy Burzenin ustalone zostało przez Radę Gminy Burzenin niżej wymienionymi uchwałami:

- uchwałą nr IV/18/11 z dnia 25 stycznia 2011 roku,
- uchwałą nr III/15/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku (uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 grudnia 2014 roku).

Wynagrodzenie Wójta nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1.050 ze zm.).

Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania.

W prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorie zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych.

Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w okresie objętym kontrolą prowadzone były komputerowo, listy płac sporządzane były przy użyciu programu komputerowego. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Objęte kontrolą listy płac zostały sporządzone przez podinspektora ds. księgowości budżetowej Aleksandrę Płuciennik i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Wójta i podpisane przez Skarbnika Gminy.

W jednym przypadku stwierdzono powołanie z dniem 1 lipca 2011 roku - pismo nr KA.2122.9.2011 - na stanowisko Sekretarza Jerzego Białczaka, zatrudnionego w wymiarze ½ etatu na stanowisku Sekretarza i w ½ etatu na stanowisku inspektora ds. inwestycji i funduszy europejskich. W dniu 1 lipca 2011 roku, pismem nr KA.2003.9.2011 ustalono dla ww. osoby zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z podziałem na zadania realizowane przez Sekretarza i na stanowisku ds. inwestycji i funduszy europejskich. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Burzenin, wprowadzonego zarządzeniem nr 195/2013 Wójta Gminy Burzenin z dnia 17 października 2013 roku, stanowiącym schemat organizacyjny Urzędu Gminy Burzenin, stanowisko ds. inwestycji i funduszy europejskich podlega bezpośrednio Sekretarzowi Gminy. **Zatem Jerzy Białczak w zakresie podległości służbowej wykazanej w ww. strukturze organizacyjnej przy wykonywaniu obowiązków pracowniczych na stanowisku inspektora podlega samemu sobie, pełniąc jednocześnie funkcję Sekretarza.**

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2014 roku w Urzędzie Gminy Burzenin wypłacano jedną odprawę emerytalną i dwa ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Wyplata odprawy emerytalnej:

- jednorazowa odprawa za 6 miesięcy w kwocie 25.896,00 zł, tj. (6 x 4.316,00 zł) – lista płac nr 258/14 za m-c październik 2014 roku z dnia 30 października 2014 roku, przelew w dniu 30 października 2014 roku.

Wyplata ekwiwalentów za urlop:

Ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy wypłacono w związku z rozwiązaniem stosunku pracy. Do próby przyjęto wypłatę ekwiwalentów dokonaną w 2014 roku, tj.:

- za 17 dni urlopu – kwota 8.056,64 zł – lista płac nr 291/14 za m-c grudzień 2014 roku z dnia 3 grudnia 2014 roku, przelew w dniu 4 grudnia 2014 roku,
- za 10 dni urlopu – kwota 2.072,00 zł – lista płac nr 249/14 za m-c październik 2014 roku z dnia 28 października 2014 roku, przelew w dniu 29 października 2014 roku.

Obliczenia i wypłaty ww. świadczeń dokonano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.).

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014

Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014 w Gminie Burzenin stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

W 2013 roku źródła finansowania inwestycji w Gminie Burzenin przedstawiały się następująco: środki budżetu gminy 1.236.815,90 zł, dotacje w wysokości 1.947.599,08 zł z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi, kredyty i pożyczki – 0,00 zł.

W 2014 roku źródła finansowania inwestycji to: środki z budżetu gminy w wysokości 1.477.894,79 zł, dotacje w kwocie 69.661,64 zł z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi oraz w kwocie 120.108,56 zł z PFRON, kredyty i pożyczki – 0,00 zł.

Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych i wykonanych w okresie 2013-2014 stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Finansowanie wydatków inwestycyjnych odbywa się z rachunku podstawowego jednostki, natomiast ewidencja ponoszonych kosztów na realizację inwestycji na koncie 080 - inwestycje, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna, co pozwala wyodrębnić ponoszone koszty na poszczególne inwestycje. Po ukończeniu inwestycji poniesione koszty z konta 080 przeksięgowywane są na konto 011 – środki trwałe,

następuje przyjęcie na stan, środka trwałego uzyskanego z tytułu zrealizowania inwestycji. Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona jest komputerowo.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne do realizacji w Gminie Burzenin przyjmowane są w uchwale budżetowej.

Sprawami związanymi z realizowaniem zadań wynikających z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu zamówień, jak również opisywaniem faktur i rachunków zgodnie z wymienioną ustawą zajmował się Jerzy Białczak – specjalista ds. inwestycji i funduszy europejskich.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Burzenin”

Zabezpieczenie w budżecie środków na realizację inwestycji

Uchwałą nr XV/84/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Burzenin na rok 2012 roku Rada Gminy wprowadziła zadanie inwestycyjne „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w Burzeninie”. Plan nakładów na inwestycję 3.939.645,02 zł (dział 010, rozdział 01010 § 6050).

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XXIV/146/12 z dnia 25 września 2012 roku w sprawie zmian budżetu Gminy, plan zadania inwestycyjnego w wysokości 2.740.955,02 zł. W dniu 11 października 2012 roku uchwałą nr XXV/151/12 Rada Gminy zmniejszyła plan przedmiotowej inwestycji do wysokości 2.540.955,02 zł.

W Wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2018, uchwalonej uchwałą nr XV/85/11 Rady Gminy Burzenin z dnia 29 grudnia 2011 roku, ujęto przedsięwzięcie Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w Burzeninie, okres realizacji 2011-2012, nakłady w roku 2012 w wysokości 3.939.645,02 zł, łączne nakłady 3.991.490,02 zł.

Uchwałą nr XXV/152/12 z dnia 11 października 2012 roku Rada Gminy wprowadziła zmiany w Wykazie przedsięwzięć do WPF w przedmiotowym zadaniu: okres realizacji ustalono na lata 2011-2013, łączne nakłady w wysokości 3.916.490,02 zł, w tym w 2012 roku 2.540.955,02 zł, w 2013 roku 823.690,00 zł.

Uchwałą nr XXIX/175/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Burzenin na rok 2013 roku Rada Gminy wprowadziła zadanie inwestycyjne „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w Burzeninie”. Plan nakładów na inwestycję 2.263.165,20 zł (dział 010, rozdział 01010 § 6050).

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XXXVIII/232/13 z dnia 18 czerwca 2013 roku w sprawie zmian budżetu Gminy, plan zadania inwestycyjnego w wysokości 2.008.401,62 zł. W dniu 30 grudnia 2013 roku uchwałą nr XLIV/261/13 Rada Gminy zmniejszyła plan przedmiotowej inwestycji do wysokości 1.817.643,10 zł.

W Wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2018, uchwalonej uchwałą nr XXIX/174/12 Rady Gminy Burzenin z dnia 28 grudnia 2012 roku, ujęto przedsięwzięcie Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w Burzeninie – budowa ekologicznych oczyszczalni ścieków, okres realizacji 2011-2013, łączne nakłady 3.916.490,02 zł, nakłady w roku 2013 w wysokości 2.263.165,20 zł. Uchwałą nr XLIV/262/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku dokonano zmiany w przedmiotowym

przedsięwzięciu określając łączne nakłady finansowe w wysokości 2.438.849,87 zł, limit na 2013 rok w kwocie 1.817.643,10 zł.

Zgłoszenie robót budowlanych „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej. Zadanie nr 5 i 6 Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Burzenin” z dnia 21 kwietnia 2011 roku, wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Sieradzu w dniu 26 kwietnia 2011 roku (AB.6743.426.2011). Zgłoszenie przyjęto w dniu 24 maja 2011 roku bez zastrzeżeń.

Postępowanie przetargowe

Szacunkową wartość zamówienia publicznego (pismo znak: ZPI.271.11.2012) ustalili w dniu 1 października 2012 roku Jerzy Białczak specjalista ds. inwestycji oraz zamówień i informacji publicznych, na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 15 kwietnia 2011 roku, z adnotacją: ceny aktualne na 3 września 2012 roku, na kwotę **1.964.084,15 zł**, co stanowi w przeliczeniu **65.616,38 euro**.

Zgodnie z wartością średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 roku (Dz. U. nr 282, poz. 1650), który wynosi od 1 stycznia 2012 roku 4,0196 zł, wartość 1.964.084,15 zł w przeliczeniu na euro to 488.626,77 (1.964.084,15/4,0196), a nie jak podano w powyższym piśmie i protokole postępowania 65.616,38 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 19 października 2012 roku, pod numerem 409310-2012.

Przedmiotem zamówienia była budowa 168 przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Burzenin, w ramach inwestycji pn. Poprawa gospodarki wodno-ściekowej. Zadanie nr 5 Budowa 87 sztuk przydomowych oczyszczalni ścieków w gm. Burzenin w technologii osadnika gnilnego z drenażem rozsączającym oraz Zadanie nr 6 Budowa 81 przydomowych oczyszczalni ścieków w gm. Burzenin w technologii osadu czynnego z rozproszaniem w postaci drenażu rozsączającego.

Kryterium oceny ofert – cena 100%

Zamawiający nie przewiduje udzielenia zamówień uzupełniających.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 5 listopada 2012 roku do godziny 9:00, a otwarcie tego samego dnia na godzinę 9:15.

Postępowanie prowadzono na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.), w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej www.ugburzenin.home.pl/bip w dniu 20 października 2012 roku. Jak wynika z pisemnej adnotacji na ogłoszeniu, zostało ono zamieszczone w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń w dniach od 19 października 2012 roku do 5 listopada 2012 roku.

Zarządzeniem nr 112/2012 z dnia 14 czerwca 2012 roku Wójt Gminy Burzenin powołał komisję przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w składzie Dariusz Chmielewski – Przewodniczący, Anna Bartos – z-ca przewodniczącego, członkowie komisji Jerzy Białczak, Joanna Szmytka, Mariusz Kurowski, Marian Szaflik.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Burzenin Jarosława Janiaka w dniu 18 października 2012 roku, zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty,
- wymagany termin realizacji zamówienia – do dnia 31 października 2013 roku,
- w załącznikach do specyfikacji ustalono formularz ofertowy, oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu na podstawie art. 44 ustawy, oświadczenie wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia, na podstawie art. 24 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 pkt 2, oświadczenie wykonawcy, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, wykaz wykonanych robót budowlanych, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wzór umowy, projekt techniczny, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiar robót.

Zamawiający żąda od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 30.000,00 zł.

W dniu 29 października 2012 roku Wójt Gminy zatwierdził modyfikację specyfikacji istotnych warunków zamówienia, która została opublikowana na stronie internetowej zamawiającego w tym samym dniu. Dokonano zmiany zapisu punktu 18 części III na: Wykonawca, którego oferta zostanie wybrana zobowiązany jest złożyć kosztorys ofertowy przed podpisaniem umowy (wcześniej zgodnie z zapisem tego punktu kosztorys ofertowy należało złożyć razem z ofertą) oraz zmiany punktu 5 podpunkt d w części XIX na: Wykonawca zobowiązany jest do przekazania zamawiającemu kosztorysu ofertowego, o którym mowa jest w części III pkt 18 niniejszej SIWZ przed podpisaniem umowy (wcześniej zamiast punktu 18 wskazany był punkt 14, który dotyczy innych zagadnień). Ponadto dokonano zmiany we wzorze umowy (załącznik nr 9 do SIWZ) w § 12 ust 3 do kompletu dokumentów jakie wykonawca zobowiązany będzie dostarczyć Komisji odbioru końcowego, dodano punkt: oceny i opinie techniczne, protokoły badań i pomiarów, szczególnie robót zanikających i ulegających zakryciu.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w gminie Burzenin, wynika iż bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **2.415.823,51 zł brutto**.

Z treści protokołu otwarcia ofert z dnia 5 listopada 2012 roku godz. 9.15, wynika, że do upływu terminu składania ofert (tj. do godziny 9:00, dnia 5 listopada 2012 roku) złożono 7 ofert:

Lp	Wykonawca	Cena brutto
1	Bio Hydro System s.c. P. Sztajnert, E. Hamczyk, 97-400 Bełchatów, Mazury 51	1.902.195,00
2	Zakład Usługowo-Handlowy inż. Z. Dylewski, 87-600 Lipno, ul. Górna 20a	1.951.714,80
3	Konsorcjum firm: Lider „HYDRO-BUD” Jakub Sztrajt, 62-860 Opatówek, Tłokinia Wielka 83; Partner „WOBET-HYDRET” Sp. J. Cichecki, 95-070 Aleksandrów Łódzki, Wola Grzymkowa 25A	1.939.334,85

4	Bio-Nova Sp. z o.o. ul. Jana Brzechwy 3, 51-141 Wrocław	1.985.999,99
5	Firma Handlowo-Uslugowa „Krzyś” Krzysztof Wiśniewski, 87-700 Aleksandrów Kujawski, ul. Kwiatowa 17	1.831.517,95
6	KB-INSTALACJE Krzysztof Bobrowski, 94-250 Łódź, ul. Siewna 9/13	1.822.750,28
7	GEO-INVEST Zenon Kałużny, 62-571 Stare Miasto, Lisiec Nowy 14	1.615.512,75

Członkowie komisji przetargowej w składzie Dariusz Chmielewski, Marian Szaflik, Jerzy Białczak oraz Wójt Gminy Burzenin złożyli oświadczenia z datą 5 listopada 2012 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w części III Opis przedmiotu zamówienia, w punkcie 12-tym zapisano, że ilekroć w dokumentacji projektowej użyta jest nazwa własna wyrobu bądź bezpośrednio wskazanie na producenta danego wyrobu, zgodnie z art. 29 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający dopuszcza zastosowanie materiałów równoważnych pod względem parametrów technicznych i jakościowych. Za materiały równoważne zamawiający uzna te, które posiadają takie same lub korzystniejsze parametry techniczne i jakościowe, a zastosowanie ich w żaden sposób nie wpłynie na prawidłowe funkcjonowanie rozwiązań technicznych przewidzianych w dokumentacji projektowej.

1) dla biologicznych oczyszczalni ścieków:

- oczyszczalnie w technologii hybrydowej, jako połączenie osadu czynnego wspomaganego złożem biologicznym,
- monolityczny jednobryłowy zbiornik wykonany z polietylenu wysokiej gęstości lub polipropylenu formowany jedną z metod zgodnie z przedmiotową normą PN-EN 12566-3+A1:2009 (do oferty należy dołączyć Raport z Badania Zgodności Typu wykonany przez jednostkę Notyfikowaną znajdującą się na stronie Komisji Europejskiej, w przypadku raportu sporządzonego w innym języku niż polski, wymagane jest tłumaczenie potwierdzone przez tłumacza przysięgłego),
- zapewnienie dostępności do wszystkich komór niezależnie od ilości wjazdów,
- oczyszczalnia musi posiadać minimum 3 komory, pierwsza pełniąca rolę osadnika wstępnego będzie miała pojemność nie mniejszą niż 1m³ dla oczyszczalni do 6 RLM i 2m³ dla oczyszczalni do 10 RLM, druga komora napowietrzania i trzecia komora klarowania – osadnik wtórny z lejem IMHOFFA o pojemności nie mniejszej niż 1 m³,
- oczyszczalnia musi posiadać sterownik umożliwiający pełną automatyczną pracę oczyszczalni umieszczony w niezależnej szafce sterującej i pozwalający na odczyt czasu pracy zaoferowanej oczyszczalni.

2) dla przydomowych oczyszczalni ścieków – osadnik gnilny:

- osadnik o konstrukcji monolitycznej wykonany z polietylenu wysokiej gęstości (PEHD) posiadający minimum trzy komory o pojemności minimalnej 1m³ każda,
- oczyszczalnia musi spełniać wymagania Polskiej Normy PN-EN 12566-1:2004/A1:2006 „Małe oczyszczalnie ścieków dla obliczeniowej liczby mieszkańców do 50 – część 1: Prefabrykowane osadniki gnilne” i być oznakowana znakiem CE (do oferty należy dołączyć Raport z Badania Zgodności Typu wykonany przez jednostkę Notyfikowaną znajdującą się na stronie Komisji Europejskiej, w przypadku raportu sporządzonego

w innym języku niż polski, wymagane jest tłumaczenie potwierdzone przez tłumacza przysięgłego),

- wytrzymałość konstrukcji powinna być zgodna z Polską Normą i umożliwiać jego posadowienie na poziomie 1m p.p.t. dla wyeliminowania przepompowni ścieków na kanale doprowadzającym ścieki w przypadku jego znacznego zagłębienia,
- wylot z osadnika powinien być dodatkowo zabezpieczony filtrem/koszem filtracyjnym pozwalającym na zatrzymanie części stałych mogących negatywnie wpłynąć na funkcjonowanie drenażu.

W opublikowanych na stronie BIP Gminy Burzenin w dniu 25 października 2012 roku wyjaśnieniu treści SIWZ, zamawiający dopuszcza zastosowanie osadników dwukomorowych z półprzegrodą oraz posiadających filtr na wylocie ścieków posiadający układ komór typu 2:1 o pojemności nie mniejszej od projektowanych dla poszczególnych RLM.

Zamawiający wymagał załączenia do oferty deklaracji zgodności z powołanymi wyżej Polskimi Normami, Raportów z Badania Zgodności Typu wykonanych przez jednostkę Notyfikowaną znajdującą się na stronie Komisji Europejskiej, dokumentów wystawionych przez producentów, zawierających opisy techniczne i technologiczne, rysunki oraz schematy proponowanych rozwiązań, potwierdzających spełnienie wymagań określonych w SIWZ i STWiOR. W przypadku zaferowania materiałów i urządzeń równoważnych zamawiający wymagał załączenia do oferty wykazu materiałów równoważnych, o których mowa w części III pkt 12 wraz z podaniem nazwy producenta i załączonymi stosownymi dokumentami m.in.: atestami, aprobatami technicznymi (część XIV Zawartość oferty punkty 20 i 21).

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdują się wezwania do uzupełnienia dokumentów skierowane do wszystkich oferentów, dotyczące w większości wyżej powołanych: wykazu materiałów równoważnych wraz z załącznikami opisami technicznymi, technologicznymi. W wyznaczonym terminie do dnia 16 listopada 2012 roku wszyscy oferenci złożyli dokumenty. Oferent nr 4 - wezwany do uzupełnienia 1) Deklaracji zgodności dla proponowanych oczyszczalni ścieków potwierdzających spełnienie norm PN-EN 12566-1/A1:2006 oraz PN-EN 12566-3/A1:2009, 2) Raportów z badań typu wyrobu potwierdzających posiadanie znaku CE zgodnie z powyższymi normami, 3) Wykazu materiałów i urządzeń równoważnych, o których mowa w Części III pkt 12 SIWZ wraz z podaniem nazwy producenta, opisem technicznym i technologicznym, schematami, rysunkami, podaniem pojemności i przepustowości proponowanych urządzeń, 4) Potwierdzenia opłaty polisy ubezpieczeniowej z uwagi na to, iż z załączonej polisy nie wynika fakt jej opłacenia – nie uzupełnił brakujących opisów technicznych i technologicznych, rysunków lub schematów oferowanych oczyszczalni.

Stwierdzono, że Wykonawcy nr 1, 5 i 7 korzystali z prawa przyznanego na mocy art. 26 ust. 2b ustawy Prawo zamówień publicznych w ówczesnym brzmieniu, zgodnie z którym wykonawca mógł polegać na wiedzy i doświadczeniu, potencjale technicznym, osobach zdolnych do wykonania zamówienia lub zdolnościach finansowych innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków. Wykonawca w takiej sytuacji zobowiązany był udowodnić zamawiającemu, iż będzie dysponował zasobami niezbędnymi do realizacji zamówienia, w szczególności przedstawiając w tym celu pisemne zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonaniu zamówienia. W ofertach wyżej wymienionych wykonawców zobowiązania do oddania do dyspozycji zasobów innego podmiotu, w celu korzystania z nich na okres wykonywania zamówienia „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Burzenin”, załączono w formie kopii

poświadczoną za zgodność z oryginałem przez wykonawcę, zamiast w formie pisemnego oryginału. Zamawiający nie zastosował w tym zakresie art. 26 ust. 3, do czego był zobligowany.

Zgodnie z art. 78 § 1 ustawy Kodeks cywilny w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych, do zachowania pisemnej formy czynności prawnej wystarcza złożenie własnoręcznego podpisu na dokumencie obejmującym treść oświadczenia woli. Do zawarcia umowy wystarcza wymiana dokumentów obejmujących treść oświadczenia woli, z których każdy jest podpisany przez jedną ze stron, lub dokumentów, z których każdy obejmuje treść oświadczenia woli jednej ze stron i jest przez nią podpisany.

Zgodnie z § 6 ust. 1 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. nr 226, poz. 1817), dokumenty są składane w oryginale lub kopii poświadczoną za zgodność z oryginałem przez wykonawcę. Zauważyć należy, że powyższe dotyczy katalogu dokumentów objętych tym rozporządzeniem. Prawo do przedłożenia przez wykonawcę pisemnego zobowiązania do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów wynika wprost z ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o wyborze oferty najkorzystniejszej znak: ZPI.271.11/2012 z dnia 29 listopada 2012 roku podpisał Wójt Gminy. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Firmy Handlowo-Usługowej „Krzyś” Krzysztof Wiśniewski, ul. Kwiatowa 17, 87-700 Aleksandrów Kujawski. Uzasadnienie wyboru: oferta tego wykonawcy jest zgodna z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia i uzyskała najwyższą liczbę punktów w kryterium „cena” (300 pkt – zgodnie z punktem XVIII.5 SIWZ punkty przyznane przez poszczególnych, obecnych na posiedzeniu, członków komisji podlegają sumowaniu). W postępowaniu złożono siedem ofert, w tym cztery zostały odrzucone.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdują się pisma skierowane do każdego z oferentów (wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru) informujące o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o odrzuceniu czterech ofert na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – treść oferty nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3.

Z treści powyższych pism wynika, że zamawiający po przeprowadzeniu badania treści oferty stwierdził:

Oferta nr 6

- zgodnie z opisem technicznym, zaproponowana przez Wykonawcę oczyszczalnia ścieków posiada osadnik wtórny o pojemności 0,16m³ – zamawiający wymagał w SIWZ, aby osadnik wtórny posiadał minimum 1m³ pojemności,
- z opisu technicznego oraz zamieszczonych rysunków wynika, że osadnik wtórny nie posiada leja Imhoffa, dla którego zamawiający nie określił rozwiązań równoważnych, co oznacza, iż tego elementu oczyszczalni obligatoryjnie wymagał,
- zamawiający wymagał, aby oczyszczalnia posiadała osobną komorę osadnika wtórnego, z opisu technicznego wynika, że komora osadnika wtórnego nie występuje jako osobna komora, lecz jest zawieszona w komorze napowietrzania,
- opis automatyki przedstawiony w punkcie 2.1 strona 12 dokumentacji technicznej oczyszczalni nie jest spójny z pkt 3.2 str. 14 dotyczącym obsługi oczyszczalni i wskazuje na brak pełnego sterowania automatycznego pracą oczyszczalni.

Oferta nr 7

- proponowane osadniki nie są zgodne z wymaganiami zamawiającego pod względem układu komór, zamawiający dopuścił osadniki dwukomorowe z częściowym podziałem komory tylko w układzie komór 2:1, tzn. pierwsza komora powinna zajmować 2/3 pojemności całego osadnika, a druga 1/3. Z przedłożonego rysunku w Karcie Technicznej wynika podział na 2 komory z półprzegrodą, ale w układzie 1:1,
- zamawiający wyraźnie określił parametry dotyczące równoważności oczyszczalni, jednym z nich jest posiadanie osadnika wstępnego zapewniającego sedymentację zawieszin oraz częściową redukcję związków biogenych. Z załączonej dokumentacji wynika, że proponowane urządzenia nie posiadają osadnika wstępnego, a jedynie pracują w oparciu o układ dwóch komór – punkt 1.2, 1.4, 1.6.1 opisu technicznego oraz 5.2 Dokumentacji Technicznej,
- z załączonej dokumentacji technicznej wynika, iż oferowane oczyszczalnie ścieków nie posiadają wymaganego leja Imhoffa, dla którego zamawiający nie określił warunków równoważności.

Oferta nr 1

- proponowane osadniki nie są zgodne z wymaganiami zamawiającego pod względem układu komór, zamawiający dopuścił osadniki dwukomorowe z częściowym podziałem komory tylko w układzie komór 2:1, tzn. pierwsza komora powinna zajmować 2/3 pojemności całego osadnika, a druga 1/3. Z przedstawionego rysunku w Karcie Technicznej wynika podział na 2 komory z półprzegrodą, ale w układzie 1:1.

Oferta nr 4

- Wykonawca będąc wezwany w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych nie uzupełnił brakujących opisów technicznych i technologicznych, rysunków lub schematów odnośnie oferowanych oczyszczalni (brak załącznika do „Wykazu materiałów i urządzeń równoważnych”). Wobec powyższego wykonawca nie potwierdził wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych przydomowych oczyszczalni ścieków.

Informacja została opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Burzenin w dniu 29 listopada 2012 roku i zgodnie z adnotacją, Jerzego Białczaka – specjalisty ds. inwestycji oraz zamówień i informacji publicznych, na dokumencie ogłoszenie wisiało na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniach od 29 listopada 2012 roku do dnia 14 grudnia 2012 roku.

W dniu 4 grudnia 2012 roku wpłynęło oświadczenie wykonawcy Firma Usługowo – Handlowa „Krzyś” o przedłużeniu terminu związania ofertą o 30 dni tj., do dnia 3 stycznia 2013 roku i zatrzymanie przez zamawiającego wadium wniesionego w przedmiotowym postępowaniu w formie pieniądza na przedłużony o 30 dni okres związania ofertą.

Dnia **21 grudnia 2012 roku** pomiędzy Gminą Burzenin – „Zamawiającym”, a Firmą Handlowo Usługową „Krzyś” Krzysztof Wiśniewski, ul. Kwiatowa 17, 87-700 Aleksandrów Kujawski – „Wykonawcą”, została zawarta **umowa nr 111/2012** na realizację zadania „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Burzenin”. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono **do dnia 31 października 2013 roku**. Zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **brutto 1.831.517,95 zł**, zgodnie z ofertą wykonawcy.

Strony w § 11 umowy ustaliły, że rozliczenie robót nastąpi w formie czterech faktur w następujący sposób: trzy faktury zostaną wystawione w trakcie realizacji zamówienia na etapie odpowiednio 25%, 50% i 75% wykonania zamówienia oraz czwarta faktura po zakończeniu całości zamówienia, w kwotach i terminach zgodnych z opracowanym przez

wykonawcę i zatwierdzonym przez zamawiającego harmonogramem prac. Podstawą do wystawienia faktury będzie potwierdzony przez inspektora nadzoru i przedstawiciela zamawiającego protokół odbioru, stwierdzający że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i bez wad. Końcowe rozliczenie przedmiotu umowy nastąpi w formie faktury wystawionej po dokonaniu przez Zamawiającego końcowego odbioru robót, potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej, bez wad i prawidłowo ukończone.

Wykonawca udziela gwarancji na okres 60 miesięcy od daty podpisania końcowego protokołu odbioru na całość wykonanych robót będących przedmiotem zamówienia oraz zastosowane materiały.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Burzenin.

Zgodnie z § 16 umowy, wykonawca przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości **5% ceny przedstawionej w ofercie bez podatku VAT** tj. 74.451,95 zł – gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A 229339 z dnia 20 grudnia 2012 roku, ważna w okresie od 20 grudnia 2012 roku do 29 listopada 2013 roku.

Art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi, że zabezpieczenie ustala się w wysokości od 2% do 10% ceny całkowitej podanej w ofercie albo maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania zamawiającego wynikającego z umowy.

Zwraca się uwagę, że zgodnie z przepisem art. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w ówczesnym brzmieniu - ilekroć w ustawie jest mowa o cenie - należy przez to rozumieć cenę w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. Nr 97, poz. 1050, z późn. zm.¹⁾). Powołany obowiązujący wówczas art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o cenach stanowił: cena – oznacza wartość wyrażoną w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę; w cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług oraz podatkiem akcyzowym.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 527116-2012 z datą 24 grudnia 2012 roku.

W dniu 10 kwietnia 2013 roku podpisano Aneks nr 1 do umowy nr 111/2012, w którym nadano nowe brzmienie § 11 ust. 1 lit. a: rozliczenie robót nastąpi etapami na podstawie faktur częściowych po wykonaniu odpowiednio 25%, 50% i 75% ilościowego wykonania zamówienia oraz po zakończeniu całości zamówienia, w kwotach i terminach zgodnych z opracowanym przez wykonawcę i zatwierdzonym przez zamawiającego harmonogramem prac. Aneks został kontrasygnowany przez Skarbnika Gminy.

Zwrotu wadium Firmie Handlowo-usługowej „Krzyś” w wysokości 30.000,00 zł dokonano w dniu **18 stycznia 2013 roku**, wyciąg bankowy nr 2/2013. **Naruszono przepis art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi: wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.**

Protokół odbioru wykonanych robót nr 1/2013 z dnia 4 lipca 2013 roku, odbioru częściowego budowy przydomowych oczyszczalni ścieków zgodnie z wykazem nieruchomości, stanowiącym załącznik do niniejszego protokołu – osadnik gnilny 42

sztuki. Komisja przyjmuje roboty o wartości **320.758,91 zł brutto**. Protokół został podpisany przez przedstawicieli inwestora, inspektorów nadzoru, wykonawcę i kierownika robót. Stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, projektem i kosztorysem, nie stwierdzono wadliwie wykonanych robót.

Faktura VAT FS 158/2013 z dnia 4 lipca 2013 roku (wpłynęła w dniu 8 lipca 2013 roku), na kwotę **320.758,91 zł brutto**. Zapłacono przelewem z rachunku bankowego w Banku Gospodarstwa Krajowego w dniu 18 lipca 2013 roku w kwocie 125.174,21 zł (dowód księgowy 23/2013), oraz w kwocie 195.584,70 zł (dowód księgowy 22/2013).

Protokół odbioru wykonanych robót nr 2/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku, odbioru częściowego budowy przydomowych oczyszczalni ścieków zgodnie z wykazem nieruchomości stanowiącym załącznik do niniejszego protokołu – osadnik gnilny 36 sztuk oraz biologiczne oczyszczalnie ścieków 6 sztuk. Komisja przyjmuje roboty o wartości **350.827,25 zł brutto**. Protokół został podpisany przez przedstawicieli inwestora, inspektorów nadzoru, wykonawcę i kierownika robót. Stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, projektem i kosztorysem, nie stwierdzono wadliwie wykonanych robót.

Faktura VAT FS 209/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku (wpłynęła w dniu 21 sierpnia 2013 roku), na kwotę **266.466,19 zł brutto**. Zapłacono przelewem z rachunku bankowego w Banku Gospodarstwa Krajowego w dniu 16 września 2013 roku w kwocie 162.479,38 zł (dowód księgowy 32/2013), oraz w kwocie 103.986,81 zł (dowód księgowy 35/2013).

Faktura VAT FS 210/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku (wpłynęła w dniu 22 sierpnia 2013 roku), na kwotę **84.361,06 zł brutto**. Zapłacono przelewem z rachunku bankowego w Banku Gospodarstwa Krajowego w dniu 13 września 2013 roku w kwocie 51.439,67 zł (dowód księgowy 32/2013), oraz w kwocie 32.921,39 zł (dowód księgowy 35/2013).

Protokół odbioru wykonanych robót nr 3/2013 z dnia 11 września 2013 roku, odbioru częściowego budowy przydomowych oczyszczalni ścieków zgodnie z wykazem nieruchomości stanowiącym załącznik do niniejszego protokołu – biologiczne oczyszczalnie ścieków 42 sztuki. Komisja przyjmuje roboty o wartości **609.461,81 zł brutto**. Protokół został podpisany przez przedstawicieli inwestora, inspektorów nadzoru, wykonawcę i kierownika robót. Stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, projektem i kosztorysem, nie stwierdzono wadliwie wykonanych robót.

Faktura VAT FS 257/2013 z dnia 13 września 2013 roku (wpłynęła w dniu 17 września 2013 roku), na kwotę **609.461,81 zł brutto**. Zapłacono przelewem z rachunku bankowego w Banku Gospodarstwa Krajowego w dniu 2 października 2013 roku w kwocie 237.838,75 zł (dowód księgowy 40/2013), oraz w kwocie 371.623,06 zł (dowód księgowy 40/2013).

Protokół z dnia 28 października 2013 roku odbioru końcowego robót wykonanych na podstawie umowy 111/2013 - Budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Burzenin. Stwierdzono, że co do zgodności wykonania elementów i robót z umową, projektem i kosztorysem, wybudowano 165 sztuk oczyszczalni ścieków, nie wybudowano 3 sztuk z przyczyn technicznych. W okresie od ostatniego protokołu częściowego wybudowano 30 sztuk biologicznych oczyszczalni ścieków oraz 9 sztuk z osadnikiem gnilnym. W sumie wykonawca wybudował 87 sztuk oczyszczalni z osadnikiem gnilnym oraz 78 sztuk biologicznych oczyszczalni ścieków. Komisja określiła jakość robót jako dobra, nie stwierdziła wad. **Należność wykonawcy z uwzględnieniem wyniku odbioru 1.795.151,37 zł, pozostało do zapłaty 514.103,40 zł.** Protokół został podpisany przez przedstawicieli inwestora, inspektorów nadzoru, wykonawcę oraz kierownika budowy.

Faktura VAT 326/MAG/2013 z dnia 7 listopada 2013 roku (wpłynęła w dniu 7 listopada 2013 roku), na kwotę **82.828,06 zł brutto**. Zapłacono przelewem z rachunku bankowego w Banku Gospodarstwa Krajowego w dniu 29 listopada 2013 roku w kwocie 50.504,92 zł (dowód księgowy 45/2013), oraz w kwocie 32.323,14 zł (dowód księgowy 44/2013).

Faktura VAT 325/MAG/2013 z dnia 7 listopada 2013 roku (wpłynęła w dniu 7 listopada 2013 roku), na kwotę **431.275,34 zł brutto**. Zapłacono przelewem z rachunku bankowego w Banku Gospodarstwa Krajowego w dniu 29 listopada 2013 roku, w kwocie 262.972,77 zł (dowód księgowy 45/2013), oraz w kwocie 168.302,57 zł (dowód księgowy 44/2013).

Zgodnie z § 13 umowy nr 111/2012 zawartej z wykonawcą w dniu 21 grudnia 2012 roku, zamawiający zastrzega sobie prawo do zmiany treści umowy wskutek wystąpienia okoliczności, których nie dało się przewidzieć na etapie postępowania o udzielenie zamówienia i na etapie podpisywania umowy lub wystąpienie których nie zależy od woli stron umowy w sprawie zamówienia publicznego, albo zmiany te są korzystne dla zamawiającego, a w szczególności: a) ograniczenia zakresu przedmiotu umowy, wtedy wartość robót wyłączonych zostanie ustalona w oparciu o stosowne pozycje kosztorysu ofertowego. W takim przypadku nastąpi zmniejszenie wynagrodzenia ryczałtowego i ustalenie jego nowej wysokości. Zmiany postanowień zawartej umowy będą sporządzone w postaci aneksu do umowy. Nie przedłożono kontrolującym aneksu.

Przedłożono protokoły z dnia 19 czerwca, 19 lipca i 16 września 2013 roku sporządzone na okoliczność braku możliwości budowy przydomowej oczyszczalni ścieków u trzech uczestników inwestycji, ze względu na zwiększony poziom występowania wód gruntowych. Komisja w składzie przedstawiciel inwestora, wykonawcy, kierownika budowy i inspektorów nadzoru odstąpiła od budowy oczyszczalni, ponieważ budowa byłaby niezasadna i niezgodna ze sztuką budowlaną. Łącznie wartość brutto inwestycji, która nie została wykonana u trzech uczestników wynosi 36.366,58 zł (netto 8.417,68 zł + 10.941,90 zł + 10.206,74 zł).

Gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A 301345 z dnia 7 listopada 2013 roku do kwoty 23.335,59 zł, ważna do dnia 20 listopada 2016 roku.

Dokumentacja techniczna

W dniu 15 lutego 2011 roku zawarto umowę nr 6/2011 pomiędzy Gminą Burzenin, a Witoldem Żołną, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą EKO TECHNOLOGIE WITOLD ŻOŁNA, na opracowanie pełnej dokumentacji projektowo – kosztorysowej na budowę przyzagrodowych oczyszczalni ścieków na terenie gm. Burzenin – w ilości 170 sztuk, w ramach inwestycji pn.: Poprawa gospodarki wodno-ściekowej, zakończenie I etapu – „Bieżąca woda dostępna w całej gminie”. Strony ustalają wynagrodzenie w wysokości **41.820,00 zł brutto**. Cena za sztukę projektu wynosi 200zł netto + 23% VAT czyli 246,00 zł brutto. W § 2 umowy zapisano, że **zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania i dostarczenia pełnej dokumentacji w terminie do dnia 25 marca 2011 roku.** Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Faktura VAT nr 1/2011 z dnia 29 marca 2011 roku, na kwotę **41.820,00 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 22 kwietnia 2011 roku – dowód księgowy B110183, wyciąg bankowy 051/2011.

Do powyższej faktury dołączono protokół przekazania/odbioru dokumentacji projektowej z dnia **11 kwietnia 2011 roku**. Z treści protokołu wynika, że data przekazania dokumentacji to 11 kwiecień 2011 roku, z podpisanej umowy nr 6/2011 wynika, że pełna dokumentacja winna być **wykonana i dostarczona do 25 marca 2011 roku**.

Zgodnie z § 7 pkt 1 lit. a) umowy - zleceniobiorca płaci zleceniodawcy kary umowne za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy 0,2% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki (41.820,00 zł x 0,2% = 83,64 zł x 16 dni zwłoki = 1.338,24 zł). Skarbnik Gminy poinformowała, że kara umowna za zwłokę nie została wyegzekwowana.

Ponadto, Sekretarz Gminy przedłożył kontrolującemu protokół przekazania/odbioru dokumentacji projektowej z datą **Burzenin 25.03.2011 r.**, z treści którego wynika, że **kwituje się odbiór dokumentacji w postaci:**

1. 5 egzemplarzy dokumentacji dla 170 przydomowych oczyszczalni ścieków (10 segregatorów) – data przekazania **30 marzec 2011 roku.**
2. Oświadczenia właścicieli 170 nieruchomości o prawie do dysponowania gruntem i jego użyczeniu na czas budowy przydomowych oczyszczalni ścieków – data przekazania **30 marzec 2011 roku.**
3. 2 egzemplarzy Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót dla 170 przydomowych oczyszczalni ścieków – data przekazania **11 kwietnia 2011 roku.**
4. 2 wersje elektroniczne (płyty CD) dokumentacji projektowej przydomowych oczyszczalni ścieków – data przekazania **11 kwietnia 2011 roku.**
5. Kosztorys inwestorski oraz przedmiar robót dla budowy 170 przydomowych oczyszczalni ścieków w 2 egzemplarzach – data przekazania **11 kwietnia 2011 roku.**

Powyższe naruszało postanowienia umowy nr 6/2011 w zakresie terminu wykonania i dostarczenia pełnej dokumentacji i stanowiło podstawę do naliczenia kary umownej w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy.

Kserokopie: umowy nr 6/2011 z dnia 15 lutego 2011 roku, protokołów przekazania/odbioru dokumentacji projektowej z dnia 11 kwietnia 2011 roku oraz 25 marca 2011 roku stanowią akta kontroli nr 1.

Nadzór inwestorski

W dniu 18 grudnia 2012 roku zawarto umowę nr 109/2012 pomiędzy Gminą Burzenin a Marcinem Ciołkowskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Kan-Eko”, Wola Krokocka 12, 98-240 Szadek, na pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego branży sanitarnej zadania inwestycyjnego „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej” Zadanie nr 5 Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w gm. Burzenin – osadnik gnilny (87 sztuk) oraz Zadanie nr 6 Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w gm. Burzenin – biologiczna oczyszczalnia ścieków (81 sztuk). Strony ustalają wynagrodzenie w wysokości **22.335,58 zł, co stanowi 1,5% wartości robót budowlanych netto**, plus 23% podatku VAT. Nadzór inwestorski sprawowany będzie w czasie trwania budowy. Należność za prowadzenie nadzoru płatna fakturami częściowymi. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Faktura VAT nr 6/08/2013 wystawiona dnia 26 sierpnia 2013 roku – częściowa 50% wykonania, na kwotę 11.167,79 zł netto, **13.736,38 zł brutto**. Zapłacono przelewem z rachunku bankowego w Banku Gospodarstwa Krajowego w dniu 16 września 2013 roku w kwocie 5.360,54 zł (dowód księgowy 35/2013), oraz w kwocie 8.375,84 zł (dowód księgowy 32/2013).

Faktura VAT nr 2/11/2013 wystawiona w dniu 6 listopada 2013 roku – końcowa 100% wykonania, na kwotę 10.724,30 zł netto, **13.190,89 zł brutto**. Zapłacono przelewem z rachunku bankowego w Banku Gospodarstwa Krajowego w dniu 29 listopada

2013 roku w kwocie 5.147,67 zł (dowód księgowy 44/2013), oraz w kwocie 8.043,22 zł (dowód księgowy 45/2013).

Łącznie za nadzór budowlany wydatkowano 21.892,09 zł netto, co stanowi 1,5% wartości robót budowlanych netto (1.459.472,67 zł).

Rozliczenie inwestycji

W dniu 2 listopada 2011 roku została zawarta umowa o przyznanie pomocy nr 00140-6921-UM0501852/11 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”, objętego PROW na lata 2007-2013, pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Burzenin na realizację operacji „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w gminie Burzenin”. W § 4 umowy określono przyznaną pomoc w wysokości 2.402.353 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji, w dwóch transzach 910.141 zł dla I etapu i 1.492.212 zł dla II etapu. Zgodnie z Zestawieniem Rzeczowo-Finansowym Operacji (stanowiącym załącznik do umowy) - koszty inwestycyjne dla zadania nr 5 „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Burzenin – osadniki gnilne” określono w wysokości 851.235,61 zł, w tym koszty kwalifikowalne 692.061,47 zł, dla zadania nr 6 „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Burzenin – biologiczna oczyszczalnia ścieków” określono w wysokości 1.502.226,90 zł, w tym koszty kwalifikowalne 1.221.322,68 zł. Powyższe zadania ujęte są w II etapie operacji. Koszty ogólne dla II etapu: nadzór inwestorski i obsługa geodezyjna wynoszą 93.766,71 zł, w tym koszty kwalifikowalne 76.233,10 zł.

Ostatecznie Aneks nr 6 z dnia 27 stycznia 2014 roku ustalono wysokość pomocy na 1.561.996 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji (transza I etapu 450.973 zł, II etapu 1.111.023 zł). Zgodnie z Zestawieniem Rzeczowo-Finansowym Operacji (załącznik do aneksu nr 6) koszty inwestycyjne dla zadania nr 5 „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Burzenin – osadniki gnilne” określono w wysokości 637.289,29 zł, w tym koszty kwalifikowalne 518.121,37 zł, dla zadania nr 6 „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Burzenin – biologiczna oczyszczalnia ścieków” określono w wysokości 1.096.552,71 zł, w tym koszty kwalifikowalne 891.506,27 zł. Koszty ogólne dla II etapu operacji ustalono w wysokości 88.236,65 zł, w tym kwalifikowalne 71.737,12 zł.

Aneks nr 4 do ww. umowy zawartym w dniu 7 maja 2013 roku określony w § 7 umowy termin złożenia wniosku o płatność, ostatecznie ustalono na: po zakończeniu realizacji pierwszego etapu – w terminie od dnia 1 maja 2013 roku do dnia 31 maja 2013 roku, po zakończeniu drugiego etapu w terminie od dnia 1 grudnia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzą w zakres wniosku o płatność.

Wniosek o płatność II etapu został złożony do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w dniu 20 grudnia 2013 roku. Pismem z dnia 28 stycznia 2014 roku Urząd Marszałkowski wezwał Gminę do usunięcia nieprawidłowości/braków w złożonym wniosku. W dniu 14 lutego 2014 roku Gmina złożyła uzupełnienia do wniosku o płatność II etapu.

Umowa pożyczki nr PROW321.11.02465.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013 w województwie łódzkim podpisana w dniu 7 maja 2012 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na realizację operacji „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w gminie Burzenin”, w wysokości do 2.386.628,00 zł.

Pismem UM05-6921-UM0501852/11 FR.III.MM-3097/140/037/14 z dnia 4 marca 2014 roku Urząd Marszałkowski w Łodzi Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich poinformował, że w dniu 4 marca 2014 roku zostało przekazane Agencji

Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zlecenie płatności na kwotę 1.111.023,00 zł. W dniu 19 marca 2014 roku kwota 1.111.023,00 zł wpłynęła na rachunek Gminy Burzenin prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego (wyciąg bankowy miesięczny 2014/03). W dniu 8 kwietnia 2014 roku Bank Gospodarstwa Krajowego poinformował Gminę Burzenin, że przedmiotowa pożyczka została spłacona.

Środki ludności

Umowy zawarte pomiędzy inwestorem – Gminą Burzenin, a odbiorcą - uczestnikami inwestycji Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków – indywidualni właściciele posesji, na których będą budowane przydomowe oczyszczalnie ścieków, np. umowa 4/2011 zawarta w dniu 4 kwietnia 2011 roku, której przedmiotem jest określenie zasad i terminów realizacji oraz źródeł finansowania budowy przydomowej oczyszczalni ścieków. Zgodnie z zapisami umowy, odbiorca oświadcza, iż posiada tytuł prawny do gruntu, na którym zlokalizowana będzie przydomowa oczyszczalnia ścieków i wyraża zgodę na wykonanie na nim prac budowlanych określonych niniejszą umową. Gmina zobowiązuje się do wykonania projektu budowlanego, uzyskania stosownych zezwoleń określonych w prawie budowlanym, budowy i instalacji oraz odbioru przydomowej oczyszczalni ścieków dla odbiorcy. Zgodnie z treścią § 6 umowy źródłem finansowania inwestycji będą: 1) Budżet Gminy, 2) wpłata odbiorcy na poczet prac związanych z przygotowaniem dokumentacji projektowej w wysokości 246 zł brutto na konto Urzędu Gminy Burzenin, 3) środki pomocowe w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Odbiorca zobowiązuje się do dokonania jednorazowo wpłaty kwoty 246 zł do dnia 20 kwietnia 2011 roku (§ 8 ust. 3 umowy). Zgodnie z zapisami § 7 umowy wybudowane urządzenia przydomowej oczyszczalni ścieków stanowiąc będą własność Gminy, od daty odbioru technicznego, po upływie związania Gminy zapisami umowy o dofinansowanie projektu ze środków Unii Europejskiej Gmina przekaże w drodze umowy, w przeciągu 30 dni wybudowane urządzenia odbiorcy odpłatnie za kwotę stanowiącą 20% wartości brutto wybudowanej oczyszczalni, powiększonej o wskaźnik inflacji liczony od daty przekazania do eksploatacji oczyszczalni do momentu przeniesienia własności obiektu. Koszty eksploatacji urządzeń przydomowej oczyszczalni ścieków od daty odbioru technicznego pokrywa w całości odbiorca. Odbiorca odpowiada za eksploatację oczyszczalni ścieków zgodnie z wymogami technicznymi oraz za wszystkie zdarzenia na oczyszczalni ścieków od daty odbioru.

Z przedłożonych obrotów konta 240-20 wynika, że wpłaty dokonało 168 osób, łącznie 41.328,00 zł. Przeksięgowania na dochody dokonano 6 czerwca 2011 roku (B110265/001).

Zestawienie kosztów zadania Przydomowe oczyszczalnie ścieków: brutto 1.869.650,22 zł, w tym odliczony podatek VAT w wysokości 340.713,88 zł, netto 1.528.936,34 zł. Powyższy podatek VAT był rozliczany w Deklaracjach VAT-7 za miesiące 07/2013, 08/2013, 10/2013, 11/2013. Zwrot podatku VAT nastąpił w dniu 24 października 2013 roku w kwocie 76.955,00 zł (wyciąg bankowy nr 207/2013 DK258/2013), 25 listopada 2013 roku w kwocie 73.765,00 zł (wyciąg bankowy nr 227/2013 DK264/2013), 27 stycznia 2014 roku w kwocie 117.209,00 zł (wyciąg bankowy nr 17/2014 DK 18/2014), 27 lutego 2014 roku w kwocie 100.708,00 zł (wyciąg bankowy nr 40/2014 DK 52/2014).

Według konta **080-01** - koszty zadania inwestycyjnego Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w gminie Burzenin, wyniosły **1.528.936,34 zł**, w tym roboty budowlane 1.459.472,00 zł netto, dokumentacja 41.820,00 zł, nadzór inwestorski 21.892,09 zł netto, inne 5.751,58 zł.

Przyjęcie środka trwałego, dowody OT od nr 8 do nr 172 (165 sztuk) z dnia 30 października 2013 roku – przyjęcie środka trwałego przydomowa oczyszczalnia

ścieków na podstawie załącznika nr 1 z dnia 30 października 2013 roku rozdzielającego koszty inwestycji na poszczególnych użytkowników, na łączną kwotę **1.528.936,34 zł**, polecenie księgowania z dnia 30 października 2013 roku, dowód księgowy 39 GWS nr 42-206.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Burzenin zostały uregulowane: w załączniku nr 10 „Instrukcja inwentaryzacyjna” i załączniku nr 5 „Wykaz kont dla urzędu Gminy Burzenin” do zarządzenia Wójta Gminy nr 196/2013 z dnia 17 października 2013 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Burzenin. Ewidencja syntetyczna i analityczna składników majątkowych prowadzona jest zapisem komputerowym przy wykorzystaniu programu firmy Tensoft System ADAS.

Kontrola w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

W kontrolowanej jednostce ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była elektronicznie. Ewidencja analityczna środków trwałych (konto 011) prowadzona jest według grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych GUS i umożliwia ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych.

Ewidencją analityczną środków trwałych objęto również grunty.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest w księgach inwentarzowych w podziale na wyposażenie w Urzędzie Gminy, jednostkach OSP, świetlicach i pozostałych jednostkach. Stwierdzono zgodność danych ewidencji syntetycznej kont 011 i 013 z ewidencją analityczną prowadzoną do tych kont.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2014 rok

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił 41.957.493,52 zł.

Przychód środków trwałych w 2014 roku na kwotę 2.898.438,26 zł, został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- przyjęcie środka trwałego – OT 1/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku – Sieć wodociągowa w Strumianach, ul. Piaskowa, na kwotę 14.400,00 zł, protokół odbioru inwestycji z dnia 18 grudnia 2013 roku,
- przyjęcie środka trwałego – PT 1/2014 z dnia 5 stycznia 2014 roku – przekazanie kotłowni olejowej z przyłączem cieplnym przez Publiczne Gimnazjum w Burzeninie na rzecz Gminy Burzenin na kwotę 39.953,22 zł,
- przyjęcie środka trwałego – OT GZ.17/14 z dnia 30 kwietnia 2014 roku – udział wynoszący 1/2 części we własności niezabudowanej działki o nr 734/6 o pow. 0,0080 ha położonej w miejscowości Burzenin, przy ul. Złoczewskiej, na kwotę 18.120,29 zł, akt notarialny Repertorium A876/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku dotyczący oświadczenia o wykonaniu prawa pierwokupu,
- przyjęcie środka trwałego – OT GZ.19/14 z dnia 27 lipca 2014 roku – działka niezabudowana nr 734/14 o pow. 0,2400 ha, położona w miejscowości Burzenin przy ul. Złoczewskiej, decyzja nr GZ.6822.1.2014 z dnia 27 kwietnia 2014 roku w sprawie podziału nieruchomości położonej w miejscowości Burzenin, oznaczonej nr działki 734/10 o pow. 0,0400 ha, na nieruchomości o powierzchni: nr działki 734/13 o pow. 0,0160 ha i działka nr 734/14 o pow. 0,0240 ha, wartość nieruchomości 4.800,00 zł,
- przyjęcie środka trwałego – OT 2/2014/ZPI/JP z dnia 23 października 2014 roku – Centrum Kultury i Integracji – Rynek w Burzeninie, wartość szacunkowa 798.574,51 zł, protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 23 października 2014 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 4/2014/ZPI/JP z dnia 5 listopada 2014 roku – Budowa kanalizacji deszczowej w miejscowości Burzenin ul. Rynek i Widawska, wartość szacunkowa 201.516,08 zł, protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 5 listopada 2014 roku.

W 2014 roku rozchód środków trwałych wyniósł 195.068,05 zł i został dokonany na podstawie między innymi niżej wymienionych dokumentów:

- likwidacja środka trwałego LT nr 1-22/2014 z dnia 8 lipca 2014 roku – likwidacja środków trwałych na podstawie protokołu likwidacji spisane w dniu 8 lipca 2014 roku, wartość likwidowanego majątku stanowiła 35.525,00 zł,
- likwidacja środka trwałego LT nr GZ.14/14 z dnia 4 listopada 2014 roku - sprzedaż działki niezabudowanej o nr ewidencyjnym 796 i pow. 0,0200 ha położonej w miejscowości Burzenin, wartość nieruchomości 4.000,00 zł, akt notarialny Repertorium A2073/2014 z dnia 4 listopada 2014 roku,
- likwidacja środka trwałego LT nr GZ.15/14 z dnia 4 listopada 2014 roku - sprzedaż działki niezabudowanej o nr ewidencyjnym 797/1 i pow. 0,0057 ha położonej w miejscowości Burzenin, wartość nieruchomości 1.310,00 zł, akt notarialny Repertorium A2067/2014 z dnia 4 listopada 2014 roku,
- likwidacja środka trwałego LT (brak numeru) z dnia 12 grudnia 2014 roku – złomowanie pojazdu – samochód osobowy Polonez, zaświadczenie o przeprowadzeniu badania technicznego pojazdu z dnia 12 grudnia 2014 roku z wpisem – nie spełnia wymagań technicznych, decyzja nr KT.I.5410.8.1988.2014.ST z dnia 31 grudnia 2014 roku o wyrejestrowaniu pojazdu, wartość początkowa 24.300,00 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 44.660.863,73 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły: dokumenty OT - dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji, akty notarialne oraz protokoły likwidacji lub przekazania środka trwałego.

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2014 roku wyniósł 556.832,39 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2014 roku wyniósł 140.016,47 zł i dotyczył przede wszystkim zakupu wyposażenia pomieszczeń biurowych Urzędu Gminy, wyposażenia świetlic, zakupu komputerów, monitorów. Rozchód pozostałych środków trwałych w 2014 roku stanowił kwotę 15.035,37 zł.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowił 681.813,49 zł.

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

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2014 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiła 17.046.729,25 zł. Umorzenie środków trwałych w 2014 roku wyniosło 1.051.594,06 zł.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2014 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

W wyniku kontroli kontrolujące ustaliły, iż środki trwałe zostały zaklasyfikowane według rozporządzenia Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KST) – (Dz. U. nr 242 poz. 1622).

W załączniku nr 2 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” do zarządzenia nr 196/2013 z dnia 17 października 2013 roku zapisano, iż środki trwałe umarżane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku na koniec roku kalendarzowego, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 289). Pozostałe środki trwałe to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane ilościowo – wartościowo to środki o wartości początkowej nie mniejszej niż 500,00 zł oraz poniżej tej kwoty, a stanowiące: biurka, stoliki, szafy pozostałe meble, telefony, telewizory.

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

- boisko do piłki plażowej – stosowana stawka umorzeniowa - 2,5%,
- remont drogi gminnej w Niechmirowie – 2,5%,

- oczyszczalnia ścieków Niechmirów – 4,5%,
- plac zabaw w miejscowości Brzeźnica – 2,5%,
- kotłownia olejowa z przyłączem ciepłym – 7,0%,
- koparko – ładowarka CASE – 20,00%.

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady i sposób przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji w kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego określa załącznik nr 10 Instrukcja inwentaryzacyjna, do zarządzenia nr 196/2013 Wójta Gminy Burzenin z dnia 17 października 2013 roku.

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Pełną inwentaryzację składników majątkowych w kontrolowanej jednostce przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2014 roku. Kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Kontrolującym przedłożono zarządzenie nr 268/2014 Wójta Gminy Burzenin z dnia 26 listopada 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji za rok 2014. Inwentaryzację należało przeprowadzić w terminie od dnia 15 grudnia 2014 roku do dnia 14 stycznia 2015 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W zarządzeniu powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie trzyosobowym oraz 5 zespołów spisowych dla przeprowadzenia spisu z natury w terminach zgodnych z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do ww. zarządzenia oraz 4 zespoły dla przeprowadzenia metodą weryfikacji dokumentów i w drodze uzyskania potwierdzenia sald inwentaryzacji składników majątkowych określonych w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

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

- spisów z natury dokonano na ponumerowanych arkuszach spisowych, na arkuszach odnotowano daty spisu, arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osobę materialnie odpowiedzialną oraz osobę dokonującą sprawdzenia ilościowo-wartościowego,

- przed przystąpieniem do spisu osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że dowody przychodu i rozchodu składników inwentaryzowanych zostały do chwili rozpoczęcia spisu prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do działu księgowości, oraz oświadczenia końcowe, że składniki majątku zostały prawidłowo ujęte w arkuszu spisu z natury,
- spisem z natury objęto środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011 (oprócz tych do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów) oraz pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji księgowej na koncie 013,
- wyniki inwentaryzacji środków trwałych zestawiono zbiorczo dla wszystkich zinwentaryzowanych metodą spisu z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych, Ustalony stan wg spisu z natury:
środków trwałych (011) – 1.407.801,17 zł – zgodny ze stanem ewidencyjnym konta 011 pomniejszonym o wartość gruntów, budynków i budowli,
środki trwałe w użytkowaniu (013) – 681.813,49 zł – zgodny ze stanem ewidencyjnym konta 013 – 681.813,49 zł,
- w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych dokonano inwentaryzacji środków trwałych w budowie, gruntów, środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony, tj. budowle stanowiące infrastrukturę, lokale mieszkalne, wartości niematerialne i prawne. W związku z powyższym spisano:
 - protokół z weryfikacji środków trwałych – gruntów, według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, ustalono stan majątku: grunty, grupa 0 – 19.489.498,39 zł (805 działek),
 - protokół z weryfikacji środków trwałych – budynki i lokale, według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, ustalono stan majątku: grunty, grupa 1 – 5.034.509,06 zł,
 - protokół z weryfikacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, ustalono stan majątku: budowle, grupa 2 – 18.729.055,11 zł,
 - protokół weryfikacji salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” według stanu na 31 grudnia 2014 roku – 180.086,49 zł,
 - protokół weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie” według stanu na 31 grudnia 2014 roku – 397.187,80 zł,

Ww. protokoły zostały podpisane przez Skarbnika i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Ponadto, w wyniku analizy dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2014 roku ustalono, iż oprócz wyżej wymienionych składników majątkowych inwentaryzacją w drodze spisu z natury objęto środki pieniężne w kasie (protokół z dnia 31 grudnia 2014 roku – stan gotówki w kasie 0,00 zł) oraz druki ścisłego zarachowania (protokół z dnia 31 grudnia 2014 roku – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono), w drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych. W protokole z potwierdzenia stanu środków na rachunkach bankowych jednostki, spisany w dniu 7 stycznia 2015 roku stwierdzono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych był zgodny na dzień 31 grudnia 2014 roku z saldami kont księgi głównej poza kontem 130-21 – rachunek bieżący jednostki – dochody. Saldo ww. konta na dzień 31 grudnia 2014 roku według ewidencji księgowej jednostki wynosiło 48.818,84 zł, natomiast zgodnie z potwierdzeniem sald rachunków bankowych przedłożonych przez bank na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo ww. konta stanowiło 48.778,84 zł. Różnica w wysokości 40,00 zł wynikała z doksięgowania wpłaty podatku przyjętej na kartotekę podatkową oraz dochody Urzędu Gminy. Sytuacja szerzej opisana we wcześniejszej części protokołu.

Ponadto potwierdzono salda u kontrahentów oraz dokonano weryfikacji sald aktywów i pasywów z dokumentami (protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji podpisany przez osoby, które dokonały weryfikacji i Skarbnika Gminy, zatwierdzony przez Wójta Gminy).

W dniu 15 stycznia 2015 sporządzono protokół końcowy z inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Burzenin. Nie stwierdzono różnic między stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, a stanem ustalonym w drodze spisu z natury i weryfikacji sald, za wyjątkiem stanu wartości niematerialnych i prawnych, gdzie komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że w ewidencji księgowej figuruje środek w postaci niewykorzystywanego już programu komputerowego Microsoft OEM Office Basic Edition 2003 o wartości 738,65 zł. Zaproponowano sporządzić dokument LT i zdjęć z ewidencji ww. środek z ewidencji księgowej z datą 31 grudnia 2014 roku.

Ww. protokół sporządzono na podstawie sprawozdań z przebiegu spisu i weryfikacji wraz z arkuszami spisu z natury i protokołami weryfikacji stanowiącymi załączniki do protokołu.

Protokół został podpisany przez wszystkich członków komisji inwentaryzacyjnej oraz Skarbnika i zatwierdzony przez Wójta Gminy Burzenin.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2014

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 roku w § 6300 - dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, wykazano plan 1.030.000,00 zł wykonanie 1.000.000,00 zł.

Skontrolowano udzielenie pomocy finansowej w wysokości 1.000.000,00 zł dla Powiatu Sieradzkiego.

W uchwale nr XLIX/318/14 z dnia 29 maja 2014 roku Rada Gminy Burzenin postanowiła o udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi Sieradzkemu na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej Burzenin – Szyndzielów – etap I”. Pomoc finansowa udzielona w formie dotacji celowej w wysokości 1.000.000,00 zł.

W dniu 25 czerwca 2014 roku podpisano Umowę nr 86/2014, której przedmiotem jest udzielenie przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 1.000.000,00 zł z przeznaczeniem dla Powiatu Sieradzkiego na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Burzenin – Szyndzielów – etap I.”

Zgodnie z § 1 pkt 2 i 3 przedmiotowa dotacja zostanie przekazana w ww. wysokości w przypadku poniesienia przez Powiat rzeczywistych nakładów inwestycyjnych na ww. zadanie w wysokości równej lub wyższej od wartości kosztorysowej będącej podstawą do złożenia wniosku o przyznanie środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych. W przypadku poniesienia

przez Powiat faktycznych nakładów w kwocie niższej niż wartość kosztorysowa, dotacja celowa zostanie udzielona w wysokości uwzględniającej:

- proporcję zakładanej wysokości dotacji Gminy Burzenin na realizację wskazanego zadania (1.000.000,00 zł) do wysokości planowanych kosztów inwestycji finansowanych z pominięciem środków budżetu Województwa Łódzkiego, a pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych i zawartych we wniosku o ich przyznanie,
- faktyczną wielkość kosztów inwestycji nie finansowanych środkami budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych, wynikających z rozliczenia końcowego inwestycji,
- ograniczenie dotacji przekazywanego do jej maksymalnej kwoty, wynoszącej 1.000.000,00 zł.

Gmina Burzenin przekazała dla Powiatu Sieradzkiego kwotę 1.000.000,00 zł w dniu 23 września 2014 roku – wb nr 159/2014.

W dniu 22 września 2014 roku do Urzędu Gminy w Burzeninie wpłynęło rozliczenie udzielonej dotacji wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem załącznikami:

- protokół odbioru końcowego robót pn. "Przebudowa drogi powiatowej nr 1704E Burzenin – Szynkielów – etap I od km 0+000 do km 3+840", wartość robót budowlanych: 3.036.290,85 zł brutto
- protokół odbioru końcowego robót pn. "Przebudowa drogi powiatowej nr 1704E Burzenin – Szynkielów z wykonaniem odcinka chodnika i elementów bezpieczeństwa ruchu, wartość robót budowlanych: 49.710,77 zł brutto,
- kosztorysy powykonawcze ww. zadań na kwoty 3.036.290,85 zł i 49.710,77 zł,
- faktura nr 1/09/2014 z dnia 9 września 2014 roku na kwotę 28.905,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru na ww. zadaniu,
- faktura nr 165/2014/FVS z dnia 20 sierpnia 2014 roku na kwotę 2.092.373,11 zł, faktura częściowa za przebudowę drogi powiatowej Burzenin – Szynkielów,
- faktura nr 166/2014/FVS z dnia 20 sierpnia 2014 roku na kwotę 33.666,43 zł, faktura częściowa za przebudowę drogi powiatowej Burzenin – Szynkielów z wykonaniem chodnika i elementów bezpieczeństwa ruchu drogowego,
- faktura nr 183/2014/FVS z dnia 8 września 2014 roku na kwotę 943.917,74 zł, faktura końcowa za przebudowę drogi powiatowej Burzenin – Szynkielów,
- faktura nr 184/2014/FVS z dnia 8 września 2014 roku na kwotę 16.044,34 zł, faktura końcowa za przebudowę drogi powiatowej Burzenin – Szynkielów z wykonaniem chodnika i elementów bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Zgodnie z przedmiotowy rozliczeniem źródła finansowania ww. zadania stanowiły:

- środki z budżetu państwa – 702.860,00 zł,
- środki własne powiatu – 1.412.046,62 zł,
- środki partnera (Gmina Burzenin) – 1.000.000,00 zł

Łącznie 3.114.906,62 zł.

Zgodnie z warunkami zawartej umowy, tj. § 2 pkt 2 w dniu 20 października 2014 roku pismem nr SP.4030.13.2014 Powiat Sieradzki przekazała Gminie Burzenin sprawozdanie z realizacji ww. zadania inwestycyjnego, w którym uwzględniono:

- wartość kosztorysową – 4.800.643,01 zł,
- dotację z budżetu państwa – 2.880.385,80 zł,

- dotacja Gminy – 1.000.000,00 zł,
- środki Powiatu – 920.257,21 zł.

Procentowy udział środków finansowych Gminy Burzenin w stosunku do środków finansowych Gminy i Powiatu stanowił 52,08% - 1.000.000,00 zł/1.920.257,21 zł.

Faktyczne nakłady stanowiły 3.119.030,83 zł (w załączeniu ww. faktury wraz z fakturą nr 198/2014/FVS z dnia 24 września 2014 roku na kwotę 4.124,21 zł za malowanie linii poziomych na drodze powiatowej w miejscowości Burzenin – Szczawno - Niechmirów).

Dotacja z budżetu państwa – 702.860,00 zł.

Środki z budżetu Gminy i Powiatu – 2.416.170,83 zł.

Przy 52,08% udziale Gminy na etapie składania wniosku po rozliczeniu zadania udział Gminy winien wynosić 1.258.341,77 zł.

Zgodnie z zapisem § 1 pkt 1 lit. c (ograniczenie dotacji Przekazującego do jej maksymalnej kwoty wynosi 1.000.000,00 zł) kwota przekazanej dotacji celowej wyniosła 1.000.000,00 zł.

XI. INNE USTALENIA

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy

Gmina Burzenin prowadziła w 2014 roku niżej wymienione jednostki oświatowe, stanowiące jednocześnie jej jednostki organizacyjne:

1. Publiczne Gimnazjum w Burzeninie im. Mikołaja Kopernika,
2. Zespół Szkół w Burzeninie,
3. Zespół Szkół w Waszkowskim.

Obsługa finansowo – księgową poszczególnych jednostek oświatowych prowadzona jest w Urzędzie Gminy Burzenin na oddzielnych urządzeniach księgowych. Wszystkie wymienione jednostki były w 2014 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Burzenin sporządzone z datą 2 lutego 2014 roku (tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela) przez Lucynę Gołąbek – podinspektora ds. kadr oraz podpisane przez Jarosława Janiaka – Wójta Gminy Burzenin.

W powołanym wyżej sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawodowego	średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	8 x (kol. 2 x kol. 3) + 4 x (kol 4 x kol. 5)	Poniesione wydatki na wynagrodzenie	kwota różnicy kol. 7 - kol. 6
	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2 717,59	1,87	2 717,59	0,74	48.699,21	43.219,54	- 5.479,67

nauczyciel kontraktowy	3 016,52	5,10	3 016,52	4,10	172.544,94	177.695,61	5.150,67
nauczyciel mianowany	3 913,33	18,15	3 913,33	17,27	838.548,35	841.481,62	2.933,27
nauczyciel dyplomowany	5 000,37	38,53	5 000,37	40,55	2.352.374,06	2.419.873,06	67.499,00

Stwierdzono, iż dane ujęte w sprawozdaniu zostały wykazane w wysokości ustalonej na podstawie jednostkowych danych z poszczególnych jednostek oświatowych. Łączna kwota brutto ustalonych jednorazowych dodatków uzupełniających stanowiła wartość 5.479,67 zł.

W toku niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia poprawności wyliczenia:

- średniorocznej liczby etatów dla okresu od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2014 roku,
- wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela

dla wszystkich grup awansu zawodowego nauczycieli tj. stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych zatrudnionych w Zespole Szkół w Waszkowskim.

Ustalenia kontroli

Na podstawie dokumentów w postaci list płac stwierdzono, iż ustalona kwota różnicy została wypłacona w grupie nauczycieli stażystów w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniu 28 i 30 stycznia 2015 roku.

Na podstawie jednostkowej informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, sporządzonej dla Zespołu Szkół w Waszkowskim średnioroczna liczba etatów nauczycieli zatrudnionych w ww. jednostce wyglądała następująco:

	Stopień awansu zawodowego			
	nauczyciele stażyści	nauczyciele kontraktowi	nauczyciele mianowani	nauczyciele dyplomowani
średnia styczeń-sierpień	1,00	0,99	4,72	8,54
średnia wrzesień-grudzień	0,00	1,5	4,61	8,68
średnioroczna	0,67	1,15	4,68	8,58

W oparciu o karty zarobkowe nauczycieli zatrudnionych w ww. jednostce ustalono, że kwota wydatków poniesionych na wynagrodzenia na koniec 2014 roku w poszczególnych grupach awansu zawodowego wynosiła:

- | | |
|---|----------------------|
| - w grupie nauczycieli stażystów | 20.312,77 zł |
| - w grupie nauczycieli kontraktowych | 39.526,62 zł |
| - w grupie nauczycieli mianowanych | 216.417,64 zł |
| - <u>w grupie nauczycieli dyplomowanych</u> | <u>550.234,21 zł</u> |
| razem | 826.491,24 zł |

Kwoty poniesionych wynagrodzeń w ww. placówce ujęte do sprawozdania były zgodne z dokumentacją źródłową. Do wyliczenia faktycznie poniesionych kwot wynagrodzenia przyjęto składniki wynagrodzenia zgodnie z art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 101 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Jarosław Janiak – Wójt Gminy Burzenin,
2. Joanna Szmytka – Skarbnik,
3. Jerzy Biańczak - ½ etatu Sekretarz, ½ etatu inspektor ds. inwestycji i funduszy europejskich,
4. Teresa Jędrzejewska – podinspektor ds. księgowości budżetowej,
5. Aleksandra Płuciennik – podinspektor ds. księgowości budżetowej, z-ca skarbnika,
6. Paulina Nawrocka – Specjalista ds. księgowości podatkowej i wymiaru podatków lokalnych,
7. Karolina Szymczak – młodszy referent ds. księgowości podatkowej i wymiaru podatków lokalnych,
8. Marian Szaflik – podinspektor ds. gospodarki ziemią,
9. Lucyna Gołąbek – podinspektor ds. kadr.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę,
2. Test dotyczący kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – w zakresie ewidencji zobowiązań,
3. Rejestr skutków obniżenia stawek podatkowych,
4. Wyjaśnienie Skarbnika,
5. Wyjaśnienie Skarbnika,
6. Wyjaśnienie Skarbnika,
7. Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2014 według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty,
8. Protokół z kontroli kasy,
9. Wyjaśnienie Skarbnika,
10. Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2013-2014, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2013 i 2014 rok,
11. Test dotyczący podatku od nieruchomości,
12. Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2013-2014 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2013 i 2014 rok i prawidłowości opodatkowania,
13. Wyjaśnienie Pauliny Nawrockiej,

14. Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych,
15. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych,
16. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz w łącznym zobowiązaniu podatkowym,
17. Test w zakresie podatku od środków transportowych,
18. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych,
19. Wyjaśnienie Pauliny Nawrockiej,
20. Wyjaśnienie Aleksandry Płuciennik,
21. Wyjaśnienie Skarbnika,
22. Test dotyczący ewidencji poszczególnych składników majątkowych,
23. Wyjaśnienie Mariana Szaflika,
24. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej,
25. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy,
26. Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014 w Gminie Burzenin,
27. Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych i wykonanych w okresie 2013-2014,
28. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego,
29. Test w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi,
30. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 19 czerwca 2015 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Burzenin.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Monika Smug)

.....
(Beata Tomkowska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)