



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	 Urząd Gminy w Parzęczewie
Termin kontroli:	16 lipca – 7 września 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Grażyna Barauskiene – st. inspektor kontroli Dorota Grabowska-Gleń – mł. inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą:	1 stycznia 2014 – 30 czerwca 2015 roku (w przypadku niektórych zagadnień – lata wcześniejsze)
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/33/2015 z dnia 1 lipca 2015 r.

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.782 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.



I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Dane o jednostce

Gmina Parzęczew położona jest w północno-wschodniej części powiatu zgierskiego, w województwie łódzkim i obejmuje obszar 103,9 km². W Gminie utworzone są 24 jednostki pomocnicze (23 sołectwa oraz jedno osiedle): Bibianów, Chociszew, Chrzastów, Florentynów, Ignacew Folwarczny, Ignacew Rozlazły, Kowalewice, Mariampol, Mikołajew, Mrożewice, Opole, Orła, Parzęczew, Pustkowa Góra, Różyce, Różyce Żmijowe, Skórka, Śliwniki, Śnietowa, Tkaczewska Góra, Trojany, Wielka Wieś, Wytrzyaszczki oraz osiedle – Leźnica Wielka.

Według stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku w Gminie zamieszkiwało 4.820 osób zameldowanych na pobyt stały oraz 245 – na pobyt czasowy .

Siedziba Urzędu Gminy mieści się w Parzęczewie przy ulicy Południowej 1, 95-045 Parzęczew.

NIP Gminy Parzęczew – 732-20-81-321, REGON Gminy Parzęczew – 472057810.

NIP Urzędu Gminy w Parzęczewie – 732-11-21-461, REGON Urzędu Gminy w Parzęczewie – 000545892.

Prowadzona kontrola ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2. Podstawowe wskaźniki finansowe

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

- wskaźnik W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B4} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem,
- wskaźnik W_{B5} – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia,
- wskaźnik W_{B6} – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B7} – wskaźnik samofinansowania,
- wskaźnik WL_2 – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku),
- wskaźnik W_{Z1} – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z2} – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia,



- wskaźnik W_{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne,
- wskaźnik W_{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

W oparciu o powyższe dane ustalono wskaźniki finansowe za lata 2011–2014, które przedstawiono w poniżej zamieszczonej tabeli:

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźników	2011 (zł)	2012 (zł)	2013 (zł)	2014 (zł)
1.	DOCHODY OGÓŁEM	16.636.087,62	16.250.084,38	16.544.028,99	16.629.578,74
2.	Dochody bieżące	13.937.535,28	13.794.283,47	14.231.052,84	16.348.247,04
3.	Dochody majątkowe	2.698.552,34	2.455.800,91	2.312.976,15	281.331,70
4.	Dochody ze sprzedaży majątku § 077 § 078 § 087	122.879,93	116.589,12	158.788,79	30.727,00
5.	Nadwyżka operacyjna dodatnia wartość wyniku Db – Wb w zł	1.128.952,82	673.025,00	1.115.624,87	1.866.830,19
6.	WYDATKI OGÓŁEM	19.054.415,06	13.789.830,06	16.608.581,29	16.156.030,62
7.	Wydatki bieżące	12.808.582,46	13.121.258,47	13.115.427,97	14.481.416,81
8.	Wydatki majątkowe	6.245.832,60	668.571,59	3.493.153,32	1.674.613,81
9.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	5.731.830,00	6.422.477,87	6.640.486,25	6.928.774,01
10.	Transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące z budżetu państwa)	7.497.804,06	8.384.947,42	8.496.252,91	7.341.181,66
11.	Liczba mieszkańców Gminy Parzęczew (dzień 31 grudnia każdego roku)	4.886	4.856	4.822	4.828
12.	Zobowiązania ogółem wg Rb-Z	10.060.716,03	7.686.075,14	8.059.386,81	7.498.276,37
13.	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (tj. środków, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych)	7.682.528,73	7.686.075,14	7.682.769,86	7.498.276,37
14.	Zobowiązania wymagalne	0,00	14.665,30	0,00	0,00
15.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	395.301,52	485.139,43	335.685,21	270.513,48
16.	Spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek – wg NDS	1.704.215,49	3.730.640,89	2.568.686,05	561.110,44
17.	Spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne (dane dotyczą spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i obligacji pomniejszone o środki o których mowa w art. 169 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).	1.699.675,49	1.356.000,00	1.400.192,00	407.320,00



W oparciu o powyższe dane ustalono następujące wskaźniki finansowe za lata 2011–2014:

Lp.	Wskaźniki	2011 (%)	2012 (%)	2013 (%)	2014 (%)
1.	WB1 – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	83,78	84,88	86,02	98,31
2.	WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	6,79	4,14	6,74	11,22
3.	WB4 – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	32,78	4,85	21,03	10,36
4.	WB5 – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	44,75	48,95	39,98	42,89
5.	WB6 – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	7,52	4,86	7,70	11,41
6.	WB7 – Wskaźnik samofinansowania	61,28	467,99	98,15	
7.	WL1 – Transfery bieżące na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	1.534,55	1.726,72	1.761,98	1.520,54
8.	WL2 – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	231,06	138,60	231,36	386,67
9.	WL3 – Zobowiązania ogółem na mieszkańca	2.059,09	1.582,80	1.671,38	1.553,08
10.	WZ1 – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)	60,48	47,30	48,71	45,09
11.	WZ2 – Udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	46,	47,30	46,44	45,09
12.	WZ3 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)	12,62	25,94	17,56	5,00
13.	WZ4 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	12,59	11,33	10,49	5,00
14.	WZ6 – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.	106,96	125,68	96,93	90,23
15.	WZ7 – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,19	0,00	0,00

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Od roku 2014 jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są zachować relację wynikającą z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z powyższym artykułem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: [1] spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art.89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art.90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art.89 ust.1 i art.90, [2] wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art.89 ust.1 pkt 2-4 oraz art.90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art.89 ust.1 i art.90, [3] potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną 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, obliczoną według wzoru:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,

O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db – dochody bieżące,

Sm – dochody ze sprzedaży majątku,

Wb – wydatki bieżące,

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Rok 2014

Na podstawie powyższych danych zamieszczonych w tabeli wyliczono wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) dla 2014 roku, który przedstawiał się następująco:

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźnika	2011 (n-3)	2012 (n-2)	2013 (n-1) wg sprawozdania za III kwartały
1.	Dochody ogółem budżetu – D	16.636.087,62	16.250.084,38	15.508.291,07
2.	Dochody bieżące – Db	13.937.535,28	13.794.283,47	14.238.694,06
3.	Dochody ze sprzedaży majątku – Sm	122.879,33	116.589,12	139.161,28
4.	Wydatki bieżące – Wb	12.808.582,46	13.121.258,47	13.474.265,61
Rok budżetowy 2014 (dla którego liczony będzie wskaźnik)				
5.	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej			561.110,44
6.	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej			285.000,00
7.	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej			17.014.267,39



Szczegółowe wyliczenia:

Strona lewa wzoru: $(561.110,44+280.000,00):17.014.267,39=0,0497=4,97\%$.

Strona prawa wzoru: $1/3*(0,0752+0,0486+0,0583)=1/3*0,1821=0,0607=6,07\%$.

Podstawiając dane do powyższego wzoru, wskaźnik przedstawia się następująco:

$$4,97\% \leq 6,07\%.$$

Zatem relacja wynikająca z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku została zachowana w 2014 roku.

Kontrolujące zweryfikowały również, jak kształtuje się powyższa relacja przy uwzględnieniu dochodów oraz wydatków wykonanych za 2013 rok, stwierdzając co następuje:

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźnika	2011 (n-3)	2012 (n-2)	2013 (n-1)
1.	Dochody ogółem budżetu – D	16.636.087,62	16.250.084,38	16.544.028,99
2.	Dochody bieżące – Db	13.937.535,28	13.794.283,47	14.231.052,84
3.	Dochody ze sprzedaży majątku – Sm	122.879,33	116.589,12	158.788,79
4.	Wydatki bieżące – Wb	12.808.582,46	13.121.258,47	13.115.427,97
		0,0752	0,0486	0,0770
Rok budżetowy 2014 (dla którego liczony będzie wskaźnik)				
5.	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej			561.110,44
6.	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust.1 i art.90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej			270.513,48
7.	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej			16.629.578,74

Szczegółowe wyliczenia:

Strona lewa wzoru: $(561.110,44+270.513,18):16.629.578,74=0,0500=5,00\%$.

Strona prawa wzoru: $1/3*(0,0752+0,0486+0,0770)=1/3*0,2008=0,0669=6,69\%$.

Podstawiając dane do powyższego wzoru, wskaźnik przedstawia się następująco:

$$5,00\% \leq 6,69\%.$$

Z powyższego wynika, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku dla dochodów i wydatków wykonanych również została zachowana w roku 2014.



Rok 2015

W oparciu o poniższe dane wyliczono wskaźnik określony w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dla roku 2015, który przedstawiał się następująco:

Wskaźnik maksymalny (relacja) spłat z tytułu kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych					
Wyszczególnienie	2011 rok wykonanie (n-3)	2012 rok wykonanie (n-2)	2013 rok wykonanie (n-1)	2014 rok (planowane wartości wg sprawozdania za 3 kwartały)	2014 rok (wykonanie)
Dochody ogółem	16.636.087,62	16.250.084,38	16.544.028,99	16.574.814,43	16.629.578,74
Dochody bieżące	13.937.535,28	13.794.283,47	14.231.052,84	16.019.141,42	16.348.247,04
Dochody ze sprzedaży majątku	122.879,33	116.589,12	158.788,79	91.531,19	30.727,00
Wydatki bieżące	12.808.582,46	13.121.258,47	13.115.427,97	14.542.529,04	14.481.416,81
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	0,0752	0,0486	0,0770	0,0946	0,1141
Rok budżetowy 2015 (dla którego liczony będzie wskaźnik)					
5.	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej				573.105,44
6.	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust.1 i art.90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej				280.000,00
7.	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej				15.721.839,00
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2011 , 2012, 2013 (wykonanie) – 6,69 %</i>					
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013 (wykonanie) oraz 2014 rok (plan za 3 kwartały) – 7,34 %</i>					
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 (wykonanie) – 7,99 %</i>					

Szczegółowe wyliczenia:

Strona lewa wzoru:

$$(573.105,44+280.000,00) : 15.721.839,00 = \mathbf{0,05426 = 5,42\%}.$$

Strona prawa wzoru:

$$1/3 * (0,0486+0,0770+0,0946) = 1/3 * 0,2202 = 0,0734 = \mathbf{7,34\%}.$$



Podstawiając dane do powyższego wzoru, wskaźnik przedstawia się następująco:

$$5,42\% \leq 7,34\%.$$

Zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku została zachowana w roku 2015.

Z powyższych wyliczeń wynika, iż nie było ryzyka nieuchwalenia budżetu Gminy Parzęczew zarówno na 2014, jak i na 2015 rok.

Przestrzeganie reguły wyrażonej w art.242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

W latach 2013–2014 Gmina Parzęczew zachowała warunek wynikający z treści art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zarówno na dzień uchwalania budżetów poszczególnych lat, jak i na koniec roku, co obrazuje poniższa tabela.

	2013 rok		2014 rok	
	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
Dochody bieżące	13.315.581,91	14.231.975,15	14.284.433,00	16.348.247,04
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	205.330,80	102.035,08	426.527,85
Wydatki bieżące	12.520.348,15	13.115.427,97	13.110.890,51	14.481.416,81
WYNIK	795.233,76	1.321.877,98	1.117.677,57	2.293.358,08

Gmina Parzęczew w kontrolowanym okresie nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zgodnie z art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacje zawarte w art.242 ust.1 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane i nie zaistniało ryzyko nieuchwalenia budżetu.

Zachowane zostały także relacje dotyczące lat 2013-2014, określone w art.242 ust.2, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące wykonane nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.



II. USTALENIA OGÓLNE

1. Kierownictwo jednostki

Przewodniczący Rady Gminy

Funkcję Przewodniczącego Rady Gminy w Parzęczewie pełni WŁADYSŁAW KRAWCZYK, wybrany w dniu 1 grudnia 2014 roku uchwałą Nr I/3/14 Rady Gminy w Parzęczewie. Na mocy uchwały Nr I/6/14 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 1 grudnia 2014 roku dokonano wyboru dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy: JANA SYNOWCA i MARKA TARNACKIEGO. Na mocy uchwały Nr VI/56/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku - w związku z rezygnacją złożoną przez Jana Synowca - Wiceprzewodniczącym Rady Gminy został BOGDAN JÓZEF WYDRZYŃSKI. Przewodniczącym Komisji Rewizyjnej - na mocy uchwały Nr I/8/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku - wybrany został radny MAREK KAŁUZIAK.

Wójt Gminy

Zarówno w obecnej, jak i w poprzednich dwu kadencjach: 2006-2010 i 2010-2014, Wójtem Gminy Parzęczew jest RYSZARD TOMASZ NOWAKOWSKI, ostatnio wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 roku, co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 24 listopada 2014 roku. Ślubowanie złożone zostało przez Wójta Gminy w dniu 1 grudnia 2014 roku.

Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy Parzęczew jest JADWIGA DĘBSKA, powołana na stanowisko uchwałą Nr XII/98/99 Rady Gminy z dnia 29 lipca 1999 roku.

Sekretarz Gminy

Sekretarzem Gminy Parzęczew jest JOLANTA ŻŁOBIŃSKA, powołana na stanowisko uchwałą Nr XXVI/254/08 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2008 roku. Pismem (bez numeru) z dnia 2 stycznia 2009 roku Wójt Gminy poinformował wyżej wymienioną, iż stosunek pracy z powołania z dniem 1 stycznia 2009 roku przekształcił się w stosunek pracy zawarty na podstawie umowy o pracę.

2. Gminne jednostki organizacyjne i prawno-organizacyjne formy ich działalności

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Gminy Parzęczew funkcjonuje dziewięć jednostek organizacyjnych, z tego: [1] pięć jako **jednostki budżetowe**: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parzęczewie, Gimnazjum w Parzęczewie, Szkoła



Podstawowa w Chociszewie, Szkoła Podstawowa im. J. Tuwima w Parzęczewie, Przedszkole w Parzęczewie i Urząd Gminy w Parzęczewie; [2] jedna jako **samorządowy zakład budżetowy**: Zakład Gospodarki Komunalnej w Parzęczewie; [3] dwie jako **instytucje kultury**: Gminna Biblioteka Publiczna w Parzęczewie oraz Forum Inicjatyw Twórczych w Parzęczewie; [4] w formie **samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej** działa Gminny Ośrodek Zdrowia w Parzęczewie.

Natomiast w załączniku Nr do 3 Statutu Gminy Parzęczew wykazano 10 gminnych jednostek organizacyjnych, w tym Przedszkole Gminne w Parzęczewie, które na mocy uchwały Nr XXI/203/08 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 26 czerwca 2008 roku zostało zlikwidowane. Mimo zwróconej na ten fakt uwagi przez inspektorów RIO w trakcie poprzedniej kontroli, do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie wprowadzono stosownych zmian do Statutu Gminy Parzęczew. W Statucie nie określono ponadto formy prawnoorganizacyjnej gminnych jednostek organizacyjnych.

Kontrolującym przedłożono rejestr instytucji kultury, o których mowa w § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz.189). Księgi rejestrowe założone zostały dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Parzęczewie oraz dla Forum Inicjatyw Twórczych w Parzęczewie. Prowadzone są one w wersji elektronicznej w podziale na cztery działy (I - oznaczenie instytucji kultury, II - organizacja instytucji kultury, III - mienie instytucji kultury, IV - połączenie, podział i likwidacja instytucji kultury). **W księgach przedstawionych do kontroli nie odnotowano wpływu sprawozdań finansowych za 2013 i 2014 rok, sporządzonych przez ww. jednostki organizacyjne. Ostatni wpis w dziale IV, a dotyczący złożenia sprawozdania finansowego za 2012 rok przez GBP, dokonany został w dniu 28 marca 2013 roku, natomiast w przypadku FIT - w dniu 18 kwietnia 2013 roku odnotowano wpływ sprawozdania finansowego za 2012 rok. Brak informacji o sprawozdaniach finansowych za lata 2013-2014 przedłożonych przez ww. instytucje kultury. Z informacji przekazanej przez inspektora ds. organizacyjnych i kadrowych wynika, że zarówno Gminna Biblioteka Publiczna w Parzęczewie, jak i Forum Inicjatyw Twórczych w Parzęczewie nie przedłożyły sprawozdań finansowych za lata 2013-2014.**

3. Unormowania wewnętrzne

Statut Gminy

Statut Gminy Parzęczew przyjęty został uchwałą Rady Gminy w Parzęczewie Nr VIII/57/03 z dnia 2 kwietnia 2003 roku. Zmian do Statutu dokonano na podstawie następujących uchwał Rady Gminy: Nr XXI/183/04 z dnia 27 maja 2004 roku, Nr XI/105/07 z dnia 14 sierpnia 2007 roku oraz Nr XXVI/264/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku (Dz.Urz. Woj. Łódzkiego Nr 25, poz.275). Statut Gminy został



opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego Nr 126, poz. Statut Gminy w swej treści zawiera postanowienia ogólne, określa jednostki pomocnicze Gminy - sołectwa, organizację wewnętrzną Rady, tryb pracy Rady, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, tryb pracy Wójta oraz zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, komisji i Wójta.

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy

W okresie objętym kontrolą, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określały Regulaminy organizacyjne, wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Parzęczew Nr 302/09 z dnia 15 czerwca 2009 roku oraz zarządzeniem Nr 54/15 z dnia 2015 roku.

Regulamin ten określał m. in.: strukturę organizacyjną Urzędu; zasady podziału zadań i kompetencji pomiędzy Wójtem, Zastępcą Wójta, Sekretarzem i Skarbnikiem Gminy; zadania i kompetencję poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy oraz zasady i tryb funkcjonowania Urzędu.

W skład Urzędu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

- Referat Finansów [Fn], który obejmuje: wymiar podatków, księgowość podatkową, księgowość budżetową i egzekucję podatkową;
- Referat Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej [R-g];
- Referat Funduszy Europejskich [FE];
- Urząd Stanu Cywilnego [USC];
- Pełnomocnik ds. Informacji Niejawnych [IN];
- Radca prawny [P];
- Stanowisko ds. organizacyjnych i kadrowych [O-k];
- Stanowisko ds. obsługi rady gminy i jednostek pomocniczych [R-g];
- Stanowisko ds. obywatelskich [O-W];
- Stanowisko ds. działalności gospodarczej [DG];
- Stanowisko ds. organizacyjnych, zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej [Zk];
- Informatyk [I];
- Stanowisko ds. obsługi sekretariatu [OS];
- Stanowisko ds. oświaty i obsługi GCI [Oś-GCI];
- Stanowisko Administrator Bezpieczeństwa Informacji [ABI];
- Pomoc administracyjna [PA];
- Obsługa: [1] robotnicy gospodarczy, [2] pracownicy kuchni.

Zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą Nr XXII/209/08 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 7 sierpnia 2008 roku wprowadzono zasady wdzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. Zgodnie z powyższą uchwałą, zezwolono na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawierania umów dzierżawy i najmu na czas dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, jeżeli oddanie w dzierżawę lub najem następuje: [1] na rzecz osoby (jej następcy prawnego lub spadkobiercy), która przez okres co najmniej 3 ostatnich lat była dzierżawcą lub najemcą danej nieruchomości i nie posiada zaległości w zapłacie



czynszu oraz innych opłat określonych postanowieniami poprzedniej umowy, [2] w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, [3] na cel rolniczo-ogrodniczy lub urządzania zieleńców i ogródków przydomowych, [4] w celu urządzania dróg dojazdowych, zaplecza budowy, [5] na realizację urządzeń infrastruktury technicznej oraz innych celów publicznych, [6] na cele użyteczności publicznej, [7] na rzecz wspólnot mieszkaniowych na cele związane z korzystaniem z nieruchomości, [8] w innych przypadkach po uzyskaniu opinii Komisji Rewizyjnej. Wysokość stawek czynszu dzierżawnego oraz najmu ustala Wójt w drodze negocjacji z podmiotami będącymi stronami umów dzierżawy i najmu. W pozostałych przypadkach, każdorazowo Rada Gminy podejmuje uchwałę o wyrażeniu zgody na zbycie, nabycie, bądź obciążenie nieruchomości stanowiącej własność Gminy, stosownie do art.18 ust.2 pkt 9 lit.a ustawy o samorządzie gminnym.

Uchwałą Nr XVI/131/11 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 grudnia 2011 roku uchwalony został wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Parzęczew na lata 2012-2016 oraz zasady wynajmowania lokali wchodzących w jego skład.

Instrukcja o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 575/10 z dnia 30 listopada 2010 roku wprowadzono w życie instrukcję w sprawie zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy w Parzęczewie i w gminnych jednostkach organizacyjnych, ustanawiając koordynatora ds. współpracy z GIIF w osobie JADWIGI DĘBSKIEJ - Skarbnika Gminy, o czym mowa w art.15a ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.455). Podczas nieobecności Skarbnika Gminy funkcję koordynatora pełnić będzie Sekretarz Gminy – JOLANTA ŻŁOBIŃSKA.

4. Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (finansowej)

Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne.

Do zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zobowiązuje kierownika jednostki samorządu terytorialnego art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2013-2014, elementy wewnętrznej kontroli finansowej funkcjonującej w Urzędzie Gminy w Parzęczewie zawarto w następujących unormowaniach wewnętrznych:

- regulaminie organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Parzęczewie i jednostkach organizacyjnych, zatwierdzonym przez Wójta Gminy Parzęczew zarządzeniem Nr 574/10 z dnia 30 listopada 2010 roku;



- dokumentacja dotycząca przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zatwierdzona przez Wójta Gminy Parzęczew zarządzeniem Nr 192/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku, w tym: [1] instrukcja obiegu dokumentów księgowych i kontroli wewnętrznej dowodów finansowo-księgowych, stanowiąca załącznik Nr 5 do ww. zarządzenia, [2] instrukcja w sprawie gospodarki kasowej (załącznik Nr 6 zarządzenia).

Wójt Gminy - jako kierownik jednostki - ponosi odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości. Wyżej wymieniony nie skorzystał z uprawnień wynikających z art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz.330 ze zm.) i nie powierzył odpowiedzialności w formie pisemnej Skarbnikowi Gminy. Stosownie do zapisów ww. ustawy, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

W Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy wyodrębniono Referat Finansowy. Do zakresu działania Referatu Finansów należy, między innymi: [1] prowadzenie spraw z zakresu księgowości budżetowej (prowadzenie księgowości syntetycznej i analitycznej dochodów i wydatków budżetu Gminy oraz dochodów i wydatków budżetowych Urzędu); [2] prowadzenie spraw z zakresu księgowości podatkowej; [3] wymiar podatku i opłat oraz [4] egzekucja podatkowa. W referacie tym utworzono następujące stanowiska pracy: ds. wymiaru podatków i opłat, ds. księgowości podatkowej i pomocy publicznej, ds. księgowości wydatków budżetowych, ds. księgowości budżetowej, ds. świadczeń rodzinnych, ds. księgowości płacowej oświaty, ds. ogólno-finansowych i kasy.

W Referacie Finansów zatrudnionych jest łącznie 10 pracowników, w tym Skarbnik Gminy, która pełni jednocześnie funkcję głównego księgowego Gminy oraz kierownika Referatu. Skarbnik Gminy posiada kwalifikacje spełniające wymogi przewidziane dla zajmowanego stanowiska, określone w art.54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.885 ze zm.).

W wyniku konfrontacji zadań określonych dla Referatu Finansów w Regulaminie organizacyjnym z zadaniami wynikającymi z zakresów czynności następujących pracowników: Jadwigi Dębskiej, Stefanii Dygudaj, Jerzego Graczyka, Marzeny Maślińskiej, Małgorzaty Dańczak, Agnieszki Rurarz, Anety Pietrasiak, Joanny Krawczuk, Malwiny Lubczyńskiej i Anety Cybulskiej - stwierdzono, że są one spójne.

Na podstawie ww. próby stwierdzono, że w każdym zakresie czynności ustalono zastępstwa, tzn. wskazano kogo dany pracownik zastępuje i na jakim stanowisku pracy, nie wskazano natomiast kto zastępuje danego pracownika.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że pracownicy Referatu Finansowego na bieżąco byli zapoznawani z obowiązującymi w jednostce regulacjami w zakresie kontroli finansowej. Fakt wykonania powyższej czynności odnotowano - poprzez złożenie własnoręcznego podpisu - na oświadczeniu o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasad określonych w polityce



rachunkowości, m.in. w instrukcji obiegu i kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych.

Zasady obiegu wpływających faktur, rachunków, not księgowych oraz dowodów przekazania rzeczowych składników majątku do Referatu Finansów, zostały opisane w rozdziale III Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych (§ 14-19), stanowiącej załącznik do polityki rachunkowości. Rozwiązania tam zawarte w pełni zabezpieczają interes Gminy w przypadkach ewentualnego dochodzenia roszczeń z tytułu niezachowania terminu płatności. Elementy prawidłowo wystawionego i skontrolowanego dowodu księgowego, który podlega ewidencji w księgach rachunkowych jednostki, wyszczególniono w rozdziale IV ww. instrukcji.

Kontrolujące dokonały szczegółowej analizy przyjętych zasad obiegu dokumentów księgowych w konfrontacji z funkcjonującym w kontrolowanej jednostce przepływem dokumentacji stwierdzając, że na fakturach zamieszcza się daty ich wpływu do Urzędu. Dowody księgowe zadekretowane i podpisane przez osoby upoważnione do ich kontroli, zatwierdzane były do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną.

Koordinację kontroli zarządczej przypisano Skarbnikowi Gminy – Jadwidze Dębskiej. Zgodnie z § 7 instrukcji, Skarbnik jako koordynator – w imieniu Wójta Gminy - sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy.

W myśl obowiązujących przepisów kontrola zarządcza powinna funkcjonować na dwóch poziomach, tj. I poziom - jednostka sektora finansów publicznych, II poziom - jednostka samorządu terytorialnego. **W kontrolowanej jednostce nie opracowano i nie wprowadzono w życie procedur dotyczących mechanizmów kontroli zarządczej funkcjonujących na II poziomie, pozwalających monitorować, między innymi: poziom zadłużenia samorządowych osób prawnych czy terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek.** W wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem opublikowanych w komunikacie Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 roku (Dz.Urz.MF z 2012 r. poz.56) – wydanym na podstawie przepisów art.69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – przedstawiono przykłady różnych rozwiązań stosowanych przez jednostki sektora finansów publicznych, które mogą być zastosowane w jednostkach, w przypadku odpowiedniej ich adaptacji.

W związku z odpowiedzialnością kierownika jednostki, wynikającą z art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, musi on dążyć do stworzenia skutecznie funkcjonującego systemu zarządzania ryzykiem. Delegowanie obowiązków w tym zakresie nie zmienia ostatecznej odpowiedzialności kierownika jednostki za zapewnienie prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Funkcjonowanie kontroli finansowej opisane zostało w dalszej części protokołu przy poszczególnych zagadnieniach merytorycznych (wykonanie budżetu, roszczenia i rozrachunki, podatki, inwestycje, gospodarowanie



mieniem, wydatki na wynagrodzenia, inwentaryzacja, dotacje przedmiotowe przekazane na rzecz samorządowych zakładów budżetowych, udzielanie pomocy finansowej).

Kontrola finansowa wobec jednostek organizacyjnych

Zasady odnoszące się do kontroli jednostek organizacyjnych Gminy unormowane zostały w §§ 12-16 regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Parzęczewie i jednostkach organizacyjnych Gminy, wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Parzęczew Nr 574/10 z dnia 30 listopada 2010 roku.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym planów kontroli jednostek organizacyjnych zatwierdzonych przez Wójta Gminy, w latach 2014-2015 zaplanowano przeprowadzenie kontroli w zakresie gospodarki finansowej w następujących jednostkach:

2014 rok – plan kontroli wprowadzony zarządzeniem Nr 372/14 z dnia 3 lipca 2014 roku i Nr 421/14 z dnia 21 listopada 2014 roku

Lp.	Nazwa jednostki	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
1.	Urząd Gminy w Parzęczewie, w tym: Referat Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej Referat Finansów – kontrola w zakresie uzyskanych dochodów z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, oraz kosztów ponoszonych z tytułu organizacji systemu odbioru i zagospodarowania odpadów – za okres II półrocze 2013 roku i I półrocze 2014 roku	lipiec, sierpień 2014 roku	30.07.2014
2.	Forum Inicjatyw Twórczych w Parzęczewie – kontrola w zakresie zagrożenia dla działalności bieżącej z powodu kosztów zadłużenia, m.in.: [1] koszty działalności bieżącej a wysokość dotacji podmiotowej; [2] kredyt w rachunku bieżącym jednostki; [3] przychody z tytułu najmu powierzchni FIT – kalkulacja kosztów i dochodów; [4] oferta stałych zajęć a zatrudnienie – 2013 rok	sierpień-wrzesień 2014 roku	19.09.2014
3.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Parzęczewie – kontrola: [1] terminowości regulowania wszelkich zobowiązań z uwzględnieniem zapisów umów zawieranych z kontrahentami; [2] koszty ZGK z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań; [3] rzetelność danych przedstawionych w sprawozdaniach budżetowych i finansowych – lata 2013-2014	grudzień 2014 roku	Kontrolę przeniesiono na I kwartał 2015 roku

2015 rok – plan kontroli wprowadzony zarządzeniem Nr 31/15 z dnia 11 lutego 2015 roku

Lp.	Nazwa jednostki	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
1.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Parzęczewie – - gospodarka finansowa, w tym: księgowość, gospodarka magazynowa, zamówienia publiczne, koszty rodzajowe, rozliczenia z pracownikami w tym ustalanie wynagrodzeń – w latach 2013-2014	I kwartał 2015 roku	18.02.2015-30.04.2015
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parzęczewie - gospodarka finansowa jako całość, w tym terminowość	II półrocze 2015 roku	-



	regulowania zobowiązań		
--	------------------------	--	--

Podsumowanie wyników kontroli przedstawiono w teście dotyczącym wewnętrznych procedur kontroli, stanowiącym załącznik Nr 2 protokołu kontroli.

5. Kontrole zewnętrzne

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Parzęczew przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie od dnia 6 kwietnia do 6 czerwca 2011 roku. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem oznaczonym sygnaturą WK-602/64/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku skierował do Wójta Gminy Parzęczew Ryszarda Nowakowskiego 25 wniosków pokontrolnych. Odpowiedź na powyższe Wójt Gminy przesłał w dniu 12 stycznia 2012 roku przy piśmie znak: O-k.1710.1.2012.

Na mocy upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Nr WK.601-2/32/2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku, inspektorzy RIO przeprowadzili w dniach 14 lipca – 4 sierpnia 2014 roku kontrolę doraźną w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w okresie 1 stycznia 2011 – 30 czerwca 2014 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – lata 2014-I półrocze 2015

Z wpisów dokonanych w książce kontroli wynika, że w latach 2013-2014 w Urzędzie Gminy w Parzęczewie przeprowadzono następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zgierzu w dniach 15-16 stycznia 2014 roku skontrolował zasadność zwrotu podatku VAT za grudzień 2009 roku i jego prawidłowość rozliczenia za okres styczeń – listopad 2009 roku;
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w dniu 26 lutego 2014 roku skontrolował realizację umów o pożyczkę Nr 527/EE/D/2013 i Nr 702/DA/PD/2013;
- Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego – w dniach 9-11 grudnia 2014 roku skontrolował realizację projektu pn. „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie”;
- Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego – w dniach 26-27 stycznia 2015 roku skontrolował realizację operacji w ramach PROW 2007-2013 pn. „Remont świetlic wiejskich przy OSP w Opolu i OSP w Orleju” oraz zagospodarowanie przestrzeni publicznej w m. Kowalewice;



- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w dniu 21 kwietnia 2015 roku skontrolował realizację umowy o dotację Nr 356/EELD/2012.

6. Rachunki bankowe

Wysokość sald na poszczególnych rachunkach bankowych Gminy Parzęczew - według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku - kształtowała się następująco:

Lp.	Nawa rachunku	Stan konta 31 grudnia 2014 roku (zł)	Numer konta księgowego
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek bieżący budżetu	734 537,51	133-10
2.	DROGA DO SUKESU - projekt	27 304,09	133
OGÓŁEM:		761.841,60	
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	WYDATKI URZĘDU GMINY	0,00	130-1
2.	Rachunek bankowy ZFŚS	1 686,74	135-1
3.	SUMY DEPOZYTOWE	60 575,33	139
4.	DOCHODY GMINY	3 125,73	130-1
5.	GIMNAZJUM w PARZĘCZEWIE	0,00	130
6.	Szkoła Podstawowa w CHOCISZEWIE	0,00	130
7.	Szkoła Podstawowa w PARZĘCZEWIE	0,00	130
8.	MODERNIZACJA ODDZIAŁÓW PRZEDSZKOLNYCH FUNKCJONUJĄCYCH NA TERENIE GMINY PARZĘCZEW- projekt	0,00	130
9.	REMONT ŚWIETLIC WIEJSKICH PRZY OSP W OPOLU I OSP W ORŁEJ ORAZ ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENI PUBLICZNEJ W MIEJSCOWOŚCI KOWALEWICE - projekt	0,00	130
10.	STRATEGIA ROZWOJU ŁÓDZKIEGO OBSZARU METROPOLITALNEGO -projekt	0,00	130
11.	OPRACOWANIE PLANU GOSPODARKI NISKOEMISYJNEJ DLA GMINY PARZĘCZEW - projekt	0,00	130
12.	DOCHODY Z TYTUŁU OPŁAT ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI, WYEGZEKWOWANYMI PRZEZ WÓJTA GMINY PARZĘCZEW	0,00	130
13.	DOFINANSOWANIE PRACODAWCOM KOSZTÓW KSZTAŁCENIA MŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW	0,00	139-6



Dane wynikające z ewidencji księgowej kont: 133, 133-10, 130, 130-1, 135-1 i 139 - były zgodne ze stanami rachunków bankowych, potwierdzonymi na koniec 2014 roku przez wyciągi bankowe.

Stan środków na rachunku bankowym budżetu Gminy potwierdzony wyciągami bankowymi (WB Nr 245-246 i WB Nr 21) wynosił 761.841,60 zł i różnił się od stanu środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazanego w sprawozdaniu Rb-ST – 762.756,60 zł. Przyczyny różnicy stanowiącej kwotę 915,00 zł opisano w dalszej części protokołu kontroli przy omawianiu zagadnień dotyczących sprawozdawczości budżetowej. Szerzej na ten temat w rozdziale III – EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ punkt 3 (strony 44-46 protokołu kontroli).

7. Kredyty, pożyczki, obligacje, poręczenia, akcje i udziały

7.1. Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2014-2015

Zobowiązania Gminy Parzęczew na dzień 31 grudnia 2014 roku – według ewidencji księgowej na kontach 134 - „kredyty bankowe” i 260 - „zobowiązania finansowe” – wynosiły ogółem 7.498.276,37 zł, w tym: z tytułu zaciągniętej w WFOŚiGW w Łodzi pożyczki – 322.816,95 zł oraz kredytów – 7.175.459,42 zł.

Według stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku na koncie 134 - „kredyty bankowe” po stronie Ma odnotowano saldo w kwocie 6.925.859,42 zł, a konto 260 - „zobowiązania finansowe” – wykazało saldo w kwocie 295.916,95 zł. Łączne zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek na koniec czerwca 2015 roku wyniosło 7.221.776,37 zł.

W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia przypadające na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz 30 czerwca 2015 roku, wynikające z zaciągniętych przez Gminę – 5 kredytów i 1 pożyczki.

Lp.	Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki oraz ich wysokość (w zł)	Data zaciągnięcia zobowiązania oraz numer umowy	Okres spłaty	Stan zadłużenia kapitału na dzień: (w zł)	
				31.12.2014 r.	30.06.2015 r.
1.	Bank Spółdzielczy w Ozorkowie, Oddział w Parzęczewie – kredyt w wysokości 2.442.685,44 zł - na pokrycie planowanego deficytu w 2009 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	12.02.2009 r. umowa kredytu Nr 188/2009, trzykrotnie aneksowana (ostatni aneks z dnia 10 lipca 2014 roku)	31.01.2011-31.12.2018	1.346.685,44	1.316.085,44
2.	ING Bank Śląski S.A. Oddział w Łodzi	18.02.2010 r. umowa kredytu Nr 678/2010/00001428/00	31.07.2011-30.04.2017	1.017.100,00	798.100,00



	2.044.420,00 zł na pokrycie planowanego deficytu w 2010 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	aneks Nr 1 z dnia 24.02.2014 r.			
3.	Bank Spółdzielczy w Zgierzu - kredyt 2.158.777,70 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań i pokrycie planowanego deficytu w 2011 r.	21.02.2011 r. umowa kredytu Nr 197/2011, Aneks Nr 1 z dnia 20.02.2014 r.	31.10.2015-31.12.2018 31.01.2017-31.12.2020	2.158.777,70	2.158.777,70
4.	Bank Spółdzielczy w Ozorkowie, Oddział w Parzęczewie - kredyt w wysokości 1.356.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	27.02.2012 r. umowa kredytu Nr 237/2012; aneks Nr 1 z dnia 31.01.2014 r.	28.02.2015-28.06.2019 31.01.2017-31.12.2020	1.356.000,00	1.356.000,00
5.	WFOŚiGW - pożyczka w kwocie 376.616,95 zł - finansowanie zadania pn. Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Parzęczew	20.12.2012 r. umowa pożyczki Nr 606/GW/PD/2012; aneks Nr 1 z dnia 18.04.2013 roku	31.01.2014-31.10.2020	322.816,95	295.916,95
6.	WFOŚiGW - pożyczka w kwocie 99.990,44 zł - finansowanie zadania pn. Termomodernizacja Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie	Pożyczka została spłacona w listopadzie 2014 roku		0,00	0,00
7.	Bank Spółdzielczy w Poddębicach - kredyt długoterminowy (1.400.192,00 zł) - na podstawie aneksu 1 - zmniejszony do kwoty 1.296.896,28 zł - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	27.02.2013 r. umowa kredytu Nr 16/61/O/13 aneks Nr 1 z dnia 23.08.2013 roku	30.04.2019-31.12.2020	1.296.896,28	1.296.896,28
RAZEM:				7.498.276,37	7.221.776,37

Dane wykazane w tabeli są zgodne z danymi wykazanymi przez jednostkę w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2014 rok oraz II kwartał 2015 roku.

W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że Gmina Parzęczew w latach 2014-2015 (do 31 sierpnia 2015 roku) nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie emitowała papierów wartościowych na:



- finansowanie planowanego deficytu budżetu, o którym mowa w art.89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych;
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, o którym mowa w art.89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych;
- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, o którym mowa w art.89 ust.1 pkt 4 cyt. ustawy.

Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na 2014 i 2015 rok został określony przez Radę Gminy w Parzęczewie w wysokości 310.000,00 zł (uchwała Nr RXLVI/337/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku oraz Nr IV/21/15 z dnia 23 stycznia 2015 roku) i dotyczył pokrycia przejściowego deficytu budżetu. Rada Gminy w § 12 ust.2 ww. uchwał upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na pokrycie przejściowego deficytu budżetu Gminy do wysokości 300.000,00 zł. Kontrolowana jednostka zarówno w 2014 roku, jak i w pierwszym półroczu 2015 roku - nie zaciągała kredytu na pokrycie przejściowego deficytu budżetu, o którym mowa w art.89 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina Parzęczew dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 230.555,22 zł (plan na 2014 rok wynosi 461.111,91 zł).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi w 2014 roku przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej w zakresie zadłużenia Gminy Parzęczew w latach 2011-2014, której wyniki szczegółowo opisane zostały w protokole kontroli, który podpisano w dniu 4 września 2014 roku.

W wyniku kontroli prawidłowości zaciągania zobowiązań przez Gminę Parzęczew w latach 2014-2015 (I półrocze) ustalono, co następuje:

- Gmina obsługiwała łącznie 6 zobowiązań finansowych (7 w 2014 roku), wynikających z zawartych umów, z których 5 - dotyczyło kredytów, a 1 umowy pożyczki. Wszystkie zobowiązania zostały zaciągnięte przed 2014 rokiem.
- Analizowane zobowiązania zostały zaciągnięte w wysokości i na cel zgodny z uprzednio podjętymi w tej sprawie uchwałami Rady Gminy.
- Umowy o kredyt i pożyczkę nie zawierały zapisów o kapitalizacji odsetek.
- Organ wykonawczy w latach 2014-2015 nie zaciągał zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Zaciągając obowiązania w latach wcześniejszych, Wójt Gminy zachował limit zobowiązań wskazany w uchwałach budżetowych (art.212 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).
- Stosownie do wymogów wynikających z art.91 ust.2 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy - w związku z zamiarem zaciągnięcia zobowiązania z tytułu pożyczki lub kredytu - każdorazowo zwracał się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki lub kredytu. Przed zawarciem każdej umowy o udzielenie kredytu lub pożyczki Wójt Gminy uzyskał pozytywną opinię Składu



- Orzekającego RIO w Łodzi dotyczącą możliwości zaciągnięcia takich zobowiązań.
- Zaciągnięcie zobowiązania z tytułu pożyczek lub kredytów następowało z uwzględnieniem ograniczeń wskazanych w art.92 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
 - Stosownie do wymogów wynikających z art.91 ust.1 ustawy o finansach publicznych, suma zaciągniętych kredytów, pożyczek nie przekroczyła kwoty określonej w uchwale budżetowej.
 - Nie stwierdzono przypadków sfinansowania deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego z nielegalnych źródeł.
 - Wszystkie umowy o udzielenie kredytu lub pożyczki, zostały podpisane ze strony Gminy Parzęczew przez Wójta i Skarbnika Gminy. W żadnej z badanych umów – jako zabezpieczenia kredytu lub pożyczki – nie udzielono kredytodawcy pełnomocnictwa do dyspozycji rachunkiem Gminy. Prawnym zabezpieczeniem kredytów i pożyczek ze strony jednostki stanowiły weksle in blanco.
 - W przypadku kredytu, którego koszt obsługi (odsetki) w przeliczeniu na euro przekroczyły kwotę 14 tysięcy (obecnie 30.000 euro), Wójt Gminy przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.907 ze zm.).

7.2. Udzielone gwarancje i poręczenia – 2013-2014

Na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku na budżecie Gminy Parzęczew nie ciążyło zobowiązanie z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

7.3. Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie, ani w latach wcześniejszych Gmina Parzęczew nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Parzęczew nie utworzyła na swoim terenie spółek prawa handlowego, jak również nie posiada udziałów w spółkach prawa handlowego.

Zarówno na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak i 30 czerwca 2015 roku konto 030 wykazywało saldo po stronie Wn w wysokości 10.000,00 zł. W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Parzęczew - aktem notarialnym repertorium A Nr 505/2000



z dnia 25 stycznia 2000 roku - wyraziła zgodę na przystąpienie do spółki prowadzonej pod firmą Łódzkie Centrum Handlowe „Zjazdowa” S.A. z siedzibą w Łodzi, a także na objęcie 10 akcji nowej emisji, tzn. akcji imiennych, zwykłych serii D o numerach od 6877 do 6886, o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda akcja – za które wpłaty dokonano przed zawarciem aktu notarialnego.

7.5. Spłata zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

Szczegółową kontrolą terminowości spłat zobowiązań w 2014 roku - zaciągniętych w latach poprzednich - objęto raty kapitałowe wraz z odsetkami dotyczące: [1] kredytu w wysokości 2.044.420,00 zł zaciągniętego w ING Bank Śląski SA (umowa z dnia 18 lutego 2010 roku Nr 678/2010/00001428/00); [2] pożyczki w wysokości 376.616,95 zł zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na podstawie umowy Nr 606/GW/P/2012 z dnia 20 grudnia 2012, aneks Nr 1 z dnia 18 kwietnia 2013 roku.

Dane przedstawione w drugostronnie zamieszczonej tabeli, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową oraz umowami - stwierdzając, że kwota dokonanych spłat kredytu i pożyczki - wykazanych w zestawieniu - jest zgodna z wartościami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz z zapisami księgowymi i saldem występującym po stronie Wn na kontach 134 i 260 (obroty za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku).

Odsetki od kredytu regulowane były w każdym przypadku do końca miesiąca za dany miesiąc odsetkowy, a odsetki od pożyczki z góry do 10-go każdego miesiąca i nie przechodziły na następny miesiąc lub rok obrotowy. Nie zachodziła więc konieczność ewidencji naliczonych odsetek na koncie 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”. Ww. odsetki ewidencjonowano w jednostce na kontach Ma 130-1 - „Rachunek bieżący jednostki” i Wn 751 - „Koszty finansowe”.

Ewidencja zaciągniętych kredytów bankowych prowadzona była na koncie 134 - „Kredyty bankowe”. Wpływ kredytu ewidencjonowany był na kontach: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 134 - „Kredyty bankowe”. Ewidencja szczegółowa do konta 134 prowadzona była w podziale na poszczególne kredyty i umożliwiała ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych: [1] konto 134-1 - kredyt w wysokości 1.296.896,28 zł zaciągnięty na podstawie umowy Nr 16/61/O13 w Banku Spółdzielczym w Poddębicach; [2] konto 134-3 - kredyt zaciągnięty na podstawie umowy Nr 197/2007 w Banku Spółdzielczym w Zgierzu; [3] konto 134-6 - kredyt zaciągnięty na podstawie umowy Nr 188/2009 w Banku Spółdzielczym w Ozorkowie; [4] konto 134-2 - kredyt zaciągnięty na podstawie umowy Nr 237/2012 w Banku Spółdzielczym w Ozorkowie w wysokości 1.356.000,00 zł; [5] konto 134-8 - kredyt zaciągnięty na podstawie umowy zawartej z ING Bank Śląski Nr 678/2010/00001428/00.

Ewidencja pożyczek prowadzona była na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”. Wpływ pożyczki ewidencjonowany był na kontach: Wn 133 i Ma 260. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 zapewniała ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Bieżąca pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Łodzi zaksięgowane zostały na koncie: 260-1 - pożyczka Nr 606/GW/PD/12.

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty / odsetek	Kwota przypadająca do zapłaty (zł)		Faktyczna data zapłaty raty i odsetek	Kwota zapłaty (zł)			Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (WB Nr ...z dnia...)
			rata pożyczki	odsetki wg pierwotnego harmonogramu		rata pożyczki	odsetki		
							naliczone	zapłacone	
1.	Pożyczka w wysokości 376.616,95 zł WFOŚiGW w Łodzi umowa Nr 606/GW/P/2012 z dnia 20 grudnia 2012, aneks Nr 1 z dnia 18 kwietnia 2013 roku BO na dzień 1 stycznia 2014 roku, konto 260-1 - 376.616,95 zł	31.01.2014 k ¹	13.450,00	0,00	28.01.2014	13.450,00	0,00	0,00	WB 16 z 28.01.2014 kr.
		10.02.2014 o	0,00	663,18	04.02.2014	0,00	417,89	417,89	WB 23 z 04.02.2014 (ods.)
		10.03.2014 o	0,00	734,24	06.03.2014	0,00	462,66	462,66	WB 45 z 06.03.2014 (ods.)
		30.04.2014 k	13.450,00	710,55	29.04.2014	13.450,00	447,74	447,74	WB 78 z 29.04.2014 kr.
		10.04.2014 o	0,00	707,05	03.04.2014	0,00	445,53	445,53	WB 65 z 03.04.2014 (ods.)
		10.05.2014 o	0,00	684,24	06.05.2014	0,00	431,16	431,16	WB 85 z 06.05.2014 (ods.)
		10.06.2014 o	0,00	707,05	06.06.2014	0,00	445,53	445,53	WB 107 z 06.06.2014 ods.
		31.07.2014 k	13.450,00	707,05	25.07.2014	13.450,00	445,53	445,53	WB 138 z 25.07.2014 kr.
		10.07.2014 o	0,00	679,85	09.07.2014	0,00	428,39	428,39	WB 128 z 09.07.2014 (ods.)
		10.08.2014 o	0,00	657,92	06.08.2014	0,00	414,58	414,58	WB 148 z 06.08.2014 (ods.)
		10.09.2014 o	0,00	679,85	03.09.2014	0,00	428,39	428,39	WB 166 z 03.09.2014 (ods.)
		31.10.2014 k	13.450,00	679,85	28.10.2014	13.450,00	428,39	428,39	WB 203 z 28.10.2014 kr.
10.10.2014 o	0,00	631,61	02.10.2014	0,00	397,99	397,99	WB 187 z 02.10.2014 (ods.)		
		10.11.2014 o	0,00	631,61	24.11.2014	0,00	397,99	397,99	WB 224 z 24.11.2014 (ods.)
		10.12.2014 o	0,00	652,66	01.12.2014	0,00	411,26	411,26	WB 229 z 01.12.2014 (ods.)
					RAZEM:	53.800,00	4.731,12	4.731,12	

¹ Odsetki za styczeń 2014 roku zostały policzone i potrącone jednorazowo z góry w dniu wypłacenia pożyczki.

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty / odsetek	Kwota przypadająca do zapłaty (zł)		Faktyczna data zapłaty raty i odsetek	Kwota zapłaty (zł)			Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (WB Nr ...z dnia...)			
			rata pożyczki	odsetki wg pierwotnego harmonogramu		rata pożyczki	odsetki					
							naliczone	zapłacone				
2.	Kredyt w wys. 2.044.420,00 zł ING Bank Śląski SA umowa z dnia 18 lutego 2010 r. Nr 678/2010/00001428/00, Aneks Nr 1 z dnia 18 lutego 2014 roku BO na dzień 1 stycznia 2014 roku, konto 134-8 - 1.324.420,00 zł	31.01.2014	50.00,00	Wysokość odsetek co miesiąc podawana jest przez bank pocztą elektroniczną	30.01.2014	25.610,00 24.390,00	4.679,38	4.679,38	WB 17 z 30.01.2014 kred. WB 17 z 30.01.2014 kred. WB 20 z 30.01.2014 (ods.)			
		28.02.2014	1.220,00		28.02.2014	0,00		0,00	-			
		31.03.2014	25.610,00		31.03.2014	0,00		0,00	-			
		30.04.2014	25.610,00		08.04.2014 08.04.2014 28.04.2014	1.220,00 25.610,00 25.610,00	4.066,97 4.498,41 4.268,46 89,83 -89,83	4.268,46	WB 64 z 08.04.2014 kred. WB 64 z 08.04.2014 kred. WB 77 z 28.04.2014 kred. WB 81 z 28.04.2014 ods. WB 68 z 08.04.2014 kar WB 69 z 09.04.2014 pr.			
		31.05.2014	25.610,00		08.05.2014 08.05.2014 27.05.2014	25.610,00	4.066,97 4.498,41 4.327,82	4.327,82	WB 87 z 08.05.2014 ods. WB 87 z 08.05.2014 ods. WB 97 z 27.05.2014 kred. WB 99 z 27.05.2014 ods.			
		30.06.2014	25.610,00		30.06.2014	25.610,00	4.092,27	4.092,27	WB 120 z 30.06.2014 kred WB 121 z 30.06.2014 ods.			
		31.07.2014	25.610,00		25.07.2014	25.610,00	4.126,52	4.126,52	WB 138 z 25.07.2014 kred. WB 140 z 25.07.2014 (ods.)			
		31.08.2014	25.610,00		27.08.2014	25.610,00	4.036,27	4.036,27	WB 159 z 27.08.2014 kred. WB 161 z 27.08.2014 (ods.)			
		30.09.2014	25.610,00		24.09.2014	25.610,00	3.794,16	3.794,16	WB 179 z 24.09.2014 kred. WB 181 z 24.09.2014 (ods.)			
		31.10.2014	25.610,00		28.10.2014	25.610,00	3.641,44	3.641,44	WB 203 z 28.10.2014 kr. WB 206 z 28.10.2014 (ods.)			
		30.11.2014	25.610,00		24.11.2014	25.610,00	3.168,08	3.168,08	WB 221 z 24.11.2014 kr. WB 224 z 24.11.2014 (ods.)			
		31.12.2014	25.610,00		22.12.2014	25.610,00	3.214,69	3.214,69	WB 241 z 22.12.2014 kr. WB 244 z 22.12.2014 (ods.)			
		RAZEM:						307.320,00	47.914,47	47.914,47		



Ustalenia kontroli

- Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że raty kredytu powinny być regulowane w terminach wynikających z harmonogramów spłat, natomiast spłaty odsetek od kredytu dokonywano w kwotach wynikających z informacji podawanych na koniec każdego miesiąca przez bank, natomiast od pożyczek – zgodnie z harmonogramem ustalonym przez bank.
- **W wyniku kontroli stwierdzono, że odsetki od pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Łodzi w wysokości 397,99 zł (umowa Nr 606/GW/P/2012) za listopad 2014 roku zostały zapłacone dwa tygodnie po terminie, tj. 24 listopada 2014 roku (WB 224). Termin zapłaty odsetek - wynikający z załącznika Nr 2 do aneksu Nr 2 z dnia 18 kwietnia 2013 roku - przypadał na dzień 10 listopada 2014 roku. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że opóźnienie w spłacie odsetek od pożyczki w listopadzie 2014 roku wynikało z przeoczenia pracownika. Z powyższego tytułu Gmina nie poniosła obciążeń finansowych w postaci odsetek.**

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Jadwigi Dębskiej złożone w dniu 14 sierpnia 2015 roku (pismo znak: FN.1710/2/15) stanowi załącznik Nr 3 protokołu kontroli.

- **Ponadto czynności kontrolne wykazały zapłatę odsetek karnych w wysokości 89,83 zł z tytułu nieterminowej płatności zobowiązania wynikającego z zaciągniętego kredytu, co zostało potwierdzone wyciągiem bankowym Nr WB 68 z dnia 9 kwietnia 2014 roku.** Powyższe odsetki dotyczyły raty kredytu w kwocie 25.610,00 zł, przypadającej do spłaty na dzień 31 marca 2014 roku. Zgodnie umową Nr 678/2010/000001428/00 zawartą w dniu 18 lutego 2010 roku z bankiem ING Bank Śląski S.A. Oddział w Łodzi o kredyt długoterminowy w wysokości 2.044.420,00 zł, Gmina Parzęczew zobowiązana była do spłacania w 2014 roku miesięcznych rat w wysokości 50.000,00 zł każda. W dniu 21 stycznia 2014 roku Wójt Gminy Parzęczew wystąpił do kredytodawcy z wnioskiem o zmianę harmonogramu spłat kredytu przyznanego ww. umową (pismo znak: FN.3051.5.1.2014), proponując następujący sposób spłaty kapitału w 2014 roku:

— 31 stycznia 2014	– 50.000,00 zł,
— 28 lutego 2014	– 1.220,00 zł,
— 31 marca 2014	– 25.610,00 zł,
— 30 kwietnia 2014	– 25.610,00 zł,
— 31 maja 2014	– 25.610,00 zł,
— 30 czerwca 2014	– 25.610,00 zł,
— 31 lipca 2014	– 25.610,00 zł,
— 31 sierpnia 2014	– 25.610,00 zł,
— 30 września 2014	– 25.610,00 zł,
— 31 października 2014	– 25.610,00 zł,
— 30 listopada 2014	– 25.610,00 zł,
— 31 grudnia 2014	– 25.610,00 zł.

Pismem znak: 22/160/22K/SM z dnia 24 lutego 2014 roku bank wyraził zgodę na powyższą zmianę harmonogramu spłat rat kredytu, obciążając jednocześnie



Gminę opłata w wysokości 12.744,20 zł za wydanie dokumentów potwierdzających stan faktyczny, wyznaczając termin zapłaty do dnia 28 lutego 2014 roku. Stosowny aneks do umowy został podpisany w dniu 24 lutego 2014 roku. Wójt Gminy nie zgodził się ze stanowiskiem kredytującego zaprezentowanym w ww. piśmie i w dniach 27 lutego i 7 maja 2014 roku poinformował ING, iż nie widzi podstaw do zapłaty na rzecz banku kwoty 12.744,20 zł, powołując się na zapis § 5 aneksu, w którym bank odstąpił od poboru opłat i prowizji. ING Bank Śląski przychylił się do przedstawionego przez Wójta stanowiska i anulował żądanie zapłaty kwoty 12.744,20 zł (pismo z dnia 24 czerwca 2014 roku znak: 22K/686/14/PR KK:2205272866).

Spłaty przeterminowanego zobowiązania w łącznej kwocie 26.830,00 zł (1.220,00 zł – zaległa rata przypadająca do spłaty do dnia 28 lutego 2014 roku oraz 25.610,00 zł – rata kapitałowa za marzec 2014 roku) oraz odsetek karnych w kwocie 89,83 zł, Urząd Gminy dokonał w dniu 8 kwietnia 2014 roku, co potwierdzone zostało wyciągami bankowymi Nr WB 64 i WB 68. Wezwanie do zapłaty przesłane przez ww. bank wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 10 kwietnia 2014 roku.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, iż opóźnienie spłaty raty kredytu nastąpiło w wyniku dezinformacji zaistniałej po zmianie harmonogramu płatności. Bank przestał przekazywać informacje o wysokości rat kapitałowo-odsetkowych, które do lutego przysyłał pocztą elektroniczną. Odsetki karne w kwocie 89,83 zł zostały zwrócone przez pracowników odpowiedzialnych za brak dokonania odpowiednich przelewów w terminie (wyciąg bankowy Nr WB 69 z dnia 9 kwietnia 2014 roku potwierdzający wpłatę odsetek przez pracownika Urzędu Gminy na rachunek bankowy jednostki). Operację zaksięgowano na kontach: Wn 751 i Ma 130-1, dekretując wpływ środków: dział 757 rozdział 75702 § 8110.

- W okresie objętym kontrolą, jednostka nie emitowała papierów wartościowych – w związku z czym nie ewidencjonowano ich w księgach rachunkowych.
- W wyniku kontroli stwierdzono, że w pierwszym półroczu 2015 roku kontrolowana jednostka spłacała tylko dwa kredyty zaksięgowane na kontach 134-8 i 134-6, tj. zaciągnięty w ING Bank Śląski na podstawie umowy Nr 678/2010/00001428/00 z dnia 18 lutego 2010 roku oraz w Banku Spółdzielczym w Ozorkowie na podstawie umowy Nr 188/2009 zawartej w dniu 12 lutego 2009 roku. Natomiast spłata pozostałych trzech kredytów nastąpi w następujących terminach:
 - kredytu w wysokości 1.296.896,28 zł zaksięgowanego na koncie 134-1 – zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Poddębicach zgodnie z umową Nr 16/61/O13 zawartą w dniu 27 lutego 2013 roku oraz aneksem Nr 1 z dnia 23 sierpnia 2013 roku - nastąpi w okresie 30 kwietnia 2019–31 grudnia 2020 roku;
 - kredytu w wysokości 1.356.000,00 zł zaksięgowanego na koncie 134-2 – zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Ozorkowie na podstawie umowy Nr 237/2012 zawartej w dniu 27 lutego 2012 roku oraz aneksu Nr 1 spisanego w dniu 31 stycznia 2014 roku nastąpi w okresie od stycznia 2017 do 31 grudnia 2020 roku;



- kredytu w wysokości 2.158.777,70 zł zaksięgowanego na koncie 134-3 – zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Zgierzu na podstawie umowy Nr 197/2011 zawartej w dniu 21 lutego 2011 roku – stosownie do aneksu Nr 1 z dnia 20 lutego 2014 roku nastąpi w okresie 31 stycznia 2017–31 grudnia 2020 roku.
- Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Parzęczew naliczane były corocznie na etapie opracowania projektu budżetu jako wydatki Urzędu Gminy w klasyfikacji budżetowej: dział 757 rozdział 75702 § 8110. Całość prognozowanych odsetek na poszczególne lata kredytowania ujmowana była w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

Według sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 (dział 757 – Obsługa długu publicznego rozdział 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek JST § 8110 – Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez JST kredytów i pożyczek) zaplanowano spłatę odsetek od kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich w wysokości 285.000,00 zł. Plan wykonano w 94,92 %, dokonując wydatków w kwocie 270.513,48 zł.

Natomiast w budżecie 2015 roku zaplanowano środki na ten cel w wysokości 264.094,00 zł, wykonanie za dwa kwartały wyniosło 105.465,84 zł (39,93%). Średnie oprocentowanie kredytów w czerwcu 2015 roku wyniosło 2,71%.

- Zapłatę odsetek z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ewidencjonowano w jednostce – Urzędzie Gminy w Parzęczewie na koncie 751 - Koszty finansowe. Na stronie Wn konta 751 ujmowano odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych. Nie zapewniono podziału analitycznego na poszczególne rodzaje zobowiązań finansowych. W końcu roku obrotowego koszty operacji finansowych przenoszono na stronę Wn konta 860 – Wynik finansowy i Ma konto 751. Na koniec roku konto 751 nie wykazywało sald.



III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Opis przyjętych zasad rachunkowości. Zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych

Zarządzeniem Nr 192/2012 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 31 sierpnia 2012 roku (ze zmianami wynikającymi z zarządzenia Nr 02/14 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 3 grudnia 2014 roku) wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości, w których określono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych. Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych zawarto w załączniku Nr 1 do zarządzenia;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik Nr 2);
- zakładowy plan kont, w tym: wykaz kont dla budżetu gminy i wykaz kont dla jednostki budżetowej (załącznik Nr 3);
- wykaz programów wraz z opis systemów finansowo-księgowych oraz zasadami ochrony danych (załącznik Nr 4);
- instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy w Parzęczewie (załącznik Nr 5);
- instrukcję kasową (załącznik Nr 6).

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 roku, poz. 330 ze zm.). Wymieniona dokumentacja: opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze - najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc, opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego, zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu Gminy, zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont jednostki budżetowej - Urzędu Gminy, opisywała system przetwarzania danych - w tym wykaz programów komputerowych finansowo-księgowych z opisem ich funkcjonowania, opis zasad ochrony i metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania danych komputerowych.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje następujące komputerowe programy opracowane przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Tadeusz i Roman Groszek Legionowo: „KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA” wersja wykorzystywana od 1 stycznia 2003 roku; „PODATKI” wersja wykorzystywana od 1 stycznia 2005 roku; „KSIĘGOWOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ” (ewidencja podatków) - wersja wykorzystywana od 1 stycznia 2005 roku; „KSIĘGOWOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ” (ewidencja księgowa opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi) - wersja wykorzystywana od 1 stycznia 2014 roku; UPK -



uniwersalny program księgujący – wykorzystywany od dnia 1 stycznia 2014 roku; „KASA” – obsługa kasowa dochodów i wydatków – od marca 2003 roku; „ŚRODKI TRWAŁE” wersja wykorzystywana od 1 stycznia 2007 roku; „PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH” wersja wykorzystywana od 1 stycznia 2007 roku; PŁATNIK - do przygotowania i wydruku dokumentów ubezpieczeniowych, które zostają przekazane poprzez przekaz elektroniczny do ZUS.

Natomiast na stanowiskach ds. kadr oraz ds. płac wykorzystywany jest program KADRY I PŁACE od dnia 1 stycznia 2004 roku.

Do elektronicznej obsługi bankowej budżetu i jednostki wykorzystywany jest program KREZUS PL-NOVA Wojciech Lenkowski Bydgoszcz. REJESTR służy do ewidencji sprzedaży i zakupu, wystawiania faktur oraz ewidencji podatku VAT.

2. Urządzenia księgowe

Ewidencja księgowa jednostki - Urzędu Gminy w Parzęczewie odbywa się komputerowo. Ewidencję prowadzi się odrębnie dla budżetu i jednostki budżetowej. W jednostce prowadzi się następujący podział ksiąg rachunkowych:

1) księgi budżetu:

- organ,
- organ – programy realizowane z wykorzystaniem środków pomocowych Unii Europejskiej;

2) księgi jednostki budżetowej:

- dochody jednostki,
- wydatki Urzędu,
- wydatki oświaty, wydatki – programy realizowane z wykorzystaniem środków pomocowych Unii Europejskiej, dla których wymagane są odrębne ewidencje księgowe.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Urzędzie nie opracowano odrębnych zasad prowadzenia rachunkowości, dotyczących ewidencji środków pochodzących z funduszy unijnych.

Zgodnie z art.13 ust.1 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księga główna – syntetyka,
- księgi pomocnicze – analityka,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej oparto na zapisach 30 pierwszych pozycji z marca 2015 roku, dokonanych w okresie od do 10 marca 2015 roku w dzienniku i w księdze głównej rejestru: „Urząd Gminy w Parzęczewie”, tj.: [1] Nr dziennika od 312 do 342, poz. 2612-2749; [2] Nr księgi głównej od 2619 do 2749. Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:



- dokonane w dzienniku jednostki zapisy były zapisami chronologicznymi i ciągłymi, numeracja dziennika była ciągła. Numeracja nadawana poszczególnym dokumentom prowadzona była w sposób rodzajowy, tj. oddzielna numeracja dla wyciągów bankowych, oddzielna dla PK;
- sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi;
- zapisy księgowe prowadzone techniką rachunkowości komputerowej numerowane automatycznie i zawierały dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art.14 ust.4 ustawy o rachunkowości);
- na kontach księgi głównej ewidencjonowano zarejestrowane równocześnie w dzienniku zdarzenia, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (art.15 ustawy o rachunkowości). Konta księgi głównej określone zostały w wykazie kont księgo głównej przyjętym w zakładowym planie kont;
- zapisy dokonane na kontach księgi głównej ujęte zostały systematycznie, co było zgodne z art.24 ust.4 pkt 2 i art.15 ust.1 ustawy o rachunkowości;
- dokonane zapisy, zarówno w księdze, jak i w dzienniku, wskazują kwotę operacji, datę dokumentu i datę dokonania zdarzenia gospodarczego, oznaczenie kont (Wn/Ma), na których ewidencjonowano operacje, klasyfikację budżetową oraz krótką i zrozumiałą treść operacji;
- do ksiąg rachunkowych badanego okresu wprowadzono każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w dniach 1 -10 marca 2015 roku;
- w myśl art.14 ust.1 ustawy, jednostka dokonuje uzgadniania obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej w celu sprawdzenia czy wszystkie zdarzenia (operacje) gospodarcze ujęte w dzienniku zaksięgowane zostały na poszczególnych kontach księgi głównej.

Na podstawie 32 faktur przyjętych do kontroli rozrachunków z odbiorcami i dostawcami opisanych szczegółowo w dalszej części protokołu, tj. w rozdziale IV – Rozrachunki i roszczenia, kontrolujące zweryfikowały prawidłowość dokonywanych zapisów i związanych z nimi dowodów księgowych. W wyniku kontroli ustalono, iż zapisy księgowe w ewidencji zawierały wskazanie rodzaju i numeru dowodu będącego podstawą zapisu, Nr konta Wn i Ma dotyczącego danej operacji, klasyfikację budżetową, datę księgowania operacji, rodzaj i Nr dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, kwotę operacji Wn/Ma, treść operacji, oraz krótki opis operacji, co spełniało wymogi art. 23 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe (faktury i rachunki) będące podstawą wydatkowania środków zostały opisane i sprawdzone, spełniając tym samym wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, tj. dokonano sprawdzenia pod względem merytorycznym przez pracowników odpowiedzialnych za realizację operacji gospodarczych, wpływ faktury/rachunku do Referatu Finansów, jak również sprawdzenia dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym przez upoważnionych



pracowników tejże komórki². Poddane kontroli dowody źródłowe oznaczone zostały pieczęcią zawierającą klasyfikację budżetową, w której ujęty został dany wydatek wraz ze wskazaniem kont księgowych, na których winny zostać dokonane zapisy, oraz zatwierdzenie wydatku do wypłaty przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy Parzęczew. Wszystkie faktury zawierały adnotację, co do zgodności wydatku, celowości i gospodarności dokonanej każdorazowo przez Skarbnika Gminy – Jadwigę Dębską. Wszystkie skontrolowane dowody księgowe poddane zostały kontroli merytorycznej, zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano: [1] ostatni wyciąg bankowy z marca, pierwszy i ostatni wyciąg bankowy kwietnia, pierwszy i ostatni z maja, pierwszy i ostatni z miesiąca czerwca, pierwszy z lipca 2014 roku oraz ostatni wyciąg bankowy z grudnia 2014 roku w konfrontacji z pierwszym wyciągiem ze stycznia 2015 roku w zakresie bieżącego bankowego rachunku Urzędu Gminy (jednostki) oraz [2] w sposób analogiczny dla rachunku bankowego Gminy (organu) w zakresie wyciągów bankowych roku 2014 z uwzględnieniem pierwszych wyciągów bankowych roku 2015. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie rachunku bankowego organu, rachunku bankowego jednostki – zawarto w poniższym zestawieniu:

L.p.	Stan wg wyciągu bankowego	Numer wyciągu bankowego (WB)	Data WB	Stan środków (zł)	Stan wg konta księgowego
Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe Nr rachunku 72 8786 0001 0030 0458 2000 0011					130-1
1.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2014 roku	62	31.03.2014	16 896,83	16 896,83
2.	Saldo początkowe na dzień 1 kwietnia 2014 roku	63	01.04.2014	16 896,83	16 896,83
3.	Saldo końcowe na dzień 30 kwietnia 2014 roku	83	30.04.2014	19 620,11	19 620,11
4.	Saldo początkowe na dzień 5 maja 2014 roku	84	05.05.2014	19 620,11	19 620,11
5.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2014 roku	102	30.05.2014	23 199,83	23 199,83
6.	Saldo początkowe na dzień 2 czerwca 2014 roku	103	02.06.2014	23 199,83	23 199,83
7.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2014 roku	121	30.06.2014	18 136,21	18 136,21
8.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2014 roku	122	01.07.2014	18 136,21	18 136,21
9.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2014 roku	248-249	31.12.2014	0,00	0,00
10.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia	1	02.01.2015	0,00	0,00

² Po dokonaniu kontroli merytorycznej dokument zostaje przekazany na stanowiska pracowników upoważnionych do kontroli formalno-rachunkowej, którzy w księdze kancelaryjnej potwierdzają podpisem odbiór dokumentu.



2015					
Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe Nr rachunku 18 8786 0001 0030 0458 2000 0013					130-1
1.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2014 roku	72	31.03.2014	13 581,44	13 581,44
2.	Saldo początkowe na dzień 1 kwietnia 2014 roku	73	01.04.2014	13 581,44	13 581,44
3.	Saldo końcowe na dzień 30 kwietnia 2014 roku	96	30.04.2014	7 923,66	7 923,66
4.	Saldo początkowe na dzień 2 maja 2014 roku	97	02.05.2014	7 923,66	7 923,66
5.	Saldo końcowe na dzień 31 maja 2014 roku	120	31.05.2014	16 830,53	16 830,53
6.	Saldo początkowe na dzień 2 czerwca 2014 roku	121	02.06.2014	16 830,53	16 830,53
7.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2014 roku	144	30.06.2014	30 168,31	30 168,31
8.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2014 roku	145	01.07.2014	30 168,31	30 168,31
9.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2014 roku	292- 293	31.12.2014	3 125,73	3 125,73
10.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2015	1	02.01.2015	3 125,73	3 125,73
Rachunek organu: Nr rachunku 02 8786 0001 0030 0458 2000 0010					133-10
1.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2014 roku	58	31.03.2014	1 260 279,79	1 260 279,79
2.	Saldo początkowe na dzień 1 kwietnia 2014 roku	59	01.04.2014	1 260 279,79	1 260 279,79
3.	Saldo końcowe na dzień 30 kwietnia 2014 roku	79	30.04.2014	237 337,84	237 337,84
4.	Saldo początkowe na dzień 02 maja 2014 roku	80	02.05.2014	237 337,84	237 337,84
5.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2014 roku	100	30.05.2014	342 533,10	342 533,10
6.	Saldo początkowe na dzień 2 czerwca 2014 roku	101	02.06.2014	342 533,10	342 533,10
7.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2014 roku	120	30.06.2014	273 466,23	273 466,23
8.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2014 roku	121	01.07.2014	273 466,23	273 466,23
9.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2014 roku	245 246	31.12.2014	734 537,51	734 537,51
10.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2015	1	02.01.2015	734 537,51	734 537,51

W wyniku powyższego stwierdzono zachowanie ciągłości sald pomiędzy poszczególnymi stanami wyciągów bankowych, jak również zgodność poszczególnych sald wyciągów bankowych z odpowiednimi kontami księgowymi.

Kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych, mianowicie: [1] wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2014 roku, [2] wpłata wadium, [3] ewidencję wpłat tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz [4] zapłatę faktury za roboty budowlane, wprowadzenie do ewidencji



księgowej środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji (sposób księgowania opisano przy omawianiu zagadnień dotyczących wydatków inwestycyjnych).

W wyniku kontroli ustalono następujący stan faktyczny:

Wpływ subwencji w grudniu 2014 roku

Subwencja oświatowa na styczeń 2015 roku w wysokości 305.364,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 22 grudnia 2014 roku, wyciąg bankowy WB 241/2014. Operację ujęto w ewidencji księgowej budżetu na kontach: Wn 133-10 – „Rachunek budżetu” i Ma 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. **Pod datą 21 stycznia 2015 roku zaksięgowano kwotę 305.364,00 zł jako otrzymaną subwencję oświatową na miesiąc luty na kontach: Wn 133-10 i Ma 901-10 (WB Nr 12). W dniu 23 stycznia 2014 roku subwencję zaksięgowano na kontach: Wn 909 i Ma 901-10 – dochody budżetu – jako dochody z tytułu subwencji oświatowej na styczeń 2015 roku otrzymane w roku 2014 (dowód księgowy PK 1/2015, Nr dziennika 15).**

Na podstawie wyciągów bankowych: Nr 1, 2 i 6 oraz obrotów księgi głównej stwierdzono, że w dniach 2, 5 i 12 stycznia 2015 roku kontrolowana jednostka przekazała na rachunki szkół podstawowych w Parzęczewie i Chociszewie oraz Gimnazjum w Parzęczewie środki finansowe w łącznej kwocie 199.700,00 zł. Powyższą operację zaksięgowano na kontach: Wn 223-2/12,25-26 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” i Ma 133-10 – „Rachunek budżetu”.

Skarbnik Gminy Pani Jadwiga Dębska w dniu 12 sierpnia 2015 roku wyjaśniła, iż „subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2014 roku na styczeń 2015 roku została w grudniu zaksięgowana na stronie Ma konta 909, natomiast w dniu 23 stycznia 2015 roku subwencja została przeksięgowana na stronę Ma konta 901. Środki na wydatki szkół w okresie od 1 stycznia 2015 roku do dnia przeksięgowania były przekazywane szkołom z innych dochodów własnych Gminy. Gmina na 2015 rok miała przyznaną subwencję oświatową w wysokości 3.969.728,00 zł, natomiast wydatki na oświatę – według uchwalonego w styczniu budżetu – to kwota 6.040.062,00 zł (dział 801 i 854)”.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Jadwigi Dębskiej złożone w dniu 12 sierpnia 2015 roku dotyczące subwencji oświatowej (pismo znak: FN.1710/1/15) stanowi załącznik Nr 4 protokołu kontroli.

Wpłata wadium

W dniu 10 października 2014 roku firma WŁODAN A. Włodarczyk Porszewice wniosła wadium w wysokości 5.000,00 zł (WB Nr 34) na zadanie pn. „Przebudowa nawierzchni ul. Lotników w Parzęczewie”. Operację zaksięgowano na kontach: Wn 139-1 i Ma 240-2. Zwrotu wadium dokonano w dniu 30 października 2014 roku (WB Nr 38) ewidencjonując operację na kontach: Wn 240-2 i Ma 139-1.



Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Wpłacone w dniu 20 grudnia 2012 roku przez firmę PHU JONTEX P.Jańczyk z Dłutowa wadium w wysokości 7.000,00 zł na realizację zadania pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Parzęczew. Budowa wodociągu w miejscowościach: Orła, Krzemień i Duraj – III etap” (WB Nr 24) - zaewidencjonowano na kontach: Wn 139-1 – „Inne rachunki bankowe” i Ma 240-2 – „Pozostałe rozrachunki” (Rejestr DEPOZYTY).

W dniu 6 lutego 2013 roku wykonawca zadania dopłacił kwotę 3.000,00 zł jako różnicę do wymaganego przez zamawiającego zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10.000,00 zł (WB Nr 7/2013). Operację zaksięgowano na kontach: Wn 139-2 i Ma 201-20-1. W tym samym dniu na podstawie PK Nr 21/13 dokonano przeksięgowania wadium w wysokości 7.000,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr 18/2013 z dnia 11 lutego 2013 roku (**operację zaewidencjonowano na kontach: Wn 139-2 i Ma 201-20-1, zamiast na kontach: Wn 139-2 i Ma 240**)).

Kwotę 7.000,00 zł stanowiącą 70% ww. zabezpieczenia wraz z odsetkami w kwocie 73,94 zł zwrócono wykonawcy zadania w dniu 11 lipca 2013 roku (WB Nr 23) - protokolarnego odbioru końcowego robót dokonano w dniu 25 czerwca 2013 roku. W protokole zapisano, że przedmiot realizowany zgodnie z umową Nr 18/2013 z dnia 11 lutego 2013 roku przyjęto bez uwag. **Operację zaewidencjonowano na kontach: Wn 201-20-1 i Ma 139-2 (powinno być: Wn 240 – „Pozostałe rozrachunki” i Ma 139 – „Inne rachunki bankowe”).**

Księgi rachunkowe na koniec 2014 roku zostały zamknięte zgodnie z obowiązującym terminem, określonym w art.12 ust.4 ustawy o rachunkowości, tj. w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy i wydrukowane zgodnie z art.13 ust.6 ustawy.

Test kontrolny dotyczący prowadzenia urządzeń księgowych stanowi załącznik Nr 5 protokołu kontroli.

3. Sprawozdawczość i bilans jednostki. Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową

Obowiązek sporządzania sprawozdań budżetowych przez jednostki sektora finansów publicznych z procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem w kontrolowanym okresie wynikał z art.41 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.885 ze zm.). Rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z delegacją zawartą w wyżej wymienionej ustawie określały: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 r. Nr 20, poz.103) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz.119).



Kontroli poddano sprawozdania: sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych i Rb-27s z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku oraz za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku w zakresie dotyczącym skutków obniżenia górnych stawek podatków i skutków udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń podatków, Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku, bilans zbiorczy jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz bilans roczny z budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku kwota zadłużenia ogółem wynosiła 7.498.276,37 zł, z tego:

- papiery wartościowe – 0,00 zł;
- pożyczki i kredyty – 7.498.276,37 zł, w tym: długoterminowe - 7.498.276,37 zł;
- zobowiązania wymagalne – 0,00 zł.

Razem zobowiązania według tytułów dłużnych stanowiły kwotę 11.127.188,82 zł.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 0,00 zł.

Kwota zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-Z za 2014 rok była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach: 134 „Kredyty bankowe” – 7.175.459,42 zł i 260 „Zobowiązania finansowe” – 322.816,95 zł.

W wyniku kontroli dokumentów księgowych za grudzień 2014 roku oraz ujętych w zobowiązaniach na dzień 31 grudnia 2014 roku dokumentów księgowych za miesiąc styczeń 2015 roku - nie stwierdzono rachunków i faktur z wymaganym terminem płatności do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku i skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń

Kontroli poddano sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2013 rok oraz za 2014 rok. Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP zgadzały się z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku



i 31 grudnia 2014 roku. W sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazano:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 205.022 zł (osoby fizyczne – 166.520 zł, osoby prawne – 38.502 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego na kwotę 238.406 zł (osoby fizyczne – 236.912 zł, osoby prawne – 1.494 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 87.653 zł (osoby fizyczne – 64.261 zł, osoby prawne – 23.392 zł),
- skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na kwotę 159.936 zł (osoby prawne),
- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 28.385,20 zł (osoby fizyczne - 14.789,20 zł, osoby prawne na kwotę 13.596 zł),
- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 1.751 zł,
- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych na kwotę 321 zł,
- skutki decyzji odraczających zapłatę zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 372 zł,
- skutki decyzji rozkładających na raty zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 286 zł.

Natomiast w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27s za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 174.136 zł (osoby fizyczne – 147.078 zł, osoby prawne – 27.058 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego na kwotę 191.559 zł (osoby fizyczne – 189.460 zł, osoby prawne – 2.099 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 72.539 zł (osoby fizyczne – 51.213 zł, osoby prawne – 21.326 zł),
- skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 169.729 zł,
- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 3.968 zł,
- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 1.329 zł,
- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych na kwotę 36 zł,
- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę 2.300 zł,
- skutki decyzji rozkładających na raty zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 38.517 zł, (osoby prawne – 37.958 zł, osoby fizyczne – 559 zł),



— skutki decyzji rozkładających na raty zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 646 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Gmina Parzęczew nie składała deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z czym skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości były zaniżone. Zgodnie z wyliczeniami, zamieszczonymi w poniższych tabelach skutki obniżenia górnych stawek wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 rok zostały zaniżone o 5.810 zł i powinny wynieść 210.832 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 rok o 4.748 zł i powinny wynieść 178.884 zł.

Skutki obniżenia stawek podatkowych dla Gminy Parzęczew za 2013 rok

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawki obowiązuje w 2014	Kwota podatku	Stawki max na 2014	Kwota podatku	Różnica
od 1 m2 powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych lub ich części	208,10	0,60	124,86	0,73	151,91	27,05
Pozostałe budynki lub ich części, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	1.864,94	7,66	14.285,44	7,66	14.285,44	0,00
Budynki gospodarcze	724,80	4,16	3.015,17	7,66	5.551,97	2.536,80
Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego	641.602	0,45	288.720,90	0,45	288.720,90	0,00
Grunty zajęte pod budownictwo mieszkaniowe i letniskowe nie wchodzące w skład gospodarstw rolnych	36.067	0,40	14.426,80	0,46	16.590,82	2.164,02
RAZEM:						5.810

Skutki obniżenia stawek podatkowych dla Gminy Parzęczew za 2014 rok

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawki obowiązuje w 2014	Kwota podatku	Stawki max na 2014	Kwota podatku	Różnica
od 1 m2 powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych lub ich części	208,10	0,62	129,02	0,74	153,99	24,97



Pozostałe budynki lub ich części, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	1.864,94	7,73	14.415,99	7,73	14.415,99	0,00
Budynki gospodarcze	724,80	4,20	3.044,16	7,73	5.602,70	2.558,54
Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego	652.470	0,46	300.136,20	0,46	300.136,20	0,00
Grunty zajęte pod budownictwo mieszkaniowe i letniskowe niewchodzące w skład gospodarstw rolnych	36.067	0,40	14.426,80	0,46	16.590,82	2.164,02
					RAZEM:	4.748,00

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 rok nieprawidłowo wykazano skutki decyzji odraczających termin zapłaty zaległości wydanych przez organ podatkowy w podatku rolnym oraz w podatku od nieruchomości. W pozycji A4 – podatek rolny wykazano kwotę 286 zł, a w pozycji A5 – podatek od nieruchomości kwotę 372 zł. Na powyższe kwoty złożyły się następujące decyzje wydane w 2013 roku: [1] Fn. 3123.24.2012 z dnia 30 stycznia 2013 roku – odroczenie zapłaty zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za III i IV ratę 2012 roku do dnia 31 maja 2013 roku w kwocie 286 zł (271 zł – podatek rolny, 9 zł – podatek od nieruchomości, 6 zł – podatek leśny), [2] Fn. 3120.1.2013 z dnia 11 marca 2013 roku – odroczenie zapłaty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2012 rok do dnia 30 czerwca 2013 roku w kwocie 351 zł wraz z odsetkami w kwocie 21 zł. W sprawozdaniu poprawnie powinny zostać wykazane powyższe skutki w wysokości 0 zł.

W toku kontroli stwierdzono również nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 rok skutków decyzji rozkładających na raty oraz odraczających termin płatności podatku wydanych przez organ podatkowy w podatku od nieruchomości. W sprawozdaniu została wykazana kwota w wysokości 38.517 zł, na którą złożyły się następujące decyzje:

- **decyzja Nr Fn 3120.9.2014 z dnia 20 sierpnia 2014 roku – rozłożenie na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za okres od stycznia do lipca 2014 roku w kwocie 37.958 zł (należność główna – 36.918 zł, odsetki – 1.040 zł),**

L.p.	Terminy spłaty rat	Należności z tytułu podatku od nieruchomości (zł)	Odsetki (zł)
1	30 październik 2014	4.102,00	115,50



2	28 listopad 2014	4.102,00	115,50
3	19 grudzień 2014	4.102,00	115,50
4	30 styczeń 2015	4.102,00	115,50
5	27 luty 2015	4.102,00	115,50
6	31 marzec 2015	4.102,00	115,50
7	30 kwiecień 2015	4.102,00	115,50
8	29 maj 2015	4.102,00	115,50
9	30 czerwiec 2015	4.102,00	116,00
	RAZEM:	36.918,00	1.040,00

- decyzja Nr Fn 3120.5.2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku - rozłożenie na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2013 rok w kwocie 531 zł (płatność ostatniej raty w dniu 30 października 2014 roku),
- decyzja Fn 3123.13.2014 z dnia 22 września 2014 roku - odroczenie terminu płatności podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym III raty 2014 roku do dnia 30 stycznia 2015 roku w kwocie 674 zł (podatek rolny 646 zł, podatek od nieruchomości 28 zł).

W sprawozdaniu prawidłowo powinna zostać wykazana kwota w wysokości 24.640 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) oraz z dnia 16 stycznia 2014 roku (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwolnienia z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.

Powyższe oznacza, że w sprawozdaniu Rb-PDP nie powinny być uwidaczniane skutki następujących decyzji: [1] rozkładających na raty płatność podatku, których termin płatności w całości przypada w tym samym roku, w którym została wydana decyzja, [2] odraczających termin płatności podatku do daty przypadającej w roku, w którym została wydana decyzja.

Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 rok w pozycji A5 w kolumnie 6 uwzględniono kwotę odsetek w wysokości 1.040 zł (decyzja Fn 3120.9.2014 z 20.08.2014). Odsetki nie są wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP, tylko w sprawozdaniu Rb-27S w § 0910.



AKTA KONTROLI [A-1, s. 1-13]: Kserokopie: sprawozdań Rb-PDP za lata 2013-2014, decyzji Fn 3120.1.2013 z dnia 11 marca 2013 roku, decyzji Fn 3123.24.2012 z dnia 30 stycznia 2013 roku, decyzji Fn 3120.9.2014 z dnia 20 sierpnia 2014 roku, decyzji Fn 3120.5.2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku, decyzji Fn. 3123.13.2014 z dnia 22 września 2014 roku.

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

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku dane określały planowaną kwotę dochodów wynoszącą 17.014.267,39 zł, zaś dochodów wykonanych 16.629.578,74 zł, które to kwoty odpowiadały - stosownie do postanowień wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - kwotom wynikającym z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (korekta Nr 1 sporządzona w dniu 12 marca 2015 roku) wykazanych w kolumnach: 4 - „plan po zmianach” oraz 7 - „dochody wykonane wpływy minus zwroty”.

Natomiast wydatki wg sprawozdania Rb-NDS zaplanowane zostały w kwocie 16.655.190,56 zł, zaś ich wykonanie wyniosło 16.156.030,62 zł i odpowiadało kwotom wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (sporządzonym w dniu 20 lutego 2015 roku) w części dotyczącej „plan po zmianach” i „wydatki wykonane”, co było zgodne z ww. rozporządzeniem.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie (korekta Nr 2 sporządzona w dniu 17 marca 2015 roku) za 2014 rok, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2014 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 514.090,17 zł, stanowiący wolne środki w rozumieniu art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Ww. stan wolnych środków wynikał z następującego wyliczenia: pozycja C plus pozycja D1 minus D2 (nadwyżka w kwocie 473.548,12 zł + przychody w kwocie 514.090,17 zł minus rozchody w kwocie 561.110,44 zł).

Wolne środki liczone z aktywów bilansu sporządzonego za 2013 rok:

	Treść	Pozycja bilansu	Kwota (zł)
+	Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	685.203,80
-	Subwencje i dotacje otrzymane w roku 2013 na 2014 rok	Pasywa III	-300.542,00
+	Należności od budżetów	Aktywa II	152.872,43
-	Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	-23.444,06
		Wolne środki:	514.090,17

Wolne środki liczone z pasywów:



Treść		Pozycja bilansu	Kwota (zł)
+	Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	8.059.386,81
-	Skumulowany niedobór na zasobach	Pasywa II.5	-7.480.744,34
+	Skumulowana nadwyżka na zasobach	Pasywa II.1.1	0,00
-	Deficyt budżetu	Pasywa II.1.2	-64.552,30
+/-	Wynik na operacjach niekasowych	Pasywa II.2	0,00
+/-	Wynik na funduszach pomocowych		0,00
-	Środki niewygasające	Pasywa II.3	0,00
Wolne środki:			514.090,17

Taką samą kwotą wolnych środków 514.090,17 zł kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie JST w pozycji D.16 (wykonanie) za okres:

- od początku roku do dnia 31 marca 2014 roku – korekta Nr 1 sprawozdania sporządzona w dniu 4 czerwca 2014 roku,
- od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku – sprawozdanie sporządzone w dniu 22 lipca 2014 roku,
- od początku roku do dnia 30 września 2014 roku – korekta Nr 1 sprawozdania sporządzona w dniu 28 października 2014 roku,
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku – poz. D16 (wykonanie) – korekta Nr 2 sprawozdania sporządzona w dniu 17 marca 2015 roku.

2015 rok

Natomiast kwota wolnych środków w wysokości 426.527,85 zł ustalona na podstawie bilansu z wykonania budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku, wyliczona została w następujący sposób:

wolne środki liczone z aktywów:

Treść		Pozycja bilansu	Kwota (zł)
+	Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	659.203,12
-	Subwencje i dotacje otrzymane w roku 2014 na 2015 rok	Pasywa III	305.364,00
+	Należności i rozliczenia (z wyłączeniem należności finansowych)	Aktywa II	72.688,73
Wolne środki:			426.527,85

wolne środki liczone z pasywów:

Treść		Pozycja bilansu	Kwota (zł)
+	Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	7.498.276,37
-	Skumulowany wynik budżetu	Pasywa II.5	-7.545.296,64



-	Niedobór budżetu		0,00
+	Wynik wykonania budżetu	Pasywa II.1	473.548,12
+/-	Wynik na operacjach niekasowych	Pasywa II.2	0,00
Wolne środki:			426.527,85

(+)	Kredyty (saldo Ma konta 134)	7.175.459,42 zł	} 7.498.276,37 zł
	Pożyczki (saldo Ma konta 260)	322.816,95 zł	
(-)	Skumulowany niedobór (Wn 960)	-7.545.296,94 zł	
(+)	Wynik budżetu (Wn 961)	473.548,12 zł	
	dochody – 16.629.578,74 zł		
	wydatki – 16.156.030,62 zł		
(+/-)	Wynik na operacjach niekasowych	0,00 zł	

Wolne środki: 426.527,85 zł

Taką samą kwotę wolnych środków 426.527,85 zł kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie JST za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 roku – poz. D16 (wykonanie) oraz w Rb-NDS za okres od początku roku do 31 marca 2015 roku (korekta Nr 1 sprawozdania sporządzona w dniu 17 czerwca 2015 roku).

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

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych sporządzonym na koniec 2014 roku kontrolowana jednostka wykazała następujące stany środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego:

Wyszczególnienie	Kwoty (zł)
Stan środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	762.756,60
Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	6.466,89
Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	305.364,00
Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art.263 ust.1 ustawy o finansach publicznych)*	75.263,91

Stan środków na rachunku podstawowym budżetu Gminy potwierdzony wyciągami bankowymi WB Nr 245-246 oraz na rachunku środków funduszu specjalnego przeznaczenia (WB Nr 21) wynosił łącznie 761.841,60 zł i różnił się od stanu środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazanego w sprawozdaniu Rb-ST – 762.756,60 zł. Różnica stanowiła kwotę 915,00 zł i wynikała z salda Wn konta 140 – „Środki pieniężne w drodze”. Na powyższą kwotę złożyła się nadpłata we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (dział 756 rozdział 75621 § 0010). Z informacji przekazanej przez Departament



Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów dotyczącej udziałów w PIT wynika, iż należności Gminy Parzęczew z powyższego tytułu wynosiły 2.205.134,00 zł, natomiast dochody wykonane - za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku - stanowiły kwotę 2.206.049,00 zł (wpłaty minus zwroty). Poleceniem księgowania PK 301/1 w dniu 31 grudnia 2014 roku dokonano korekty udziałów Gminy w PDOF za 2014 rok, księgując nadpłatę udziałów na kontaktach: Wn 140-3 i Ma 224-10. Na podstawie WB Nr 43 z dnia 6 marca 2015 roku stwierdzono, że udziały w PIT za luty 2015 roku przekazano do Ministerstwa Finansów w kwocie 162.798,00 zł, tj. pomniejszone o kwotę 915,00 zł z tytułu nadpłat za 2014 rok.

AKTA KONTROLI [A-2, s. 14-21]: Kserokopie: [1] wyciągi bankowe oznaczone numerami: 245-246 i 21 z dnia 31 grudnia 2014 roku oraz 43 z dnia 6 marca 2015 roku; [2] informacji Ministerstwa Finansów z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziału JST we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za 2014 rok; [3] polecenie księgowania Nr 138 (PKNR39/2014) z dnia 31 grudnia 2014 roku; obroty księgi głównej na koncie 140; sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych JST na koniec 2014 roku.

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

Sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przekazano do RIO w Łodzi w dniu 30 kwietnia 2015 roku. Korektę bilansu sporządzono w dniu 20 maja 2015 roku, wpływ do RIO – 22 maja 2015 roku.

Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 835.445,33 zł. Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu na dzień 1 stycznia 2014 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2013 roku.

AKTYWA	Stan na koniec roku (zł)	PASYWA	Stan na koniec roku (zł)
I. Środki pieniężne	762.756,60	I. Zobowiązania	7.526.565,94
I.1. Środki pieniężne	762.756,60	1. Zobowiązania finansowe	7.498.276,37
1.1. Środki pieniężne budżetu	659.203,12	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	103.553,48	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	7.498.276,37
II. Należności i rozliczenia	72.688,73	2. Zobowiązania wobec budżetów	15.226,25
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	13.063,32
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-6.996.484,61
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	473.548,12
2. Należności od budżetów	67.470,06	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	548.812,03
3. Pozostałe należności i rozliczenia	5.218,67	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
III. Inne aktywa	0,00	1.3. Niewykonane wydatki (-)	- 75.263,91
-		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
-		3. Rezerwa na niewygasające	75.263,91



		wydatki	
-		4. Środki z prywatyzacji	0,00
-		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-7.545.296,64
		III. Inne pasywa	305.364,00
Suma aktywów	835.445,33	Suma pasywów	835.445,33

Aktywa według bilansu

W poz. I.1 wykazano środki pieniężne w wysokości 762.756,60 zł. Na ww. kwotę złożyły się:

- poz.I.1.1 - „środki pieniężne budżetu” na kwotę 659.203,12 zł [w tym: subwencja oświatowa - 305.364,00 zł konto Ma 909, wolne środki - 426.527,85 zł, minus należności 72.688,73 zł, tj. udziały w PIT za grudzień 2014 roku i dochody z urzędów skarbowych - kwota 67.470,06 zł oraz środki na rachunku projektu POKL - 5.218,67 zł];
- poz.I.1.2 - „pozostałe środki pieniężne” w wysokości 103.553,48 zł, na które złożyły się: [1] zobowiązania w wysokości 28.289,57 zł, tj. nadpłacona zaliczka alimentacyjna - do zwrotu do ŁUW - 15.226,25 zł, nadpłacone udziały PIT, środki do przekazania jednostkom budżetowym - 13,063,32 zł oraz [2] **środki na wydatki niewygasające - 75.263,91 zł** - konto Wn 135-10 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”).

W wyniku weryfikacji wartości wykazanych w bilansie z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że w pozycji I.1.2 - „pozostałe środki pieniężne” kontrolowana jednostka wykazała, między innymi, stan środków niewygasających w wysokości 75.263,91 zł przypisanych do realizacji w roku następnym³. Zgodnie z art.263 ustawy o finansach publicznych środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie jako niewygasające, powinny być gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego. Fakt utworzenia swoistej rezerwy przewidującej zaangażowanie środków w roku następnym z jednoczesnym przypisaniem wydatku do roku poprzedniego, jak również dokonanie wyodrębnienia ewidencyjnego oraz faktycznego poprzez utworzenie odrębnego subkonta na rachunku bieżącym, nie powinno przesądzać o uznaniu tych środków za pozostałe środki pieniężne.

³ Uchwałą Nr III/17/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku Rada Gminy w Parzęczewie uchwaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku 2014 na kwotę 75.263,91 zł. Powyższe dotyczyło wydatków majątkowych przeznaczonych na wykonanie robót budowlanych na zadaniu pn. „Budowa oświetlenia ulicznego w Chociszewie” o wartości 75.263,91 zł. Przesunięcie realizacji ww. zadania spowodowane zostało zmianą projektu technicznego polegającą na zmianie lokalizacji słupów oświetleniowych i sposobu przejścia kabla eN przez rzekę Bzurę. Kontrolowana jednostka w dniu 23 czerwca 2015 roku dokonała przelewu kwoty 75.263,91 zł (WB Nr 115) na rzecz Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowo-Uslugowego ENERGO-INSTAL w Kutnie - z tytułu zapłaty za fakturę VAT Nr 46/06/2015 z dnia 16 czerwca 2015 roku za wykonanie robót budowlanych w branży elektroenergetycznej zgodnie z umową Nr 5/2015 z dnia 12 stycznia 2015 roku.



Przyjęcie takiego stanowiska wiąże się z koniecznością postawienia tezy, zgodnie z którą wyodrębnienie środków na wydatki niewygasające powoduje także wyłączenie ich z aktywów budżetu. Analizując bowiem, gromadzone w budżecie środki pod kątem ich posiadania możliwe jest wyodrębnienie dwóch kategorii środków, własnych i obcych. Przyjmując, iż środki pieniężne budżetu są środkami własnymi, przy takim założeniu także wydatki niewygasające powinny mieścić się w tej kategorii - chyba, że nie są środkami budżetu. Wtedy też uzasadnione byłoby wykazanie ich w pozycji pozostałych środków pieniężnych. To jednak wiązałoby się z uznaniem środków na wydatki niewygasające za obce aktywa, które podobnie jako zobowiązań wobec budżetów oraz pozostałe zobowiązania zostały objęte obowiązkiem zwrotu ich właścicielom. Należy jednak wyraźnie podkreślić, iż reguła ta nie będzie obowiązywała wobec środków na wydatki niewygasające, które z chwilą ich niewykorzystania zostaną włączona w poczet dochodów roku następnego zgodnie z art. 263 ust 7 ustawy o finansach publicznych.

Podsumowując należy stwierdzić, że wydatki niewygasające są aktywami budżetu, a zatem także jego środkami. Dysponowanie tymi środkami oznacza dokonywanie wydatków budżetowych także w następnym roku w przeciwieństwie do pozostałych środków, które wraz z wykonaniem budżetu stają się środkami obcymi. Natomiast z chwilą ich niewykorzystania podlegają ponownemu włączeniu do planu finansowego dochodów następnego roku. Biorąc powyższe pod uwagę kwota 75.263,91 zł powinna zostać wykazane w pozycji I.1.1 bilansu z wykonania budżetu – jako środki pieniężne budżetu.

AKTA KONTROLI [A-3, s.22-24]: Kserokopia korekty Nr 2 bilansu z wykonania jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Parzęczew sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Skarbnik Gminy – Jadwiga Dębska w piśmie znak: FN.1710/7/15 z dnia 20 sierpnia 2015 roku wyjaśniła, iż „w przekazanym w dniu 31 marca 2015 roku do RIO bilansie oraz jego korekcie przekazanej w dniu 15 maja 2015 roku środki pieniężne na wydatki niewygasające w kwocie 75.263,91 zł zostały ujęte w aktywach w poz.A.I.1.1. Po interwencji i na wniosek pracownika Wydziału Analiz RIO, w dniu 22 maja 2015 roku środki te ujęto po stronie aktywów w poz. A.I.1.2”.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Jadwigi Dębskiej (pismo znak: FN.1710/7/15 z dnia 20 sierpnia 2015 roku) stanowi załącznik Nr 6 protokołu kontroli.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów 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 - ewidencja operacji związanych z środkami niewygasającymi powinna być następująca: [1] Wn 135 – rachunek środków na wydatki niewygasające i Ma 133 – rachunek budżetu, takim zapisem ujmuje się wpływ **na wyodrębniony rachunek bankowy środków na wydatki**



niewygasające (opis konta 135); [2] Wn 903 - niewykonane wydatki i Ma 904 - wydatki niewygasające tym zapisem ujmuje wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (opis konta 903); [3] Wn 961 – wynik wykonania budżetu Ma 903 – wydatki niewykonane na podstawie tego zapisu przenosi się wartość niewykonanych wydatków pod datę ostatniego dnia roku budżetowego na wynik wykonania budżetu (opis konta 903). W poz. II – wykazano należności rozliczenia w ogólnej kwocie 72.688,73 zł, na które złożyły się: [1] należności od budżetów – 67.470,06 zł (konto 224 – udziały w PIT za grudzień 2014 roku i dochody otrzymane z Urzędu Skarbowego w 2014 roku, udziały z Ministerstwa Finansów); [2] pozostałe należności – 5.218,67 (konto 223-6 – środki na rachunku projektu ZPO KL). **W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka nie otworzyła odrębnego rachunku – subkonta do podstawowego rachunku bankowego i z końcem roku nie przekazała środków na wydatki niewygasające na wydzielony rachunek bankowy, co było sprzeczne z art. 263 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Powyższe potwierdziła Skarbnik Gminy w piśmie znak: FN.1710/8/15 z dnia 24 sierpnia 2015 roku.**

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Jadwigi Dębskiej (pismo znak: FN.1710/8/15 z dnia 24 sierpnia 2015 roku) stanowi załącznik Nr 7 protokołu kontroli.

- W poz.II.1 bilansu wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 473.548,12 zł. Na wynik budżetu składały się pozycje: II.1.1 - Nadwyżka budżetu w wysokości 548.812,03 zł, wynikająca z różnicy między obrotami konta 901 – dochody budżetu w kwocie 16.629.578,74 zł, a obrotami konta 902 – wydatki budżetu w kwocie 16.080.766,71 zł oraz poz. II.1.3 – „Niewykonane wydatki” w kwocie -75.263,91 zł, wynikające z obrotów konta 903.

Taką też kwotę (473.548,12 zł) ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (poz.C - NADWYŻKA). W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2014 roku konto księgowe 961 - wynik wykonania budżetu wykazywało saldo Ma w kwocie 473.548,12 zł.

- W bilansie (poz.II.5) wykazano skumulowany niedobór w kwocie - 7.545.296,64 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej na koncie Wn 960 - skumulowane wyniki budżetu.
- W poz. III - Inne pasywa wykazano subwencję oświatową w wysokości 305.364,00 zł (strona Ma konta 909).

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

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

Weryfikacji bilansu jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Parzęczewie dokonano na podstawie bilansu sporządzonego w dniu 30 marca 2015 roku



odzwierciedlającego stan na dzień 31 grudnia 2014 roku. Bilans podpisany został przez Wójta Gminy Ryszarda Nowakowskiego oraz inspektora ds. księgowości budżetowej Anetę Cybulska.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku suma aktywów i pasywów stanowiła kwotę 30.326.256,51 zł. Kontroli poddano następujące pozycje bilansu w odniesieniu do wartości wynikających z sald kont prowadzonej ewidencji księgowej oraz ksiąg środków trwałych.

Wyszczególnienie	Numery kont	Aktywa		Pasywa	
		wg ewidencji (zł)	wg sprawozdania (zł)	wg ewidencji (zł)	wg sprawozdania (zł)
A. AKTYWA TRWAŁE		30.172.770,47	30.172.770,47		
I. Wartości niematerialne i prawne	020	5.860,95	0,00		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		30.156.909,52	30.156.909,52		
1. Środki trwałe	011	39.765.987,61 <u>10.231.251,74</u> 29.534.735,87	29.534.735,87		
1.1 Grunty	Gr.0	10.071.960,29	10.071.960,29		
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Gr.1 i 2	5.814.236,31 <u>10.915.438,85</u> 16.729.675,16	16.729.675,16		
1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	Gr.4,5 i 6	8.8114,32 19.065,10 <u>2.513.802,83</u> 2.541.682,25	2.541.682,25		
1.4 Środki transportu	Gr.7	81.986,80	81.986,80		
1.5 Inne środki trwałe	Gr.8	109.431,37	109.431,37		
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	080	622.173,65	622.173,65		
III. Należności długoterminowe	226 234-1	0,00	0,00		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		10.000,00	10.000,00		
1. Akcje i udziały	030	10.000,00	10.000,00		
A FUNDUSZ				29.931.156,09	29.931.156,09
I Fundusze jednostek	Ma 800			38.889.575,28	38.889.575,28
II Wynik	860			-8.958.419,19	-8.958.419,19



finansowy netto					
1. Zysk netto					
2. Strata netto	860			-8.958.419,19	-8.958.419,19
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				393.413,68	393.413,68
I Zobowiązania długoterminowe	240			0,00	0,00
II Zobowiązania krótkoterminowe				393.413,68	393.413,68
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	201 201-20-1			82.983,77 -różnica 32.820,00	50.163,77
2. Zobowiązania wobec budżetów	225			0,00	0,00
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	229			35.320,27	35.320,27
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	231			175.046,93	175.046,93
5. Pozostałe zobowiązania	234-1 240-14			38,45 18,93	57,38
6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	201-20-1 240-2 240-20-3			32.820,00 27.775,33 <u>72.250,00</u> 132.825,33	132.825,33
D Fundusze specjalne	851			1.686,74	1.686,74
1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	851			1.686,74	1.686,74

Analiza bilansu Urzędu Gminy w Parzęczewie jako jednostki budżetowej, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald za okres 1 stycznia 2014 – 31 grudnia 2014 roku oraz księgami inwentarzowymi nie wykazała różnic pomiędzy danymi wykazanymi w bilansie a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku przeprowadzonej analizy aktywów bilansu jednostki ustalono:

- w bilansie wykazano środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w wartościach netto, stanowiących różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia;
- wykazane w aktywach w pozycji A.I wartości niematerialne i prawne stanowiła kwotę 5.860,95 zł. Salda badanych pozycji bilansowych na dzień 31 grudnia 2014 roku:



saldo konta 020-2 i 020-1 - 55.210,20 zł (15.286,44 zł + 39.923,76 zł),
umorzenie konto 71 - 9.425,49 zł,
umorzenie konto 72 - 39.923,76 zł,
saldo netto kont 020 i 020-1- 5.860,95 zł.

- rzeczowe aktywa trwałe (poz. A.II bilansu) w wysokości 30.156.909,52 zł wynikały z sumy: wartości środków trwałych pomniejszonych o wartość umorzenia (39.765.987,61 zł – 10.231.251,74 zł = 29.534.735,87 zł) oraz ewidencjonowanych na koncie 080 środków trwałych w budowie – inwestycji (622.173,65 zł);
- wartość gruntów wskazana w poz. A.II.1.1 bilansu jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Parzęczewie na dzień 31 grudnia 2014 roku była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji – 10.071.960,29 zł (BO 10.141.913,07 zł + zwiększenia 17.222,22 zł – zmniejszenia 87.175,00 zł);
- wartości środków trwałych należących do grup „1-8” wykazanych w aktywach bilansu w kwocie ogółem 4.563.924,90 zł (poz. A.II.1.2, A.II.1.3, A.II.1.4 i A.II.1.5) stanowiły różnicę pomiędzy wartościami brutto środków trwałych ewidencjonowanych na koncie analitycznym 011 a odpisami umorzeniowymi.

Szczegółowej weryfikacji poddano dane wykazane w poz. A.II.1.2 bilansu – „Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej” o wartości 16.729.675,16 zł, na którą złożyły się: [1] wartość środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 w grupie I: 8.359.321,94 zł minus umorzenie 2.545.085,63 zł = 5.814.236,31 zł oraz [2] wartość środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 w grupie II: 14.592.763,85 zł minus umorzenie 3.677.324,00 zł = 10.915.438,85 zł.

Ponadto zweryfikowano poz. A.II.1.4 – Środki transportowe, w wyniku czego ustalono, iż na stanie jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku w grupie VII – „środki transportowe” zaewidencjonowanych było pięć środków transportowych o wartości brutto (początkowej) 256.061,04 zł, natomiast ich wartość po uwzględnieniu amortyzacji (174.074,24 zł) wyniosła 81.986,80 zł i taka też wartość wykazana została w bilansie Urzędu;

- środki trwałe w budowie (inwestycje) wykazane zostały w bilansie w kwocie 622.173,65 zł (aktywa poz. A.II.2), co było zgodne z saldami po stronie Wn kont: 080-2 – 8.675,00 zł, 080-3 – 65.013,23 zł, 080-6 – 3.198,00, 080-7 – 2.706,00 zł, 080-8 – 3.198,00 zł, 080-9 – 3.198,00 zł, 080-10 – 3.198,00 zł, 080-12 – 3.198,00 zł, 080-13 – 3.198,00 zł, 080-15 – 22.904,99 zł, 080-18 – 34.440,00 zł, 080-23 – 99.660,48 zł, 080-25 – 10.612,44 zł, 080-39 – 42.300,21 zł, 080-67 – 311.793,30 zł, 080-68 – 4.880,00 zł;
- jednostka nie posiadała należności długoterminowych (poz. A.III);
- na długoterminowe aktywa finansowe (poz. A.IV.1) jednostki złożyło się 10 akcji w spółce Łódzkie Centrum Handlowe „Zjazdowa” S.A. z siedzibą w Łodzi o łącznej wartości 10.000,00 zł (saldo Wn konta 030).

Ustalenia dotyczące poprawności danych wykazanych w bilansie po stronie pasywów w zakresie zobowiązań, kontrolujące przedstawiły w dalszej części



protokołu kontroli przy omawianiu zagadnień w rozdziale „ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA”.

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans jednostki budżetowej na dzień 1 stycznia 2014 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2013 roku.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań (2014-2015 – I półrocze)

Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Stosownie do postanowień wynikających z 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 Dz.U. z 2013 r. poz.289) – konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Zapisy zakładowego planu kont dotyczące analityki prowadzonej do konta 201 nie odnosiły się do ewidencji zobowiązań wymagalnych, albowiem nie opisano w nim ewentualnego rozszerzenia konta dla przedmiotowych zobowiązań. Zgodnie z art.8 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz.330 ze zm.) – określając zasady rachunkowości w jednostce należy zapewnić w niej możliwość wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Należy zauważyć, że w wyniku kontroli doraźnej przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi w Gminie Parzęczew w 2014 roku, stwierdzono tożsame naruszenie przepisów o rachunkowości, zobowiązując jednostkę do prowadzenia ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw towarów, robót i usług na koncie rozrachunkowym 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (w tym zobowiązań wymagalnych), w sposób umożliwiający sporządzenie rzetelnych sprawozdań finansowych i budżetowych.

Saldo konta 201 na dzień 31 grudnia 2014 roku po stronie Wn – oznaczające stan należności z tytułu dostaw i usług wynosił 2.972,41 zł, natomiast strona Ma konta



wykazała saldo zobowiązań w kwocie 82.983,77 zł. **Natomiast w bilansie sporządzonym dla jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku (pasywa – poz. C.II.1) wykazano zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 50.163,77 zł, tj. o kwotę 32.820,00 zł niższą niż wynikająca z salda zobowiązań. Stwierdzona różnica wyniknęła z błędnego księgowania na ww. koncie rozrachunkowym zabezpieczeń należytego wykonania umowy, które powinny być ewidencjonowane na koncie 240.**

Skarbnik Gminy Jadwiga Dębska w piśmie znak: FN.1710/3/15 z dnia 24 sierpnia 2015 roku wyjaśniła, że wszystkie zabezpieczenia należytego wykonania umów zostaną przeksięgowane pod datą 1 sierpnia 2015 roku na konto 240.

Pismo Skarbnika Gminy Jadwigi Dębskiej znak: FN.1710/3/15 z dnia 24 sierpnia 2015 roku stanowi załącznik Nr 8 protokołu kontroli.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
– zobowiązania nieuregulowane do końca 2014 roku

Lp.	Tytuł zobowiązania	Kwota należności (zł)	Termin płatności wynikający z faktury	Termin zapłaty należności oraz Nr WB	Kwota zobowiązania wymagalnego (zł)
1.	Urząd Miejski w Ozorkowie – nota księgowa Nr 145/2014 DDN z 30.12.2014r.– dowożenie dziecka do przedszkola za m-c 12/2014	163,82	10.01.2015	08.01.2015 WB 4	0,00
2.	B&K.K. s. c. faktura VAT Nr 26/12/14 z 31.12.2014r. – Gaz propan butan - butla	49,00	09.01.2015	08.01.2015 WB 4	0,00
3.	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Łęczysca Spółka z o.o. – faktura VAT Nr 06/280/12/2014 - opieka nad uczniami	4 800,00	16.01.2015	08.01.2015 WB 4	0,00
4.	VOLTRA Sp. z o.o. – faktura VAT Nr 49/01/2015 – wynagrodzenie naliczone od uzyskanych należności za m-c 12/2014	632,49	16.01.2015	08.01.2015 WB 4	0,00
5.	Gmina Wartkowice – nota księgowa Nr 10/2014 z 22.12.2014r. – koszty wychowania przedszkolnego za m-ce 10-12/2014	6 275,46	13.01.2015	13.01.2015 WB 6	0,00
6.	HOTEL DLA ZWIERZĄT I PACTWA DOMOWEGO – faktura VAT Nr 1654/12/2014 z 31.12.2014 r. – hotelowanie zwierząt	6 397,23	14.01.2015	13.01.2015 WB 6	0,00
7.	Biuro Informacji Gospodarczej InfoMonitor S.A. – faktura VAT Nr 0000060/01/2015 - abonament	1,23	19.01.2015	15.01.2015 WB 8	0,00
8.	Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej – Państwowy Instytut Badawczy – faktura VAT Nr 2014/12/00326/K – udostępnienie danych meteorologicznych	190,65	26.01.2015	15.01.2015 WB 8	0,00



9.	PGE DYSTRYBUCJA S.A. – faktura VAT Nr 80/1925/62 z 31.12.2014 r. – oświetlenie uliczne	628,17	21.01.2015	15.01.2015 WB 8	0,00
10.	Poczta Polska Spółka Akcyjna – faktura Nr FV-51684/G0400/08/SS/SFA/P/12/14 z 31.12.2014 – usługi pocztowe za m-c 12/2014	3 563,65	23.01.2015	14.01.2015 WB 7	0,00
11.	RSII Grażyna Targalska – faktura VAT Nr 7659/12/2014/R z 31.12.2013 r. – odbiór nieczystości stałych	653,40	30.01.2015	16.01.2015 WB 9	0,00
12.	PGE DYSTRYBUCJA S.A. – faktura VAT Nr 6611500009 z 31.12.2014 r. – konserwacja oświetlenia ulicznego	7 494,34	19.01.2015	16.01.2015 WB 9	0,00
13.	ENERGA – OBRÓT S.A. – faktura Nr C1P11694294/1412/00021 – oświetlenie uliczne	677,66	06.02.2015	28.01.2015 WB 17	0,00
14.	ENERGA – OBRÓT S.A. – faktura Nr C1P11694294/1412/00020 – zużycie energii przez jednostki oraz na oświetlenie uliczne	18 636,67	03.02.2015	21.01.2015 WB 12	0,00
RAZEM:		50 163,77			

Natomiast na dzień 30 czerwca 2015 roku konto 201 po stronie Wn wykazano saldo należności – 749,28 zł, a po stronie Ma zobowiązania w kwocie 134.293,02 zł. Na należności w kwocie 749,28 zł złożyły się: [1] zwrot wydatków dotyczących opłat za energię elektryczną kontrahenta LKS Orzeł Parzęczew w kwocie 617,28 zł; [2] kaucja za dzierżawę dystrybutora na wodę w wysokości 132,00 zł.

Na saldo zobowiązań w wysokości 134.293,02 zł złożyło się 18 faktur zestawionych w poniżej zamieszczonej tabeli.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
– zobowiązania nieuregulowane do dnia 30 czerwca 2015 roku

Lp.	Tytuł zobowiązania	Kwota należności (zł)	Termin płatności wynikający z faktury	Termin zapłaty należności oraz Nr WB	Kwota zobowiązań -nia wymagalnego (zł)
1.	Zakład Gospodarki Komunalnej – faktura VAT Nr 02059/1/89/2015 z 30.06.2015 r. – dostawa wody i odbiór ścieków budynek UG	283,76	14.07.2015	03.07.2015 WB 122	0,00
2.	RS II Sp. z o.o. w Zgierzu - faktura Nr 3454/06/2015/R z 30.06.2015 r. - wywóz nieczystości stałych	891,00	30.07.2015	13.07.2015 WB 128	0,00
3.	VOLTRA Sp. z o.o. Warszawa – faktura VAT Nr 43/07/2015 z 01.07.2015 r. – wynagrodzenie naliczone od uzyskanych	632,49	15.07.2015	13.07.2015 WB 128	0,00



	oszczędności				
4.	RS II Sp. z o.o. w Zgierzu - faktura Nr 3833/06/2015/R z 30.06.2015 r. - odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości	47.194,38	30.07.2015	13.07.2015 WB 128	0,00
5.	Dystrybutor Naturalnej Wody Źródlanej - faktura VAT Nr 006441/15 z 30.06.2015 r. - dostawa wody do dystrybutora	103,32	14.07.2015	10.07.2015 WB 127	0,00
6.	Poczta Polska S.A. - faktura VAT Nr FV-22278/G-400/09/SFAKA/P/06/15 z 30.06.2015 r. - opłata za przesyłki	3.190,60	17.07.2015	10.07.2015 WB 127	0,00
7.	PKS w Łęczycy - faktura VAT Nr 06/141/6/2015 z 30.06.2015 r. - opieka nad uczniami	6.396,00	14.07.2015	10.07.2015 WB 127	0,00
8.	COMVISION Sp. z o.o. - faktura VAT Nr FVB/901/2015/06 z 30.06.2015 r. - opłata za aplikację internetową	183,27	14.07.2015	08.07.2015 WB 125	0,00
9.	PGE DYSTRYBUCJA S.A. - faktura INVIICE Nr 9002130285 z 30.06.2015 r. - konserwacja oświetlenia ulicznego za czerwiec	8.339,40	22.07.2015	08.07.2015 WB 125	0,00
10.	Urząd Miejski w Ozorkowie - nota księgową Nr 50/2015PP za pobyt dzieci w punkcie przedszkolu niepublicznym w czerwcu 2015 roku	3.140,34	30.07.2015	08.07.2015 WB 125	0,00
11.	Urząd Miejski w Ozorkowie - nota księgową Nr 51/2015PP za pobyt dziecka w punkcie przedszkolnym w czerwcu 2015 roku	239,29	Porozumienie z dnia 10.02.2005	08.07.2015 WB 125	0,00
12.	RSII Grażyna Targalska Sp. z o.o. - faktura VAT Nr 3287/06/2015 z 30.06.2015 r. - dzierżawa pojemnika	2.334,54	30.07.2015	08.07.2015 WB 125	0,00
13.	HOTEL DLA ZWIERZĄT I PTACTWA DOMOWEGO - faktura VAT Nr 595/06/2015/2013 z 30.06.2015 r. - za hotel dla zwierząt	7.490,70	14.07.2015	08.07.2015 WB 125	0,00
14.	PGE DYSTRYBUCJA S.A. - faktura VAT Nr 800401527/14R z 29.06.2015 r. - opłata za energię elektryczną	408,80	13.07.2015	08.07.2015 WB 125	0,00
15.	Urząd Miejski w Ozorkowie - nota księgową Nr 57/2015DDN za dowóz dziecka do przedszkola w czerwcu 2015 roku	187,22	30.07.2015	07.07.2015 WB 124	0,00
16.	Systemy komputerowe RADIX Janusz Kugler - faktura VAT Nr 1015/15 z 26.06.2015 r. - program „Opieka autorska USC+ A	417,59	10.07.2015	06.07.2015 WB 123	0,00



17.	POLSKA PRESS GRUPA Warszawa – faktura VAT Nr F20150040256/BLO z 30.06.2015 r. – ogłoszenie o wykazie nieruchomości	221,40	14.07.2015	03.07.2015 WB 122	0,00
18.	AGRO FLORYDA s.c. K.E.J.M. Kurtasińscy w Parzęczewie – faktura VAT Nr 284/15/FV z 30.06.2015 r. – zakup oleju napędowego i benzyny	418,95	07.07.2015	03.07.2015 WB 122	0,00
RAZEM:		134.293,02			

Kontrolujące dokonały sprawdzenia: [1] prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201 oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i instrukcji obiegu dowodów księgowych i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych; [2] terminowości regulowania zobowiązań – w oparciu o 32 faktury zarejestrowane w grudniu 2014 i czerwcu 2015 roku na łączną kwotę 184.456,79 zł.

Próbę przyjętą do kontroli powiększono o 14 faktur o łącznej wartości 817.839,42 zł, wystawionych przez wykonawców robót budowlanych związanych z realizacją zadań pn. „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie” (zadanie współfinansowane ze środków UE) i „Rozbudowa budynku OSP w Opolu” oraz o 7 faktur na kwotę 53.230,71 zł wystawionych przez wykonawcę świadczącego usługi w zakresie wyłapywania i hotelowania bezdomnych zwierząt z terenu Gminy w okresie styczeń- lipiec 2015 roku (postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego).

Łącznie skontrolowano 53 dowody księgowe o łącznej wartości 1.055.526,92 zł – stwierdzając, co następuje:

- ewidencję szczegółową do konta 201 w Urzędzie Gminy w Parzęczewie prowadzi się według kontrahentów, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej;
- daty wystawienia dokumentów poddanych kontroli oraz terminy zapłaty z nich wynikające nie wskazywały na istnienie zobowiązań wymagalnych;
- faktury będące podstawą zapisów księgowych spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego określone przez art.21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz wynikające z instrukcji obiegu dokumentów księgowych obowiązującej w Urzędzie Gminy w Parzęczewie w latach 2014-2015;
- wpływające do jednostki dokumenty zewnętrzne były rejestrowane w biurze podawczym Urzędu Gminy, a następnie przekazywane do komórek merytorycznych. Weryfikację wpływających dowodów księgowych pod względem merytorycznym przeprowadzali kierownicy poszczególnych referatów, potwierdzając tym samym fakt dostarczenia materiału bądź wykonania usługi zgodnie ze złożonym zamówieniem. Po dokonaniu kontroli merytorycznej dokument był wprowadzony do elektronicznego systemu obiegu dokumentów e-SOD, po czym przekazywano dokument (za potwierdzeniem odbioru w księdze kancelaryjnej) do Referatu Finansów



- celem dalszej realizacji, między innymi kontroli pod względem formalno-rachunkowym;
- wszystkie dokumenty posiadały daty ich wpływu do Urzędu Gminy;
 - dokumenty księgowe zawierały: datę dokonania operacji, rodzaj i numer dowodu księgowego, krótki opis operacji, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których operacje dotyczyły (dekretację), dokonane zapisy pozwoliły na identyfikację dowodu księgowego będącego podstawą zapisu;
 - dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych poddano kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej oraz formalno-rachunkowej, czego potwierdzeniem były stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności przez pracowników upoważnionych do ich wykonywania;
 - kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatku z planem finansowym oraz ich celowość potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy;
 - wydatek na dokumentach zatwierdzał Wójt Gminy, bądź upoważniony przez Wójta pracownik (Sekretarz Gminy);
 - pracownik dokonujący zapłaty faktury potwierdzał jej dokonanie, zamieszczając datę zapłaty i podpis na stosownej pieczęci;
 - na dokumenty nanoszono pozycję i Nr ewidencji księgowej w danym rejestrze, co umożliwiało ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych;
 - dowody ujmowano na koncie 201, księgowano w korespondencji z kontem 400 (naliczenie) lub 080 i w chwili zapłaty z kontem 130. Księgowania przedstawiały się następująco: Wn 400 lub 080 i Ma 201 oraz Wn 201 i Ma 130.

Test kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań stanowi załącznik Nr 9 protokołu kontroli.

2. Rozrachunki publicznoprawne

Konto 225- rozrachunki z budżetami

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. W jednostkach będących podatnikami podatku od towarów i usług na koncie 225 ewidencjonuje się również rozrachunki z tytułu VAT.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku nie odnotowano salda należności ani zobowiązań na koncie 225.



Rozrachunki na koncie 225 na dzień 30 czerwca 2015 roku nie wykazują salda zobowiązań, natomiast występuje saldo należności w kwocie 40,33 zł (strona Wn konta 225-3) stanowiące VAT podlegający odliczeniu - nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, przeniesiona na następny okres rozliczeniowy.

W wyniku analizy zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi w latach 2013-2015 (I półrocze) przelewami - stwierdzono, że zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w Zgierzu w terminie zgodnym z art.38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz.361 ze zm.), tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na koncie 229 księgowane są potrącone składki na ubezpieczenie od wynagrodzeń pracowników oraz naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, fundusze emerytalne, składki na Fundusz Pracy.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie 229 odnotowano zobowiązanie w kwocie 35.320,27 zł, wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok. Składki zostały przekazane w dniu 13 stycznia 2015 roku (WB Nr 6). W bilansie za 2014 rok w poz. C.II.3 kontrolowana jednostka wykazała kwotę zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w wysokości 35.320,27 zł.

Konto 229 - Zobowiązania
nieuregulowane do dnia 31 grudnia 2014 roku

L.p.	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania (zł)	Termin płatności	Data zapłaty zobowiązania	Kwota zobowiązania wymagalnego (zł)
1	Składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok	30 090,48	5.02.2015	13.01.2015	0,00
2	Składki na ubezpieczenie społeczne, emerytalne i rentowe opłacane za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne za m-c 12/2014	2 421,76	5.02.2015	5.01.2015	0,00
3	Składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok	2 808,03	5.02.2015	13.01.2015	0,00
	OGÓŁEM	35.320,27			

Na dzień 30 czerwca 2015 roku saldo konta 229 po stronie Ma wynosiło 0,43 zł.



Konto 229 - Zobowiązania
nieuregulowane do końca czerwca 2015 roku

L.p.	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania (zł)	Termin płatności	Data zapłaty zobowiązania	Kwota zobowiązania wymagalnego (zł)
1	Składki społeczne od wynagrodzenia za m-c 06/2015	0,43	5.07.2015	2.07.2015	0,00
	OGÓŁEM	0,43			

Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń za miesiące: styczeń, luty i marzec 2014 oraz kwiecień, maj i czerwiec 2015 roku. Zestawienie deklaracji objętych kontrolą przedstawiono poniżej:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane wg DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość (zł)
	Tytuł składki	Kwota		Kwota (zł)	Data	Nr WB	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Rok 2014							
Styczeń	społeczne	97.200,47	05.02.2014	96.489,67	2014-01-28	18	710,80
	zdrowotne	26.503,15	05.02.2014	26.529,33	2014-01-28	18	26,18
	FP	5.729,72	05.02.2014	5.729,72	2014-01-28	18	0,00
Luty	społeczne	42.681,07	05.03.2014	42.681,08	2014-02-27	40	0,00
	zdrowotne	13.616,28	05.03.2014	13.616,28	2014-02-27	40	0,00
	FP	2.976,09	05.03.2014	2.976,09	2014-02-27	40	0,00
Marzec	społeczne	39.750,66	05.04.2014	39.750,67	2014-03-27	60	0,00
	zdrowotne	13.374,28	05.04.2014	13.374,28	2014-03-27	60	0,00
	FP	3.002,04	05.04.2014	3.002,04	2014-03-27	60	0,00
Rok 2015							
Kwiecień	społeczne	54 986,08	05.05.2015	54 986,08	2015-04-27	77	0,00
	zdrowotne	15 774,01	05.05.2015	15 774,01	2015-04-27	77	0,00
	FP	2 824,46	05.05.2015	2 824,46	2015-04-27	77	0,00
Maj	społeczne	74 466,46	05.06.2015	74 466,46	2015-05-29	100	0,00
	zdrowotne	20 505,68	05.06.2015	20 505,68	2015-05-29	100	0,00
	FP	3 759,26	05.06.2015	3 759,26	2015-05-29	100	0,00
Czerwiec	społeczne	57 349,21	05.07.2015	57 348,78 0,43	2015-06-26 2015-07-02	118 121	0,00 0,00
	zdrowotne	15 380,88	05.07.2015	15 380,88	2015-06-26	118	0,00
	FP	2 760,52	05.07.2015	2 760,52	2015-06-26	118	0,00

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne i 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.). W wyniku analizy list płać za miesiące: styczeń, luty i marzec 2013 i 2014 roku, kontrolujący stwierdzili, że w deklaracjach ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

Różnica pomiędzy kwotami wynikającymi z deklaracji DRA za styczeń 2014 roku a dokonanymi przelewami składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w dniu 28 stycznia 2014 roku wynikają z korekty deklaracji za grudzień 2013 roku. Na różnicę w kwocie 710,80 zł stwierdzoną w składkach na ubezpieczenie społeczne złożyły się:

- wyrównanie składek pracownika w wysokości 290,83 zł, z czego na ROR pracownika została przekazana kwota 234,65 zł (z kwoty 290,83 zł potrącono składkę ubezpieczenia zdrowotnego w wysokości 26,18 zł i podatek dochodowy w kwocie 30,00 zł). Powyższą operację zaksięgowano na kontach: 229/240-5 – 290,83 zł; 240-5/229 – 26,18 zł; 240-5/225 – 30,00 zł; 240-5/130 – 234,65 zł);
- natomiast koszty pracodawcy w kwocie 419,97 zł zostały przekazane na rachunek dochodów jednostki, jednocześnie pomniejszając przelew składki na ubezpieczenie społeczne (konto: 229/130 – 419,97 oraz 229/130 – - 419,97).

Różnica w składkach na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 26,18 zł wynika z ww. korekty i została zaksięgowana w sposób następujący: strona Wn konta 240-5 i strona Ma konta 229.

Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont. \

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kontroli poddano terminowość dokonywania w latach 2014-2015 (I półrocze) wpłat miesięcznych na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Stosownie do przepisów zawartych w art.21 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz.721 ze zm.), 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. Dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury



uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o którym mowa wyżej, wynosił 6% w latach 2013-2014.

Do kontroli przyjęto próbę 100% deklaracji i miesięcznych wpłat dokonanych na PFRON w miesiącach: styczeń-maj 2014 roku oraz kwiecień-czerwiec 2015 roku:

Należność za poszczególne miesiące 2013 roku	Numer i data wystawienia wyciągu bankowego	Wysokość wpłaty przekazanej na PFRON (zł)	Wysokość wpłaty należnej do zapłaty wynikająca z deklaracji DEK-I-a (zł)	Różnica między wpłatą należną a przekazaną (zł)
2014 rok				
Styczeń	WB 30 z dnia 13.02.2014 r.	134,00	134,00	0,00
Luty	WB 55 z dnia 20.03.2014 r.	251,00	251,00	0,00
Marzec	WB 75 z dnia 17.04.2014 r.	226,00	226,00	0,00
Kwiecień	WB 92 z dnia 16.05.2014 r.	219,00	219,00	0,00
Maj	WB 106 z dnia 10.06.2014 r.	121,00	121,00	0,00
2015 rok				
Kwiecień	WB 298 z dnia 14.05.2015 r.	298,00	298,00	0,00
Maj	WB 110 z dnia 16.06.2015 r.	289,00	289,00	0,00
Czerwiec	WB z dnia 18 sierpnia 2015 r.		470,00	0,00

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, co następuje:

- Urząd Gminy w Parzęczewie zarejestrowany jest w PFRON pod numerem 10Y1871L1;
- jednostka przedkładała Zarządowi Funduszu informacje miesięczne i roczne deklaracje DEK-I-a. Informacje miesięczne składane były w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, poprzez teletransmisje danych w formie dokumentu elektronicznego (kontrolującym przedłożono wydruki komputerowe deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON);
- w okresie styczeń 2014 – czerwiec 2015 roku w Urzędzie zatrudniano 3 osoby niepełnosprawne, w tym: dwie z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności i jedna – z lekkim;
- wpłat na Fundusz dokonywano w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat. **W jednym przypadku stwierdzono przekroczenia ww. terminu. Powyższe dotyczy wpłaty za czerwiec 2015 roku w wysokości 470,00 zł, którą należało przekazać na rachunek bankowy PFRON najpóźniej w dniu 20 lipca 2015 roku. Do dnia kontroli powyższego zagadnienia, tj. 18 sierpnia 2015 roku, jednostka nie dokonała ciężącego nań obowiązku i nie przekazała należnej składki za czerwiec 2015 roku.** Deklarację miesięczną wpłat na



PFRON- DEK-I-a za czerwiec 2015 roku przekazano w ustawowym terminie, tj. 9 lipca 2015 roku.

Za prowadzenie dokumentacji i rozliczeń związanych z realizacją obowiązków wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych odpowiada inspektor Małgorzata Chmielecka (pkt 2 ppkt 7 zakresu czynności z dnia 16 listopada 2012 roku). Przeterminowaną wpłatę w wysokości 470,00 zł przekazano na PFRON w dniu 18 sierpnia 2015 roku (wyciąg bankowy WB Nr 152. Pani M. Chmielecka wyjaśniła kontrolującemu, że niezapłacenie składki w terminie spowodowane zostało przeoczeniem z jej strony w związku z okresem urlopowym. Fundusz nie obciążył Urzędu Gminy odsetkami karnymi, co ustaliła wyżej wymieniona telefonicznie z pracownikami PFRON w dniu 18 sierpnia 2015 roku.

Wyjaśnienie inspektor Małgorzaty Chmieleckiej złożone w dniu 18 sierpnia 2015 roku na okoliczności nieterminowej wpłaty na PFRON wraz z wyciągiem bankowym WB Nr 152 z dnia 18 sierpnia 2015 roku stanowi załącznik Nr 10 protokołu kontroli.

— kontrolowana jednostka wpłaty na PFRON księgowała na podstawie przelewów na kontach: Wn 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” i Ma 130-1 – „Rachunek bieżący jednostki”. Prawidłowa ewidencja opłat na PFRON powinna przebiegać w następujący sposób:

- [1] naliczenie opłaty: Wn 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia i Ma 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”;
- [2] przekazanie składek na rachunek bankowy PFRON (przelew) ujmuje się na kontach: Wn 229 i Ma 130, z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4140.

AKTA KONTROLI [A-4, s.25-28]: Kserokopie deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON za czerwiec 2015 roku; zakres czynności Małgorzaty Chmieleckiej.

Konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 - Zobowiązania
nieuregulowane do końca 2014 roku

L.p.	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania (zł)	Data zapłaty zobowiązania	Kwota zobowiązania wymagalnego (zł)
1	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 412/2014 z dnia 31.12.2014 r.	38,45	2015-01-02	0,00
OGÓŁEM:		38,45		



Konto 234 - zobowiązania
nieuregulowane do dnia 30 czerwca 2014 roku

L.p.	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania (zł)	Data zapłaty zobowiązania	Kwota zobowiązania wymagalnego (zł)
1	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 333/15 z 24.06.2015 r.	67,70	2015-07-09	
2	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 338/15 z 29.06.2015 r.	58,51	2015-07-09	
3	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 339/15 z 29.06.2015 r.	41,79	2015-07-02	
4	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 341/15 z 30.06.2015 r.	73,55	2015-07-02	
5	Zapłata gotówką faktury VAT Nr 3020150630027203	32,97	2015-07-02	
6	Zapłata gotówką faktury VAT Nr 12/05/2015	150,00	2015-07-02	
OGÓŁEM:		424,52		

Pozostałe rozrachunki

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” – Gmina Parzęczew (organ)

Konto 240 w organie (Gminie Parzęczew) służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250 i 260. Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów, na kontach analitycznych oznaczonych 240/x.

Konto 240 – Saldo należności i zobowiązań
nieuregulowane do końca 2014 roku

L.p.	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania (zł)	Termin płatności	Termin zapłaty zobowiązania	Kwota zobowiązania wymagalnego (zł)
1.	Odsetki od środków na rachunku	4,63			
OGÓŁEM:		4,63	Odsetki odesłano do ŁUW w dniu 7 stycznia 2015 roku (Wb Nr 3)		

Kwota 4,63 zł wynikająca z salda Ma 240-3 wykazana została w bilansie za 2014 rok w pozostałych zobowiązaniach (pasywa - poz. I.1.3). W dniu 31 grudnia 2014 roku bank - zgodnie z umową - naliczył odsetki od środków na rachunku bankowym pn. „Dofinansowanie pracodawcy kosztów kształcenia młodocianych pracowników” (Wb Nr 13 z dnia 31 grudnia 2014 roku), które w tym samym dniu zostały przekazane na konto organu (WB Nr 245-246 z dnia 31 grudnia 2014 roku). W dniu 7 stycznia 2015 roku odsetki w kwocie 4,63 zł zostały przekazane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego (WB Nr 3), co zostało zaewidencjonowane na kontach: Wn 224-4 i Ma 133-4.

Na koniec czerwca 2015 roku po obu stronach konta 240 wystąpiło saldo „zerowe” – 0,00 zł.



Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” – Urząd Gminy (jednostka)

Konto 240 w jednostce (Urzędzie Gminy w Parzęczewie) służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się na kontach analitycznych oznaczonych 240/x, zapewniając ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku wystąpiło saldo po stronie Ma konta 240 w wysokości 100.024,26 zł, na które złożyły się następujące pozycje:

Konto 240 – Saldo zobowiązań
nieuregulowanych do końca 2014 roku

L.p.	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania (zł)	Termin płatności	Termin zapłaty zobowiązania	Kwota zobowiązania wymagalnego (zł)
1.	Depozyty	27 755,33	wg umów	wg umów	0,00
2.	Dodatki energetyczne	18,93	wg umów	30.01.2015	0,00
3.	Gwarancje	72 250,00	wg umów	wg umów	0,00
RAZEM:		100.024,26			

Na dzień 30 czerwca 2015 roku wystąpiło saldo po stronie Ma konta 240 w wysokości 115.487,99 zł, na które złożyły się następujące pozycje:

Konto 240 – Saldo zobowiązań
nieuregulowanych do dnia 30 czerwca 2015 roku

L.p.	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania (zł)	Termin płatności	Termin zapłaty zobowiązania	Kwota zobowiązania wymagalnego (zł)
1.	Depozyty	10 921,35	wg umów	wg umów	0,00
2.	Gwarancje	104 566,63	wg umów	wg umów	0,00
RAZEM:		115.487,99			



V. GOSPODARKA KASOWA

1. Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania. Kontrola kasy. Instrukcja kasowa

Zasady określające funkcjonowanie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Parzęczewie zostały określone w załączniku Nr 6 do dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy, wprowadzonej zarządzeniem Nr 192/12 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 31 sierpnia 2012 roku. W instrukcji określone zostały zagadnienia dotyczące: zabezpieczenia mienia, kwalifikacji kasjera, ochrony środków pieniężnych, transportu i przenoszenia środków pieniężnych, gospodarki kasowej, dokumentacji obrotu kasowego, pobierania gotówki i ewidencji obrotu kasowego.

Niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, tzw. pogotowie kasowe, ustalono w wysokości 1.000,00 zł – dla Urzędu Gminy w Parzęczewie oraz w wysokości po 500,00 zł – dla każdej ze szkół funkcjonujących na terenie Gminy, tj. Gimnazjum i Szkoły Podstawowej w Parzęczewie oraz Szkoły Podstawowej w Chociszewie.

Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, gotówkę i inne walory. W aktach osobowych kasjerki znajduje się potwierdzenia o niekaralności – zaświadczenie z Krajowego Rejestru Karnego. **Kontrolujące stwierdziły, że kasjerka - do dnia rozpoczęcia kontroli powyższego zagadnienia - nie posiadała zakresu czynności. Kartę pracy z zakresem czynności oraz zakresem odpowiedzialności wręczono ww. pracownikowi w dniu 16 lipca 2015 roku, co zostało potwierdzone własnoręcznym podpisem kasjerki.**

Kontrolę kasy inspektor RIO przeprowadziła w dniu 16 lipca 2015 roku. W protokole opisano zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu.

Protokół z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 16 lipca 2015 roku stanowi załącznik Nr 1 protokołu kontroli.

2. Dokumentowanie operacji kasowych

W kontrolowanej jednostce sporządzane są następujące rodzaje raportów kasowych dotyczące:

- raport kasowy 0011 – WYDATKI Urząd Gminy,
- raport kasowy 0013 – DOCHODY Urząd Gminy,
- raport kasowy 0045 – Szkoła Podstawowa w Parzęczewie – WYDATKI,
- raport kasowy 0012 – Gimnazjum w Parzęczewie – WYDATKI,
- raport kasowy 0026 – Szkoła Podstawowa w Chociszewie – WYDATKI,
- raport kasowy 0020 – ZFŚS – DOCHODY.

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano metodą wrywkową na podstawie następujących raportów kasowych z grudnia 2014 roku:



— raporty kasowe dotyczące wydatków budżetowych:

RK Nr 216/2014/0197 na dzień 1 grudnia 2014 roku (poz.1-6);
RK Nr 216/2014/0198 na dzień 2 grudnia 2014 roku (poz.1-3);
RK Nr 216/2014/0199 na dzień 3 grudnia 2014 roku (poz.1-4);
RK Nr 216/2014/0200 na dzień 4 grudnia 2014 roku (poz.1-2);
RK Nr 216/2014/0201 na dzień 5 grudnia 2014 roku (poz.1-5);
RK Nr 216/2014/0202 na dzień 8 grudnia 2014 roku (poz.1-3);
RK Nr 216/2014/0203 na dzień 9 grudnia 2014 roku (poz.1-6);
RK Nr 216/2014/0204 na dzień 11 grudnia 2014 roku (poz.1-4);
RK Nr 216/2014/0205 na dzień 12 grudnia 2014 roku (poz.1-4);
RK Nr 216/2014/0206 na dzień 15 grudnia 2014 roku (poz.1-4);
RK Nr 216/2014/0207 na dzień 16 grudnia 2014 roku (poz.1-6);
RK Nr 216/2014/0208 na dzień 17 grudnia 2014 roku (poz.1);
RK Nr 216/2014/0209 na dzień 18 grudnia 2014 roku (poz.1-5);
RK Nr 216/2014/0210 na dzień 19 grudnia 2014 roku (poz.1-11);
RK Nr 216/2014/0211 na dzień 22 grudnia 2014 roku (poz.1-6);
RK Nr 216/2014/0212 na dzień 23 grudnia 2014 roku (poz.1-10);
RK Nr 216/2014/0213 na dzień 30 grudnia 2014 roku (poz.1-7);
RK Nr 216/2014/0213 na dzień 31 grudnia 2014 roku (poz.1-4);

— raporty kasowe 0013 dotyczące dochodów budżetowych:

RK Nr 216/2014/0231 na dzień 2 grudnia 2014 roku (poz.1-24);
RK Nr 216/2014/0233 na dzień 4 grudnia 2014 roku (poz.1-12);
RK Nr 216/2014/0234 na dzień 5 grudnia 2014 roku (poz.1-16);
RK Nr 216/2014/0235 na dzień 8 grudnia 2014 roku (poz.1-20);
RK Nr 216/2014/0236 na dzień 9 grudnia 2014 roku (poz.1-16);
RK Nr 216/2014/0237 na dzień 10 grudnia 2014 roku (poz.1-25);
RK Nr 216/2014/0242 na dzień 17 grudnia 2014 roku (poz.1-17);
RK Nr 216/2014/0244 na dzień 19 grudnia 2014 roku (poz.1-25);
RK Nr 216/2014/0246 na dzień 23 grudnia 2014 roku (poz.1-13);
RK Nr 216/2014/0247 na dzień 29 grudnia 2014 roku (poz.1-11);
RK Nr 216/2014/0249 na dzień 31 grudnia 2014 roku (poz.1).

Przeprowadzona analiza i kontrola raportów kasowych pozwala stwierdzić, że raporty sporządzane były - zgodnie z przyjętymi w instrukcji kasowej zasadami - bieżąco, każdego dnia, w którym dokonywano operacji kasowych.

Przeływ gotówki przez kasę był odpowiednio udokumentowany, tj. przychody udokumentowane były: pokwitowaniem dowodów wpłaty (KP), kwoty pobranej z banku na podstawie czeków, natomiast w zakresie wydatków dowody źródłowe stanowiły m.in.: rachunki, faktury, wnioski o zaliczkę, listy wypłat, polecenia wyjazdów służbowych, dyspozycje wypłat środków pieniężnych. Każdy raport kasowy był odpowiednio ponumerowany z podaniem kolejnej pozycji raportu. Operacje kasowe zostały ujęte w raporcie chronologicznie, z podaniem: symbolu, numeru źródłowego dowodu kasowego oraz krótkim opisem dokonanej operacji. Wszystkie dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników, następnie zatwierdzane do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki, ze wskazaniem dekretacji ujęcia w ewidencji księgowej.



Od marca 2005 roku kasa pracuje przy pomocy programu komputerowego KASA – system obsługi kasy Starostwa. Program ten ewidencjonuje wszystkie operacje kasowe, które ujmowane są w dziennych raportach kasowych. Raporty kasowe prowadzone są oddzielnie dla każdego rachunku bankowego, z którego pobierana jest gotówka lub na który dokonywana jest wpłata. Wypłaty z kasy dokonywane są na podstawie dokumentów źródłowych: faktur, rachunków, list wypłat, wniosków o zaliczkę i in. zatwierdzonych do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy, bądź osoby upoważnione, a wydatek na podstawie tych dokumentów wprowadzany jest do raportu kasowego. Raporty kasowe są generowane dla poszczególnych sald.

3. Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Zagadnienia dotyczące zasad udzielania i rozliczania zaliczek zostały uregulowane w rozdziale III instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowo-finansowych Urzędu Gminy w Parzęczewie, stanowiącej załącznik Nr 5 do zasad (polityki) rachunkowości. W myśl postanowień wynikających z § 13 (rozdział III) ww. instrukcji, zaliczki powinny być rozliczane w ciągu 7 dni od daty ich pobrania. W szczególnie uzasadnionych przypadkach kierownik jednostki może ustalić dłuższy termin rozliczenia się z pobranej zaliczki. Pracownikom może być wypłacona zaliczka na poczet wynagrodzenia, jednak nie wyższa niż wynagrodzenie przysługujące pracownikowi proporcjonalnie do przepracowanego okresu w danym miesiącu pomniejszone o zaliczkę na poczet podatku dochodowego należną od tego wynagrodzenia oraz o potrącenia składek, na które pracownik wyraził zgodę. Jeżeli zaliczka podjęta przez pracownika nie zostanie rozliczona w ustalonym terminie, potrąca się ją z najbliższego wynagrodzenia pracownika. Pracownikowi - do czasu rozliczenia poprzednio wypłaconej zaliczki - nie mogą być wypłacone dalsze zaliczki.

Na podstawie ewidencji konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” kontrolujący ustalili, że w latach 2013-2014 udzielono zaliczek jednorazowych - ze środków zgromadzonych w dziale 750 rozdział 75023 § 4210 - niżej wymienionym pracownikom Urzędu Gminy:

Lp.	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe pracownika	Data wniosku o zaliczkę/ data wypłaty zaliczki	Kwota udzielonej zaliczki (zł)	Data rozliczenia pobranej zaliczki	Zwrot niewykorzystanej kwoty do kasy (-); dopłata z kasy (+) (zł)	Przeznaczenie zaliczki
1.	Magdalena Borowska - pracownik II stopnia w ramach prac interwencyjnych	13.03.2014	550,00	18.08.2014	-154,86	Zakup materiałów do ozdoby oraz kwiatów
2.	Ryszard Nowakowski - Wójt Gminy Parzęczew	21.03.2014	1 280,00	31.03.2014	0,00	Nocleg i wyżywienie podczas szkolenia
3.	Krzysztof Kawecki - Pełnomocnik ds.	23.05.2014	1 180,00	26.05.2014	0,00	Zaliczka na diety dla



	informacji niejawnych					członków OKW Nr 4 w Opolu
4.	Joanna Krawczuk – insp. ds. świadczeń rodzinnych	23.05.2014	1 180,00	26.05.2014	0,00	Zaliczka na diety dla członków OKW Nr 9 w Orleju
5.	Grzegorz Zawadzki – Inspektor ds. geodezji	23.05.2014	1 180,00	26.05.2014	0,00	Zaliczka na diety dla członków OKW Nr 6 w Śliwnikach
6.	Katarzyna Lechowicz- Inspektor ds. organizacyjnych i kadrowych	23.05.2014	1 180,00	26.05.2014	0,00	Zaliczka na diety dla członków OKW Nr 3 w Sniatowej
7.	Małgorzata Chmielecka – Inspektor ds. księgowości budżetowej	23.05.2014	1 180,00	26.05.2014	0,00	Zaliczka na diety dla członków OKW Nr 1 w Parzęczewie
8.	Jolanta Jurczyk – Inspektor ds. obsługi Rady Gminy i jednostek pomocniczych	23.05.2014	1 180,00	26.05.2014	0,00	Zaliczka na diety dla członków OKW Nr 2 w Parzęczewie
9.	Aneta Pietrusiak – Inspektor ds. wymiaru podatku	23.05.2014	1 180,00	26.05.2014	0,00	Zaliczka na diety dla członków OKW Nr 7 w Chociszewie
10.	Małgorzata Czarnowska – Inspektor ds. gospodarki gruntami i lokalami komunalnymi	23.05.2014	1 180,00	26.05.2014	0,00	Zaliczka na diety dla członków OKW Nr 8 w Chociszewie
11.	Katarzyna Marć – Inspektor ds. księgowości budżetowej oświaty	23.05.2014	1 180,00	26.05.2014	0,00	Zaliczka na diety dla członków OKW Nr 5 w Leżnicy Wielkiej
12.	Magdalena Borowska - pracownik II stopnia w ramach prac interwencyjnych	10.06.2014	193,00	13.06.2014	25,01	Zakup ramy do obrazu
13.	Magdalena Borowska - pracownik II stopnia w ramach prac interwencyjnych	12.09.2014	984,00	17.09.2014	0,00	Opłata orkiestry podczas Uroczystości Orla 2014
14.	Ryszard Nowakowski – Wójt Gminy Parzęczew	01.10.2014	2 000,00	06.10.2014	-275,00	Wycieczka do Torunia w



						ramach współpracy i upowszechniania idei samorządowych, konsumpcja, przewodnik
15.	Małgorzata Posiła – Zastępca Kierownika USC	24.10.2014	625,00	29.10.2014	0,00	Wiązanki okolicznościowe
RAZEM:			16.277,01			

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:

- Kontrolowana jednostka nie wypłacała zaliczek stałych, jak również zaliczek na poczet wynagrodzeń.
- Zaliczki jednorazowe wypłacano pracownikom na podstawie wniosku kierownika komórki organizacyjnej.
- Rozliczenia zaliczek dokonywano w wyznaczonym terminie.
- Pracownik rozliczający zaliczkę – na odwrocie druku rozliczenia zaliczki - specyfikował faktury i rachunki potwierdzające wydatkowane kwoty. Sprawdzony i zatwierdzony dokument przedstawiał kasjerowi, dokonując zwrotu niewydatkowanej kwoty lub kwitując odbiór kwoty przewyższającej kwotę zaliczki.
- Rachunki i faktury przedłożone do rozliczenia zaliczki - po wpłynięciu do komórki finansowej - były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.



VI. WYKONANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. Informacje ogólne

Budżet Gminy Parzęczew na rok 2014 został określony uchwałą Rady Gminy Nr XLI/337/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku i na dzień 1 stycznia 2014 roku kształtował się następująco:

— dochody	14.284.433,00 zł,
— przychody	102.035,08 zł,
— wydatki	13.925.356,17 zł,
— rozchody	461.111,91 zł,
— nadwyżka	359.076,83 zł.

W ciągu roku budżet uległ znacznym zmianom i na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił:

— dochody	17.014.267,39 zł,
— przychody	202.033,61 zł,
— wydatki	16.665.190,56 zł,
— rozchody	561,110,44 zł,
— nadwyżka	359.076,83 zł.

Wykonanie dochodów i przychodów budżetu Gminy Parzęczew w 2014 roku kształtowało się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	17.014.267,39	16.629.578,74
z tego:		
Dochody bieżące	16.430.298,27	16.348.247,04
Dochody majątkowe	583.969,12	281.331,70
Dotacje		
z tego:		
z budżetu Wojewody	2 258 297,69	2 223 808,43
Dotacje z budżetu państwa	121 200,00	121 200,00
Dotacje z Krajowego Biura Wyborczego	97 448,00	75 750,44
WFOŚiGW w Łodzi	31 920,00	31 920,00
Środki zagraniczne	697 977,88	485 246,92
Inne – pomoc finansowa od j.s.t.	8 000,00	8 000,00
Subwencja	4 539 139,00	4 539 139,00
PRZYCHODY	202.033,61	514.090,17
z tego:		
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00



Wolne środki	202.033,61	514.090,17
--------------	------------	------------

Planowane dochody Gminy Parzęczew w 2014 roku wykonane zostały ogółem w 97,74 %, z tego:

- dochody własne – 97,64 %,
- dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - 100 %.

Kontrolujące ustaliły, że w 2014 roku wykonanie budżetu po stronie dochodów majątkowych odbiegało znacząco od zakładanego planu. Pierwotnie zakładany plan dochodów majątkowych stanowił kwotę 157.900,00 zł, plan po zmianach był wyższy od początkowo zakładanego o ponad 400.000,00 zł i wynosił 583.969,12 zł. Dochody te wykonano w wysokości 281.331,70 zł, co stanowiło 48% ustalonego przez Radę Gminy planu po zmianach.

Struktura dochodów zrealizowanych przedstawia się następująco:

- dochody bieżące 16.348.247,04 zł, w tym: [1] dochody własne – 14.249.345,53 zł, [2] dochody z zakresu administracji rządowej i inne zlecone JST – 1.647.007,23 zł, [3] dochody realizowane w drodze umów i porozumień między jednostkami – 41.355,57 zł, [4] dochody na projekty realizowane z udziałem środków unijnych – 410.538,71 zł;
- dochody majątkowe – 281.331,70 zł, w tym: [1] dochody ze sprzedaży majątku – 30.727,00 zł, [2] dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 22.493,00 zł, [3] środki na inwestycje realizowane z udziałem środków unijnych – 74.708,21 zł, [4] zwroty z tytułu udziału w budowie przydomowych oczyszczalni ścieków – 6.476,77 zł, [5] dotacja z Łódzkiego Urzędu Marszałkowskiego na zadanie pn. „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej Nr 120282E we wsi Kowalewice” – 121.200,00 zł, [6] dotacja z Łódzkiego Urzędu Marszałkowskiego na sprzęt dla OSP – 8.000,00 zł.

Analizując poszczególne źródła dochodów stwierdzono, że:

- dochody z podatków realizowanych przez Gminę od osób prawnych wyniosły 3.551.696,04 zł i zostały wykonane w 100,74 %,
- odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat od osób prawnych zostały wykonane w 179,74 % i stanowiły kwotę 42.517,11 zł,
- wpływy z podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych – stanowiły kwotę 1.306.450,65 zł, plan wykonano w 97,42 %,
- udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa został wykonany w stosunku do planu w przypadku: [1] osób fizycznych w 101,11 % – 2.206.049,00 zł; [2] osób prawnych w 39,57 % - 6.987,49 zł.

W 2014 roku Gmina Parzęczew nie zaciągała żadnych kredytów i pożyczek. Natomiast rozdysponowano wolne środki z 2013 roku w kwocie 202.033,61 zł.

Budżet Gminy Parzęczew na koniec 2014 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 473.548,12 zł, przy planowanej na początek roku kwocie 359.076,83 zł.



Wydatki oraz rozchody budżetu oraz ich wykonanie za 2014 rok przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	16.655.190,56	16.156.030,62
z tego:		
Wydatki majątkowe	1.725.337,67	1.674.613,81
Wydatki bieżące	14.929.852,89	14.481.416,81
ROZCHODY	561.110,44	561.110,44
w tym: spłata kredytów i pożyczek	561.110,44	561.110,44

Prognozowane wydatki (pierwotnie – 13.925.356,17 zł, po zmianach – 16.655.190,56 zł) zrealizowano w kwocie 16.156.030,62 zł, czyli na poziomie 97% ustalonego po zmianach planu. Struktura wydatków zrealizowanych przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące w wysokości 14.481.416,81 zł, w tym: [1] wynagrodzenia i składki od nich naliczone – 6.928.774,01 zł, [2] zadania statutowe – 3.903.734,45 zł, [3] dotacje – 999.808,00 zł, [4] świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.953.904,29 zł, [5] projekty finansowane ze środków Unii Europejskiej – 424.682,58 zł, [6] obsługa długu publicznego – 370.513,48 zł;
- wydatki majątkowe w wysokości 1.674.613,81 zł, w tym: [1] wydatki ze środków własnych Gminy – 1.141.159,67 zł, [2] wydatki na projekty dofinansowane ze środków Unii Europejskiej - 533.454,14 zł.

Jak z powyższego wynika dochody bieżące wykonano w wysokości 16.348.247,04 zł, a wydatki bieżące w wysokości 14.481.416,81 zł – co oznacza, że zachowana została reguła wynikająca z art.242 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

W 2014 roku Gmina dokonała spłaty pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 153.790,44 zł oraz spłaty rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich w kwocie ogółem: 407.320,00 zł.



2. Wieloletnia Prognoza Finansowa

Zagadnienia dotyczące wieloletniej prognozy finansowej Gminy Parzęczew na lata 2014-2020 były przedmiotem kontroli doraźnej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w 2014 roku w zakresie zadłużenia JST. W związku z powyższym w ramach kontroli kompleksowej zrezygnowano ze szczegółowej kontroli tego tematu, ograniczając się jedynie do informacji ogólnych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2015-2020 została uchwalona uchwałą Nr IV/20/15 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 23 stycznia 2015 roku. Zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2020 dokonano uchwałami Rady Gminy oznaczonymi numerami:

- V/37/15 z dnia 25 lutego 2015 roku,
- VI/52/15 z dnia 26 marca 2015 roku,
- VII/62/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku,
- VIII/75/15 z dnia 28 maja 2015 roku,
- IX/83/15 z dnia 30 czerwca 2015 roku.

Prognoza Finansowa uchwalona na lata 2015-2020 obejmowała:

- dochody i wydatki bieżące, w tym na obsługę długu,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu,
- przychody i rozchody budżetu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Przy opracowaniu WPF przyjęto następujące założenia:

Dochody bieżące zostały ustalone w wysokości 14.850.535,00 zł z uwzględnieniem wielkości przypisów podatków i opłat lokalnych na dzień 31 października 2014 roku i stawek przyjętych przez Radę Gminy w Parzęczewie na 2015 rok oraz decyzji organów udzielających dotacje.

Na rok 2015 zaplanowano dochody majątkowe w wysokości 871.304,00, w tym:

- z tytułu sprzedaży niezabudowanej – 63.741,00 zł;
- z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 25.000,00 zł;
- z tytułu dotacji przeznaczonych na realizację projektów dofinansowywanych ze środków Unii Europejskiej – 774.563,00 zł;
- z tytułu należnych wpłat na POŚ – 8.000,00 zł.

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST zaplanowano jako sumę wydatków w dziale 750 rozdziały 75022 i 75023 z uwzględnieniem wzrostu cen na poziomie średni 1 %.

W wykazie przedsięwzięć ujęto zarówno przedsięwzięcia bieżące, jak i majątkowe. Przedsięwzięcia bieżące dotyczą realizacji zadań z zakresu oświaty – wieloletnie umowy na dowożenie uczniów do szkół oraz na udzielenie dotacji osobie fizycznej na prowadzenie punktów przedszkolnych w szkołach podstawowych w Chociszewie



i Parzęczewie. Kontynuowane jest także przedsięwzięcie pn. „Droga do sukcesu” realizowane przy dofinansowaniu w ramach POKL.

Natomiast przedsięwzięcia majątkowe zaplanowano jako kontynuację na lata 2015-2019 realizowanych inwestycji drogowych. Kontynuowany jest także udział Gminy - jako członka Związku Międzygminnego "BZURA" - w realizacji projektu pn. Kompleksowy system gospodarki odpadami komunalnymi i niebezpiecznymi dla Podregionu Północnego Województwa Łódzkiego wraz z budową zakładu zagospodarowania odpadów”.

W wykazie przedsięwzięć uwzględniono także projekty, które w latach 2015-2019 będą realizowane w ramach Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego - wartość realizowanych zadań to kwota 7.100.000,00 zł przy dofinansowaniu w wysokości 4.640.000,00 zł. Szerzej na ten temat napisano w dalszej części protokołu kontroli przy omawianiu zagadnień dotyczących pomocy finansowej w rozdziale X - ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ ZAWARTYCH Z JST ORAZ ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ (str. 177-182 protokołu).

Kwota spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek została ustalona na podstawie zawartych umów i planowanych do zawarcia umów, w związku z planowanym zaciągnięciem w 2015 roku pożyczki w WFOŚiGW w wysokości 345.127,00 zł na udział własny Gminy w realizacji projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Parzęczew - etap II”. Ponadto zaplanowano zaciągnięcie kredytu komercyjnego w wysokości 261.048,88 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kwota spłat odsetek została ustalona na podstawie obowiązującego oprocentowania z uwzględnieniem utrzymującej się tendencji spadkowej do poziomu 3%.

W roku 2015 uwzględniono w budżecie finansowanie wydatków z tytułu przychodów iż wolnych środków za 2013 rok w wysokości 312.0576,56 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Parzęczew na lata 2015-2020 przewidywała zmniejszenie długu publicznego Gminy, przy jednoczesnej realizacji jej planów inwestycyjnych

Stan Wieloletniej Prognozy Finansowej na koniec I półrocza 2015 roku po zmianach wprowadzonych ww. uchwałami Rady Gminy w WPF i budżecie Gminy przedstawiał się następująco:

Wyszczególnienie	Plan na dzień 1 stycznia 2015 roku	Plan po zmianach na dzień 30 czerwca 2015 roku
Dochody ogółem	15.721.839,00	18.169.363,74
Dochody bieżące	14.850.535,00	16.075.471,15
Dochody majątkowe, w tym:	871.304,00	2.093.892,59
ze sprzedaży majątku	63.741,00	151.317,00
Wydatki ogółem 2014 rok	34.687.348,00	38.534.562,20
Wydatki bieżące (bez odsetek)	13.656.410,00	14.843.202,74
w tym:	X	X
wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6.997.366,88	7.456.957,60
związane z funkcjonowaniem organów JST	2.956.086,00	2.868.002,00
wydatki bieżące objęte limitem art.226 ust.4 ufp	2.603.171,00	3.964.111,38
Różnica	2.065.429,00	3/.326.161,00



Wolne środki	312.056,56	426.527,85
Środki do dyspozycji	2.377.485,56	3.752.688,85
Splata i obsługa długu	853.105,44	844.491,44
z tego:		
rozkłady z tytułu spłat rat kapitałowych i wykupu papierów wartościowych	573.105,44	580.397,44
wydatki bieżące na obsługę długu	280.000,00	264.094,00
Środki do dyspozycji	1.524.380,12	2.908.197,41
Wydatki majątkowe, w tym:	2.130.556,00	3.431.959,29
wydatki majątkowe objęte limitem art.226. ust.4 ufp	1.986.156,00	3.170.469,29
Przychody	606.175,88	523.761,88
Kwota długu	7.531.346,81	7.441.640,81
w tym:	X	X
łączna kwota wyłączeń z art.243 ust.3 pkt 1 oraz art. 170 ust.3 sufp	0,00	0,00
kwota wyłączeń z art.243 ust.3 pkt 1 oraz art. 169 ust.3 sufp	0,00	61.092,00
Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach / dochody ogółem – max 15%	5,53 %	4,65 %
Zadłużenie ogółem – max 60% z art.170 sufp	47,90 %	40,96 %
Zadłużenie po wyłączeniach	47,90 %	40,62 %

3. Przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art.254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

W oparciu o sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, karty wydatków, uchwały Rady Parzęczew w sprawie uchwalenia budżetu i zmian w budżecie, zarządzeń Wójta Gminy Parzęczew w sprawie zmian w budżecie w ramach działu (między rozdziałami i paragrafami) sprawdzono przestrzeganie w 2014 roku zasad gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej: dział 010, rozdział 01030, § 2850; dział 700, rozdział 70005, § 4300; dział 750, rozdział 75022 §§ 3030, 4300; dział 750, rozdział 75023 §§ 4140, 4210, 4260, 4440 oraz dział 900, rozdział 90015, § 4260.

Kontrolujące nie stwierdziły przekroczenia granic planowanych wydatków na etapie realizacji budżetu.



VII.WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych (2013-2014)

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

W zakresie ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Parzęczewie obowiązuje zarządzenie Wójta Gminy Parzęczew Nr 192/212 z dnia 31 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Parzęczewie. Powyższe zarządzenie zostało zmieniane zarządzeniem Nr 02/14 z dnia 3 grudnia 2014 roku.

Ewidencję należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzono na koncie 221. Na stronie Wn konta 221 ujmowano należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmowano wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) należności z tytułu dochodów budżetowych.

Urząd jako jednostka budżetowa ujmuje na koncie 221 należności i wypłaty z tytułu podatków i opłat lokalnych. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Ewidencja podatków i opłat w Urzędzie Gminy Parzęczew prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem 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), z wykorzystaniem kont przewidzianych w zarządzeniach.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W Urzędzie Gminy w Parzęczewie ewidencja podatków i opłat prowadzona jest przy użyciu następujących programów:

- system „Podatki” – wymiar podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego i łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych oraz prawnych,
- system „Podatek od środków transportowych” – wymiar podatku od środków transportowych od osób prawnych, jednostek organizacyjnych i osób fizycznych,
- system „Księgowość zobowiązań” – program ten integruje pracę programów podatkowych. W systemie księguje się wpłaty podatków i opłat, dokonuje egzekucji zobowiązań (wydruki upomnień).



Pobór podatków w kontrolowanym okresie odbywał się w drodze inkasa na podstawie uchwały Nr XXXVII/344/09 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 29 października 2009 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa i ustalenia wynagrodzenia za inkaso, zmienionej uchwałą Nr XI/75/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku oraz Nr VIII/71/15 z dnia 28 maja 2015 roku. Na mocy ww. uchwał określono pobór w drodze inkasa podatków od osób fizycznych i opłat stanowiących dochody gminy. W ww. uchwale zostały zawarte następujące zasady:

- inkasenci zostali zobowiązani do odprowadzenia i rozliczenia się z zainkasowanych podatków w ciągu 3 dni po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić (§ 4 uchwały),
- zostało ustalone wynagrodzenie kwartalne za inkaso: [1] dla inkasentów w sołectwach, za wyjątkiem sołectwa Parzęczew w wysokości 380 zł, [2] dla inkasentów w sołectwie Parzęczew w wysokości 530 zł,
- dodatkowo inkasenci będą otrzymywać wynagrodzenie w wysokości 2,4% od pobranych przez nich należności,
- wynagrodzenie dla inkasentów płatne w ciągu 14 dni od dnia potwierdzenia poboru podatku.

Kontrolą objęto terminowość dokonywania wpłat kwot podatków pobranych przez inkasentów w 2014 roku z czterech wybranych sołectw: Mikołajew, Opole, Skórka, Wielka Wieś.

Zestawienie dat i kwot pobranych i wpłaconych podatków oraz wypłaconych wynagrodzeń dla inkasentów z sołectw Mikołajew, Opole, Skórka, Wielka Wieś w 2014 roku stanowi załącznik Nr 11 protokołu kontroli. (...)⁴

Z kontroli dostarczonej dokumentacji źródłowej wynika, że:

- inkasenci zebrane kwoty wpłacali do banku,
- wynagrodzenia dla inkasentów z wybranych sołectw było obliczane i wypłacane prawidłowo, zgodnie z postanowieniami uchwały,
- wynagrodzenie przysługujące inkasentom było zaokrąglane do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- listy płac były sprawdzone pod względem merytorycznym przez Jolantę Żłobińską – Sekretarza Gminy, formalno-rachunkowym przez inspektora Stefanię Dygudaj oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki zgodnie z pkt. 25 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 192/12 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 31 sierpnia 2012 roku,

⁴ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



- rozliczenie pobranych przez inkasentów kwot następowało w terminie ustalonym w uchwale, czyli w ciągu 3 dni po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić,
- zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości było prowadzone konto 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, co było zgodne z § 12 ust. 1 pkt 1 lit b rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

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		16.999.850,07	16.544.028,99	97,32	100,00
1.	Podatek od nieruchomości	4.127.354,91	4.079.789,30	98,85	24,66
2.	Podatek rolny	332.529,00	316.830,11	95,28	1,92
3.	Podatek leśny	35.052,00	35.208,61	100,45	0,21
4.	Podatek od środków transportowych	87.810,00	84.307,19	96,01	0,51
5.	Opłata targowa	885,00	885,00	100,00	0,01

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

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		17.014.267,39	16.629.578,74	97,73	100,00
1.	Podatek od nieruchomości	4.263.820,00	4.321.832,47	101,36	25,99
2.	Podatek rolny	350.954,00	323.418,59	92,15	1,94
3.	Podatek leśny	33.797,00	32.375,10	95,79	0,19
4.	Podatek od środków transportowych	79.076,00	75.690,54	95,72	0,46
5.	Opłata targowa	1.125,00	1.125,00	100,00	0,006

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

Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości w 2013 roku obowiązywały na podstawie uchwały Nr XXVII/210/12 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 października 2012 roku. Natomiast stawki podatku od nieruchomości w 2014 roku zostały określone



w uchwale Nr XXXIX/318/13 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 października 2013 roku.

Dnia 28 listopada 2011 roku została przyjęta uchwała Nr XV/115/11 Rady Gminy w Parzęczewie w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych. Na jej mocy zostały określone wzory: [1] informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, [2] deklaracji na podatek od nieruchomości, [3] deklaracji na podatek rolny, [4] deklaracji na podatek leśny.

Kontroli poddano prawidłowość przyjętych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości, poprzez porównanie ich ze stawkami określonymi w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych (MP z 2012, poz. 587) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 roku (MP z 2013, poz. 724).

Poniższa tabela przedstawia obowiązujące na terenie Gminy Parzęczew stawki podatku od nieruchomości, przyjęte na mocy ww. uchwał.

Przedmiot opodatkowania	Górne granice stawek podatkowych ustalone przez Radę Gminy na rok:	
	2013	2014
Od 1 m ² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	<u>0,88</u> 0,88	<u>0,89</u> 0,88
Grunty pod jeziorami zajęte na zbiorniki retencyjne lub elektrownie wodne od 1 ha powierzchni	<u>4,51</u> 4,51	<u>4,56</u> 4,56
Od pozostałych gruntów, w tym : zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	<u>0,45</u> 0,45	<u>0,46</u> 0,46
Zajętych pod budownictwo mieszkaniowe i letniskowe niewchodzące w skład gospodarstw rolnych	0,36	0,40
Od budynków mieszkalnych lub ich części	<u>0,73</u> 0,60	<u>0,74</u> 0,62
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	<u>22,82</u> 20,80	<u>23,03</u> 21,00
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	<u>10,65</u> 10,65	<u>10,75</u> 10,75
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych	<u>4,63</u> 4,37	<u>4,68</u> 4,68
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego, z tym że	<u>7,66</u> 7,66	<u>7,73</u> 7,73
Od budynków letniskowych od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,66	7,73
Od garaży od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,66	7,73
Od budynków gospodarczych od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,16	4,20
Od budowli	2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust.	2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust.



	3-7	3-7
--	-----	-----

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że stawki podatku od nieruchomości na terenie Gminy Parzęczew obowiązujące w latach 2013-2014 nie przekraczały górnych stawek podatku określonych w powyżej przytoczonych przepisach prawa.

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała Nr XXVI/255/08 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Parzęczew. Na jej podstawie zwolnione od podatku od nieruchomości zostały:

- budowle lub ich części wykorzystywane do zbiorowego zaopatrywania w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, budynki lub ich części bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody, oczyszczania ścieków oraz zajęte pod nie grunty,
- budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych oraz zajęte pod nie grunty,
- budynki lub ich części i grunty związane z prowadzeniem działalności w zakresie prowadzenia działalności charytatywno-opiekuńczej,
- grunty zajęte na składowiska (wysypiska) śmieci.

W dniu 14 sierpnia 2014 roku została przyjęta uchwała Nr L/396/14 Rady Gminy w Parzęczewie w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie gminy Parzęczew. Na jej podstawie zwolnione od podatku od nieruchomości zostały:

- budowle lub ich części wykorzystywane do zbiorowego zaopatrywania w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, budynki lub ich części bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody, oczyszczania ścieków oraz zajęte pod nie grunty,
- budynki lub ich części związane z udzieleniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń,
- budynki lub ich części i grunty związane z prowadzeniem działalności w zakresie prowadzenia działalności charytatywno-opiekuńczej,
- budynki i budowle lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby realizacji zadań własnych gminy w zakresie działalności kulturalnej.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – będących podmiotami ww. podatku wynosiła:

- w 2013 roku – 30,
- w 2014 roku – 30.



Kontrolą objęto dokumentację źródłową dotyczącą 10 podatników podatku od nieruchomości za lata 2013-2015.

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych) stanowi załącznik Nr 12 do protokołu kontroli. (...)⁵

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych:

- w 2013 roku wyniosły 3.352.052,70 zł i stanowiły 48,71 % wykonanych dochodów własnych,
- w 2014 roku wyniosły 3.505.468,04 i stanowiły 46,14 % wykonanych dochodów własnych.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- deklaracje w latach 2013-2014 zostały złożone przez wszystkich badanych podatników,
- wszystkie deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone zgodnie z formularzem stanowiącym załącznik do uchwały Nr XV/115/11 Rady Gminy w Parzęczewie w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych,
- większość badanych deklaracji zostało złożonych w ustawowym terminie, tj. do 31 stycznia, 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.). Wyjątkiem były deklaracje złożone przez podatnika o numerze konta 250041 za lata 2013-2014. Deklaracja za 2013 rok została złożona w dniu 5 kwietnia po wcześniejszym wystawieniu wezwania do złożenia deklaracji z dnia 6 lutego, natomiast deklaracja za 2014 rok została złożona w dniu 22 lutego, po uprzednim wezwaniu do złożenia deklaracji z dnia 4 lutego,
- wszystkie deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm.),
- w deklaracjach podatkowych wskazano prawidłowe stawki podatkowe,
- raty podatku przez 10 podatników objętych kontrolą były płacone terminowo, czyli do 31 stycznia oraz do 15 dnia każdego następnego miesiąca. Podatnicy o numerach kont 250045 i 250041 uiszczali raty nieterminowo, czynności windykacyjne podejmowane wobec nich zostały opisane w części protokołu dotyczącej windykacji,
- kwoty podatku wskazane w deklaracjach były prawidłowo zaokrąglane zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że

⁵ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



podstawę opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę opłaty prologacyjnej, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglą się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych,

- przypisy podatku były dokonywane pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego lub kilka dni po tej dacie,
- wszystkie korekty deklaracji składane przez podatników w ciągu roku były uzasadniane zgodnie z art. 81 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

(...)⁶

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników wynosiła:

- w 2013 roku – 615 w podatku od nieruchomości, 1435 w łącznym zobowiązaniu pieniężnym,
- w 2014 roku – 731 w podatku od nieruchomości, 1410 w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych:

- w 2013 roku wyniosły 727.736,60 zł i stanowiły 10,58 % wykonanych dochodów własnych,
- w 2014 roku wyniosły 816.364,43 zł i stanowiły 10,75 % wykonanych dochodów własnych.

Prawidłowość ustalenia należności podatkowych, terminowość doręczania decyzji wymiarowych oraz terminowość wpłat podatku od nieruchomości w latach 2013-2014 sprawdzono w oparciu o wybranych 10 podatników podatku łącznego zobowiązania pieniężnego o następujących numerach kont: 10046, 130069, 170030, 210031, 130098, 60014, 40019, 1138174, 60045, 40015.

Tabele obrazujące wymiar podatku, daty doręczania decyzji, daty dokonywania przypisów oraz terminowość wpłat wybranych podatników łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2013-2014 stanowi załącznik Nr 13 protokołu kontroli.

Kontrolujący ustalili, co następuje:

- kwoty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego ustalono w prawidłowych wysokościach, według stawek określonych w uchwałach,
- nie stwierdzono błędów rachunkowych,

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 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.



- decyzje doręczano drogą pocztową za potwierdzeniem odbioru z podaniem daty odbioru i własnoręcznym podpisem podatnika lub za pośrednictwem sołtysów,
- decyzje dla wszystkich objętych kontrolą podatników doręczano nie później niż 14 dni przed ustawowym terminem płatności zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 47 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w oparciu o decyzje wymiarowe dla kontrolowanych podatników za lata 2013-2014 oraz wydruki z kart kontowych ustalono, że przypis podatku następował pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej,
- przedmioty opodatkowania zawarte w decyzjach wymiarowych były zgodne z danymi wykazanymi w informacjach na podatek od nieruchomości składanymi przez podatników oraz z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- informacje na podatek od nieruchomości były składane zgodnie z formularzem stanowiącym załącznik do uchwały Nr XV/115/11 Rady Gminy w Parzęczewie w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych,
- należny podatek rolny był naliczany prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił równowartość 2,5 q żyta, liczony zgodnie z uchwałami obniżającymi średnią cenę skupu żyta za jeden kwintal do 44 zł,
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo,
- większość podatników objętych kontrolą płaciła raty podatku terminowo. W pozostałych przypadkach, gdy były płacone z opóźnieniem były naliczane odsetki w prawidłowej wysokości. Odsetki nie były naliczane, gdy nie przekraczały kwoty, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,
- podjęto następujące czynności windykacyjne wobec podatnika o numerze konta 40019: [1] upomnienie Nr 344/2013 z dnia 5 grudnia 2013 za III i IV ratę 2013 roku, tytuł wykonawczy SW OF 00006/2014/40019 z dnia 28 stycznia 2014 roku na III i IV ratę 2013 roku, wpłata III i IV raty 2013 roku dnia 3 kwietnia 2014, [2] upomnienie Nr 22/2014 z 26 czerwca 2014 roku na I i II ratę 2014 roku, wpłata I raty dnia 1 lipca 2014 roku, wpłata II raty dnia 5 września 2014 roku, oraz podatnika o numerze konta 60045: [1] upomnienie Nr 38/2014 z dnia 24 czerwca 2014 roku na I i II ratę 2014 roku, wpłata 2 lipca 2014 roku, [2] upomnienie Nr 331/2014 z dnia 9 grudnia 2014 roku na III i IV ratę 2014 roku, wpłata 31 grudnia 2014 roku,
- podatnik o numerze konta 130098 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości nieterminowo, po upływie 14 dni od wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego. W dniu 23 stycznia został podpisany akt notarialny repertorium A 69/2013 w sprawie darowizny działek Nr 4 i 730. W dniu 15 lutego 2013 roku zostało wystawione wezwanie do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości.



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	19	28.385,20 3.379,00 (odsetki)
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	372
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	12	3.968,20 120 (odsetki)
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	28
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	37.449,00 1.040,00 (odsetki)
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontroli poddano następujące decyzje dotyczące ulg podatkowych w podatku od nieruchomości oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, wydane przez organ podatkowy w latach 2013-2014:

- decyzja Nr Fn 3120.7.2013 z dnia 13 czerwca 2013 roku - umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za I-IV ratę 2013 roku w kwocie 13.596 zł wraz z odsetkami w kwocie 308 zł (osoba prawna). Data wniesienia wniosku 15 maja 2013 roku,
- decyzja Nr Fn 3120.2.2013 z dnia 23 kwietnia 2013 roku - umorzenie odsetek od zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 2.774 zł. Data wniesienia wniosku 6 marca 2013 roku,
- decyzja Nr Fn 3120.9.2014 z dnia 20 sierpnia 2014 roku - rozłożenie na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za okres od stycznia do lipca 2014 roku w kwocie 37.958 zł (36.918 zł + odsetki - 1.040 zł). Data wniesienia wniosku 30 lipca 2014 roku,
- decyzja Nr Fn 3123.1.2014 z dnia 11 lutego 2014 roku - umorzenie zaległości podatkowych z tytułu podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za III ratę 2013 roku w kwocie 122 zł (podatek od nieruchomości 29 zł, podatek rolny 93 zł). Data wniesienia wniosku 10 stycznia 2014 rok,
- decyzja Nr Fn 3120.2.2014 z dnia 26 lutego 2014 roku - umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za III i IV ratę 2013 roku w wysokości 400 zł z odsetkami w kwocie 23 zł. Data wniesienia wniosku 30 stycznia 2014 rok,



- decyzja Nr Fn 3123.4.2014 z dnia 31 marca 2014 roku – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za I ratę 2014 roku w wysokości 359 zł (podatek od nieruchomości – 354 zł, podatek rolny – 5 zł). Data wniesienia wniosku 18 marca 2014 rok,
- decyzja Nr Fn 3123.13.2014 z dnia 22 września 2014 roku – odroczenie terminu płatności III raty 2014 roku łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 674 zł. Data wniesienia wniosku 15 września 2014 rok,
- decyzja Nr Fn 3123.20.2013 z dnia 16 grudnia 2013 roku – umorzenie zaległości podatkowych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za cały 2013 rok w kwocie 1.200 zł (nieruchomości 66 zł, rolny 897 zł, leśny 237 zł). Data wniesienia wniosku 29 listopada 2013 rok,
- decyzja Nr Fn 3120.18.2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku – umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za IV ratę 2013 roku w kwocie 3.000 zł. Data wniesienia wniosku 20 listopada 2013 rok,
- decyzja Nr Fn 3123.24.2012 z dnia 30 stycznia 2013 roku – odroczenie zapłaty zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym III i IV raty 2012 roku w kwocie 286 zł (rolny 271 zł, nieruchomości 9 zł, leśny 6 zł). Odroczenie do 31 maja 2013 roku,
- decyzja Nr Fn 3120.1.2013 z dnia 11 marca 2013 roku – odroczenie zapłaty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 351 zł wraz z odsetkami w kwocie 21 zł. Odroczenie do dnia 30 czerwca 2013 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- decyzje były wydawane na wniosek podatników,
- wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości (odsetek) oraz rozłożenia na raty były załatwiane w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje były wydawane w terminie miesiąca od daty wpłynięcia wniosku,
- wszystkie decyzje były wydawane przez Wójta Gminy Parzęczew lub osoby upoważnione,
- wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne wymagane art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wszystkie decyzje umarzające były wydawane tylko do zaległości podatkowych,
- wnioski o udzielenie ulg były odpowiednio umotywowane. W dokumentacji spraw znajdowały się: oświadczenia i protokoły podatników o aktualnej sytuacji materialnej i rodzinnej, zaświadczenia z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o korzystaniu z pomocy finansowej, zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy o zarejestrowaniu podatnika jako bezrobotnego, zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym, dokumenty potwierdzające zaciągnięcie kredytu lub pożyczki, zaświadczenia z zakładu pracy o zatrudnieniu i otrzymywanym wynagrodzeniu, faktury, wezwania do zapłaty.



Podatek rolny

Stosownie do ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) Gmina Parzęczew została zaliczona do II okręgu podatkowego.

Zgodnie z art. 6 ustawy o podatku rolnym podstawę do obliczenia podatku rolnego stanowi średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Rada Gminy skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i dokonała obniżenia ceny skupu żyta wydając uchwały:

- Nr XXVII/209/12 z dnia 30 października 2012 roku – średnia cena skupu żyta została obniżona do kwoty 44 zł za 1 q,
- Nr XXXIX/317/13 z dnia 30 października 2013 roku – średnia cena skupu żyta została obniżona do kwoty 44 zł za 1 q.

Podatek rolny od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników wynosiła:

- w 2013 roku – 764 w podatku rolnym, 1435 w łącznym zobowiązaniu pieniężnym,
- w 2014 roku – 747 w podatku rolnym, 1410 w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

Wpływy z podatku rolnego od osób fizycznych:

- w 2013 roku wyniosły 314.576,11 zł i stanowiły 4,57 % wykonanych dochodów własnych,
- w 2014 roku wyniosły 320.367,59 zł i stanowiły 8,91 % wykonanych dochodów własnych.

Ustalenia dotyczące kontroli wybranych podatników podatku rolnego od osób fizycznych zostały opisane w części dotyczącej podatku od nieruchomości od osób fizycznych w ramach kontroli łącznego zobowiązania pieniężnego.

Podatek rolny od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników wynosiła:

- w 2013 roku – 13,
- w 2014 roku – 13.

Wpływy z podatku rolnego od osób prawnych:

- w 2013 roku wyniosły 2.254,00 zł i stanowiły 0,03% wykonanych dochodów własnych,



- w 2014 roku wyniosły 3.051,00 zł i stanowiły 0,04% wykonanych dochodów własnych.

Kontrolą objęto prawidłowość określenia wysokości podatku, terminowość wpłat rat podatku oraz zakres podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych wobec 3 wybranych podatników, których łączna kwota podatku w 2013 roku wyniosła 10.652 zł, co stanowiło 55% wpływów z podatku rolnego w tym roku.

Tabele obrazujące wymiar podatku oraz terminowość wpłat wybranych podatników w podatku rolnym od osób prawnych za lata 2013-2014 stanowi załącznik Nr 14 protokołu kontroli. (...)⁷

W trakcie kontroli stwierdzono:

- podatnicy stosowali prawidłowe stawki zgodne z uchwałami Rady Gminy,
- nie stwierdzono w deklaracjach błędów rachunkowych,
- należny podatek rolny był naliczany prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił równowartość 2,5 q żyta, liczony zgodnie z uchwałami obniżającymi średnią cenę skupu żyta za jeden kwintal do 44 zł,
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo,
- deklaracje były składane na formularzach według ustalonego wzoru,
- dwóch podatników złożyło deklaracje terminowo - do 15 stycznia, czyli zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym. Podatnik o numerze konta 260013 złożył deklarację za 2013 rok nieterminowo, w dniu 14 lutego, po przednim wysłaniu wezwania do złożenia deklaracji z dnia 5 lutego,
- przypisu podatku dokonywano pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego lub kilka dni pod tym terminie,
- wszystkie korekty deklaracji były uzasadniane, zgodnie z art. 81 ust. 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wszyscy podatnicy opłacali podatek terminowo, zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego (w szczególności ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów)

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia
----------------	----------------------	---------------------------

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.



		(zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2	201,35
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	9	1.751,00 64,00 (odsetki)
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	286

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	1.323,84
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	8	1.329,00 28 (odsetki)
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	646

Wyniki kontroli decyzji umarzających zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym zostały omówione w części protokołu dotyczącej udzielonych ulg i zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości. Kontrolą objęto wszystkie decyzje w sprawie przyznania ulgi z tytułu nabycia gruntu wydane w latach 2013-2014:

- decyzja Fn.3121.2.2013 z dnia 14 lutego 2013 roku. Zwolnienie na okres od dnia 1 marca 2013 roku do dnia 30 września 2017 roku. Akt notarialny repertorium A Nr 3861/2012 z dnia 14 września 2012 roku. Wniosek o ulgę z dnia 14 lutego 2013 roku,
- decyzja Fn.3121.3.2013 z dnia 25 czerwca 2013 roku. Zwolnienie na okres od dnia 1 czerwca 2013 roku do dnia 30 kwietnia 2018 roku. Akt notarialny repertorium A Nr 2641/2013 z dnia 25 kwietnia 2013 roku. Wniosek o ulgę z dnia 16 maja 2013 roku,
- decyzja Fn.3121.4.2013 z dnia 29 listopada 2013 roku. Zwolnienie na okres od dnia 1 listopada 2013 roku do dnia 31 października 2018 roku. Akt notarialny repertorium A Nr 5730/2013 z dnia 10 października 2013 roku. Wniosek o ulgę z dnia 30 października 2013 roku,
- decyzja Fn.3121.01.2014 z dnia 10 stycznia 2014 roku. Zwolnienie na okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 30 listopada 2018 roku. Akty notarialne repertorium A Nr 6636/2013 i 6648/2013 z dnia 28 listopada 2013 roku. Wniosek o ulgę z dnia 31 grudnia 2013 roku,
- decyzja Fn.3121.02.2014 z dnia 26 marca 2014 roku. Zwolnienie na okres od dnia 1 marca 2014 roku do dnia 30 listopada 2018 roku. Akt notarialny repertorium A Nr 2609/2013 z dnia 18 listopada 2013 roku. Wniosek o ulgę z dnia 18 lutego 2014 roku,



- decyzja Fn.3121.03.2014 z dnia 31 marca 2014 roku. Zwolnienie na okres od dnia 1 marca 2014 roku do dnia 28 lutego 2019 roku. Akt notarialny repertorium A Nr 816/2014 z dnia 26 lutego 2014 roku. Wniosek o ulgę z dnia 28 lutego 2014,
- decyzja Fn.3121.04.2014 z dnia 25 lipca 2014 roku. Zwolnienie na okres od dnia 1 sierpnia 2014 roku do dnia 30 kwietnia 2019 roku. Akt notarialny repertorium A Nr 1602/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku. Wniosek o ulgę z dnia 15 lipca 2014 roku,
- decyzja Fn.3121.05.2014 z dnia 10 września 2014 roku. Zwolnienie na okres od dnia 1 września 2014 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku. Akt notarialny repertorium A Nr 2320/2014 z dnia 12 czerwca 2014 roku. Wniosek o ulgę z dnia 11 sierpnia 2014 roku,
- decyzja Fn.3121.06.2014 z dnia 16 października 2014 roku. Zwolnienie na okres od dnia 1 listopada 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2019 roku. Akt notarialny repertorium A Nr 4130/2014 z dnia 27 sierpnia 2014 roku. Wniosek o ulgę z dnia 15 października 2014 roku.

W trakcie kontroli ustalono:

- wyżej wymienione decyzje zostały wydane przez Wójta lub osobę upoważnioną – Anetę Pietrusiak – inspektor ds. wymiaru podatków,
- decyzje wydano na pisemne wnioski podatników,
- decyzje były wydawane w ciągu miesiąca od daty wpłynięcia wniosku,
- decyzje posiadały uzasadnienia faktyczne i prawne zgodnie z art. 210 § pkt 6 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących zwolnienia z tytułu zakupów gruntów zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- do wniosków o przyznanie ulgi z tytułu nabycia gruntów były dołączane akty notarialne zakupu,
- we wszystkich decyzjach przyznających ulgi z tytułu nabycia gruntu prawidłowo określono okres zwolnienia – 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, natomiast zastosowanie ulgi następowało dopiero od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został złożony wniosek zgodnie z art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym. Po upływie okresie zwolnienia w I roku podatnikom obniżono podatek rolny o 75%, a w II roku o 50%.

Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych w kontrolowanym okresie tj. latach 2013-2015, zostały ustalone w następujących uchwałach Rady Gminy w Parzęczewie: [1] Nr XXVII/208/12 z dnia 30 października 2012 roku, [2] Nr



XXXIX/319/13 z dnia 30 października 2013 roku, [3] Nr LIV/429/14 z dnia 7 listopada 2014 roku.

Gmina Parzęczew otrzymuje od Starostwa Powiatowego miesięczne informacje dotyczące pojazdów z terenu Gminy zarejestrowanych lub wyrejestrowanych w danym miesiącu.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

W okresie objętym kontrolą Gmina Parzęczew realizowała dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych:

- w 2013 roku – 28 podatników,
- w 2014 roku – 30 podatników.

Próba kontroli objęto 5 podatników podatku od środków transportowych.

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od środków transportowych (osób fizycznych) stanowi załącznik Nr 15 protokołu kontroli. (...)⁸

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- dane wskazane w deklaracjach umożliwiły sprawdzenie prawidłowości zastosowanej stawki podatku,
- stawki podatku wynikające z deklaracji podatkowych lub ich korekt były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Gminy,
- wszystkie deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,
- większość deklaracji była składana terminowo, do dnia 15 lutego zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wyjątkami byli podatnicy o numerach kont: 100119 – deklaracja za 2013 rok złożona dnia 20 lutego 2013 roku, 100148 – deklaracja za 2013 rok złożona dnia 28 lutego 2013 roku.
- przypisu podatku dokonywano pod datą wpływu deklaracji podatkowej,
- w sytuacjach gdy podatek powstawał lub wygasał w ciągu roku, był ustalany proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Nie stwierdzono nieprawidłowości w obliczaniu podatku,
- raty podatku były płacone terminowo przez większość podatników. W pozostałych przypadkach, gdy raty były uiszczane z opóźnieniem, były naliczane odsetki w prawidłowej wysokości. Odsetki nie były naliczane, gdy nie

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.



przekraczały kwoty, o której mowa w art. 54 § 1 pk 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W okresie objętym kontrolą Gmina Parzęczew realizowała dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych:

- w 2013 roku – 4 podatników,
- w 2014 roku – 6 podatników.

Próba kontroli objęto 3 podatników podatku od środków transportowych.

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od środków transportowych (osób prawnych) stanowi załącznik Nr 16 protokołu kontroli. (...)⁹

W toku kontroli ustalono, co następuje:

(...)¹⁰

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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
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
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	2.300
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-

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 § 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.



Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-
------------------------------------------	---	---

Kontroli poddano 100% decyzji wydanych w latach 2013-2014 dotyczących ulg w podatku od środków transportowym:

- decyzja Fn:3124.1.2014 z dnia 31 marca 2014 roku – umorzenie zaległości z tytułu I raty 2014 roku w kwocie 955 zł. Wniosek z dnia 19 marca 2014 roku,
- decyzja Fn:3124.2.2014 z dnia 17 października 2014 roku – umorzenie zaległości z tytułu II raty za 2014 rok w kwocie 955 zł. Wniosek z dnia 29 września 2014 roku,
- decyzja Fn:3124.3.2014 z dnia 28 listopada 2014 roku – umorzenie zaległości z tytułu II raty za 2014 rok w kwocie 390 zł. Wniosek z dnia 19 listopada 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- decyzje były wydawane na wniosek podatników,
- wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości były załatwiane w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wszystkie decyzje były wydawane przez Wójta Gminy Parzęczew,
- wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne wymagane art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje umarzające zaległości były wydawane tylko do zaległości podatkowych,
- wnioski o udzielenie ulg były odpowiednio umotywowane. W dokumentacji spraw znajdowały się: oświadczenia podatników o aktualnej sytuacji materialnej i rodzinnej, zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym, dokumenty potwierdzające zaciągnięcie kredytu lub pożyczki, zaświadczenie o dochodowości z gospodarstwa rolnego, faktury.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych w latach 2013-2014

2013 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych zaległości
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
Łączne zobowiązanie pieniężne, podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny	207 141,75	603	163.846,39	134	71 990,20	51 896,20



Podatek od nieruchomości – osoby prawne	154 841,66	8	103 737,00	8	103 449,00	89 853,00
Podatek rolny – osoby prawne	5,00	-	-	-	-	-
Podatek od środków transportowych	25 439,03	7	5 461,19	5	3 889,20	2 429,20

2014 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych zaległości
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
Łączne zobowiązanie pieniężne: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny	248 779,80	567	170 389,62	136	90 011,10	34 262,30
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	149 000,62	7	89 799,00	8	128.621,00	87 673,00
Podatek rolny – osoby prawne	22,00	-	-	-	-	-
Podatek od środków transportowych	30 013,68	8	5 840,00	6	6 120,00	1 110,00

W toku kontroli stwierdzono, że w Urzędzie Gminy w Parzęczewie nie zostały uregulowane zasady dotyczące terminów wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych. Dopiero w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, w dniu 17 sierpnia 2015 roku zostało wprowadzone zarządzenie Nr 98/15 Wójta Gminy Parzęczew w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Parzęczewie. Powyższa zmiana wprowadzała zasady postępowania w zakresie windykacji należności z tytułu podatków lokalnych.

Zarządzeniem zostały wprowadzone następujące zasady wystawiania upomnień:

- w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym od osób fizycznych oraz podatku rolnym od osób prawnych: [1] po terminie płatności II raty podatku, nie później niż do 30 czerwca danego roku podatkowego – upomnienia wystawia się na zaległości dotyczące I i II raty podatku, jeżeli wysokość zaległości jest wyższa niż kwota kosztów upomnienia, [2] po terminie płatności IV raty podatku, nie później niż do 24 grudnia danego roku podatkowego – upomnienia wystawia się na zaległości dotyczące III i IV raty podatku, jeżeli wysokość zaległości jest wyższa niż kwota kosztów upomnienia,
- w podatku od nieruchomości, podatku leśnym od osób prawnych: [1] upomnienia wystawia się na zaległości dotyczące podatku za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień roku podatkowego nie później niż do 10 maja, jeżeli wysokość zaległości jest wyższa niż kwota kosztów upomnienia, [2] upomnienia wystawia się na zaległości dotyczące podatku za miesiąc maj, czerwiec, lipiec, sierpień roku podatkowego nie później niż do 10 września, jeżeli wysokość zaległości jest wyższa niż kwota kosztów upomnienia, [3] upomnienia wystawia się na zaległości dotyczące podatku



za miesiąc wrzesień, październik, listopada, grudzień roku podatkowego nie później niż do 31 grudnia, jeżeli wysokość zaległości jest wyższa niż kwota kosztów upomnienia,

- w podatku od środków transportowych: [1] po terminie płatności I raty podatku nie później niż do 30 kwietnia danego roku podatkowego – upomnienia wystawia się na zaległości dotyczące I raty podatku, jeżeli wysokość zaległości jest wyższa niż kwota kosztów upomnienia, [2] po terminie płatności II raty podatku nie później niż do 31 grudnia danego roku podatkowego, upomnienia wystawia się na zaległości dotyczące II raty podatku, jeżeli wysokość zaległości jest wyższa niż kwota kosztów upomnienia.

Zarządzeniem zostały wprowadzone następujące zasady wystawiania tytułów wykonawczych:

- w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym od osób fizycznych oraz podatku rolnym osób prawnych na zaległości dotyczące I, II, III i IV raty podatku za dany rok podatkowy tytuł wykonawczy wystawia się nie później niż do dnia 28 lutego następnego roku,
- w podatku od nieruchomości, podatku leśnym od osób prawnych: [1] na zaległości dotyczące podatku za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień roku podatkowego nie później niż do 10 czerwca, [2] na zaległości dotyczące podatku za miesiąc maj, czerwiec, lipiec, sierpień roku podatkowego nie później niż do 10 października, [3] na zaległości dotyczące podatku za miesiąc wrzesień, październik, listopad, grudzień roku podatkowego nie później niż do 28 lutego następnego roku,
- w podatku od środków transportowych na zaległości dotyczące I i II raty podatku za dany rok podatkowy nie później niż do 31 grudnia danego roku.

W dniu 24 sierpnia 2015 roku Skarbnik Gminy Jadwiga Dębska złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że powyższe zasady postępowania w sprawie wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych w zakresie podatków lokalnych były wcześniej ustalone z pracownikami Referatu Finansów i stosowane w formie spisanej przez skarbnika, lecz nieokreślonej przez Wójta Gminy zarządzeniem.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Jadwigi Dębskiej złożone w dniu 24 sierpnia 2015 roku stanowi załącznik Nr 17 protokołu kontroli.

Windykacja należności podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2013 roku

(...)¹¹

Ponadto w toku kontroli ustalono, że:

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 § 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.



- ewidencja upomnień w kontrolowanej jednostce była prowadzona zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- ewidencja tytułów wykonawczych prowadzona była zgodnie ze wzorem określonym w § 7 ust. 2 ww. rozporządzenia,
- odsetki od dokonywanych przez podatników nieterminowych wpłat podatku naliczono zgodnie z art. 53 § 1 i 3 oraz art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy naliczał i pobierał koszty wystawianych upomnień.

2. Dochody z majątku

Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy w Parzęczewie Regulaminem organizacyjnym przyjętym na podstawie zarządzenia Nr 54/15 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 15 kwietnia 2015 roku do zadań Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej należą m.in.: [1] nadzór nad stanem rozwoju i obsługi ludności w urządzeniach wodociągowe, kanalizacyjne, oczyszczania ścieków, drogownictwa, transportu, łączności, telekomunikacji, energetyki, ciepłownictwa, zasobów lokalowych, [2] nadzór nad Zakładem Gospodarki Komunalnej w Parzęczewie, [3] prowadzenie spraw z zakresu rolnictwa, gospodarki wodnej i melioracji, leśnictwa i łowiectwa, ochrony środowiska i zasobów naturalnych, [4] prowadzenie spraw z zakresu gospodarki gruntami, lokalami komunalnymi, mieniem gminnym oraz realizacji ustawy o dodatkach mieszkaniowych.

Rada Gminy w Parzęczewie nie określiła zasad zbywania, nabywania i obciążania nieruchomości. Każda wyżej wymieniona operacja wymaga zgody Rady Gminy wyrażonej w formie uchwały. Natomiast w kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała Nr XXII/209/08 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 7 sierpnia 2008 roku w sprawie zasad wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

W dniu 30 grudnia 2011 roku została podjęta uchwała Nr XVI/131/11 Rady Gminy w Parzęczewie w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Parzęczew na lata 2012-2016 oraz zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Parzęczew.

W okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała Nr L/460/10 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów i osób uprawnionych do udzielania tych ulg.



2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
242.457,00	150.410,79	150.406,79	130.500,00	0,00	1.900,00

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami § 077 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wykazano dochody ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 150.406,79 zł. Natomiast w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano kwotę 1.900,00 zł.

W 2014 roku dokonano jednej sprzedaży w trybie bezprzetargowym, natomiast w pierwszej połowie 2015 roku sprzedano jedną działkę w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

Sprzedaż działki Nr 177/6 w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

W wyniku kontroli dokumentacji stwierdzono, co następuje:

- Rada Gminy Parzęczew podjęła w dniu 27 stycznia 2011 roku uchwałę Nr IV/32/11 w sprawie zbycia nieruchomości w drodze przetargu,
- w dniu 23 lipca 2014 zostało wydane zarządzenie Nr 379/14 Wójta Gminy Parzęczew w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy z zachowaniem 21-dniowego terminu, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.), o czym świadczyły umieszczone na wykazach adnotacje o dacie wywieszenia oraz o dacie zdjęcia,
- informacja o wywieszeniu wykazu była podawana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej urzędu,
- wykaz zawierał informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, **z wyjątkiem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2,**
- wartość działki została ustalana zgodnie z art. 67 ustawy o gospodarce nieruchomościami w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 6 maja 2013 roku. Zgodnie z art. 156 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w dniu 14 lipca 2014 roku została sporządzona klauzula aktualizacyjna operatu szacunkowego,



- ogłoszenie o przetargu z dnia 24 kwietnia 2015 roku zostało podane do publicznej wiadomości zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 ze zm.), czyli na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu,
- w ogłoszeniu o przetargu były zamieszczone wszystkie niezbędne informacje, zgodnie z § 13 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Cena wywoławcza została ustalona w kwocie 38.350,17 zł brutto,
- ogłoszenie o przetargu było wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, a informacja o nim podana do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu oraz w prasie,
- w ogłoszeniu była wskazana forma wnoszenia wadium – w pieniądzu. Jego wysokość była ustalona w wysokości 12% ceny wywoławczej a termin jego wniesienia był ustalony w sposób umożliwiający komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia,
- czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała 5-osobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Parzęczew Nr 248/05 z dnia 28 lipca 2005 roku w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania przetargów oraz prowadzenia rokowań na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Parzęczew oraz na zbycie przysługującego Gminie Parzęczew prawa użytkownika wieczystego nieruchomości,
- z przeprowadzonego przetargu zostały sporządzone dwa odrębne protokoły. Jeden protokół dotyczył 9 działek co do których przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ nikt nie wpłacił wymaganego wadium. Ten protokół zawierał informacje wskazane w § 10 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, **za wyjątkiem oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej**. Drugi protokół, który dotyczył sprzedanej w toku przetargu działki, zawierał informacje wskazane § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia, **za wyjątkiem ceny wywoławczej nieruchomości**,
- z protokołu wynika, że był to III przetarg, przeprowadzony zgodnie z terminami i zasadami wskazanymi w art. 39 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wcześniej dwa przetargi zakończone wynikiem negatywnym odbyły się dnia 30 września oraz 12 grudnia 2014 roku. W ogłoszeniach o przetargach nie było informacji o numerze przetargu,
- w dniu 10 czerwca została sporządzona informacja o wyniku przetargu, która zawierała wszystkie niezbędne informacje wskazane w § 12 ust. 1 rozporządzenia,
- zapłata należności z tytułu nabycia nieruchomości nastąpiła zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, czyli nie później niż do dnia



zawarcia umowy przenoszącej własność. Wadium było zaliczane na poczet ceny nabycia nieruchomości,

- nabywca nieruchomości został zawiadomiony o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży z zachowaniem terminów wskazanych w art. 41 ust. 1 ustawy,
- w dniu 2 lipca 2015 roku został zawarty akt notarialny repertorium A Nr 2467/2015.

Sprzedaż działki Nr 422 w drodze bezprzetargowej

W wyniku kontroli dokumentacji stwierdzono, co następuje:

- w dniu 12 listopada 2014 roku zostało wydane zarządzenie Nr 418/2014 Wójta Gminy Parzęczew w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy z zachowaniem 21-dniowego terminu, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, o czym świadczyły umieszczone na wykazie adnotacje o dacie wywieszenia oraz o dacie zdjęcia,
- informacja o wywieszeniu wykazu była podawana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej urzędu,
- wykaz zawierał informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wartość działki została ustalana zgodnie z art. 67 ustawy o gospodarce nieruchomościami w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 4 listopada 2014 roku,
- w dniu 18 grudnia 2014 roku został zawarty akt notarialny repertorium A Nr 4780/2014. Cena sprzedaży 1.900 zł.

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
8.000,00	8.000,00	7.549,85	14.954,00	14.954,00	12.988,93

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu klasyfikowano w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0470 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.



Zgodnie z oświadczeniem z dnia 21 lipca 2015 roku sporządzonym przez inspektora ds. gospodarki gruntami i lokalami komunalnymi Małgorzatę Czarnowską, Gmina Parzęczew w latach 2013-2015 nie oddawała nieruchomości gruntowych w użytkowanie wieczyste ani w trwały zarząd.

Oświadczenie inspektora ds. gospodarki gruntami i lokalami komunalnymi Małgorzaty Czarnowskiej z dnia 21 lipca 2015 roku stanowi załącznik Nr 18 protokołu kontroli.

Windykacja zaległości w opłatach z tytułu użytkowania wieczystego

Na dzień 31 grudnia 2014 roku łączna kwota zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste wynosiła 1.718,22 zł. Użytkownik wieczysty działki o numerze 391, położonej na ulicy (...) ¹² w Parzęczewie na koniec 2014 roku miał zaległość w wysokości 1.681,56 zł, z tego 560,52 zł dotyczyło 2013 roku a 1.121,04 zł stanowiło zaległość za 2014 rok. W toku kontroli ustalono, że wobec tego użytkownika wieczystego podjęto następujące czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości:

- w dniu 6 września 2013 roku zostało wystawione wezwanie do zapłaty na łączną kwotę 591,86 zł, w tym należność główna 560,52 zł za 2013 rok oraz odsetki w wysokości 31,34 zł,
- w dniu 14 maja 2014 roku zostało wystawione wezwanie do zapłaty na łączną kwotę 1.783,18 zł, w tym należność główna 1.681,56 zł za lata 2013-2013 oraz odsetki w wysokości 101,62 zł,
- w dniu 23 lipca 2014 roku zostało wystawione ostateczne wezwanie do zapłaty na łączną kwotę 1.799,95 zł, w tym należność główna 1.681,56 zł za lata 2013-2014 oraz odsetki w wysokości 118,39 zł.

W dniu 21 lipca 2015 roku inspektor ds. gospodarki gruntami i lokalami komunalnymi Małgorzata Czarnowska złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że wysyłane wezwania do zapłaty nie są odbierane, a próba nawiązania jakiegokolwiek kontaktu z użytkownikiem wieczystym jest bezskuteczna. Jeżeli zaległości z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w dalszym ciągu nie zostaną uregulowane, sprawa zostanie skierowana na drogę postępowania sądowego. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych dłużnik uregulował zaległość.

Wyjaśnienie z dnia 21 lipca 2015 roku złożone przez inspektora ds. gospodarki gruntami i lokalami komunalnymi Małgorzatę Czarnowską dotyczące użytkownika wieczystego posiadającego największą zaległość na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowi załącznik Nr 19 protokołu kontroli. (...) ¹³

¹² Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



Na dzień 31 grudnia 2013 roku w Gminie Parzęczew figurowało 64 użytkowników wieczystych, a na dzień 31 grudnia 2014 roku 62 użytkowników wieczystych.

Terminowość opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego

Do próby terminowości wpłat opłat za użytkowanie wieczyste za 2014 rok wybrano 10 użytkowników wieczystych, co stanowiło 16% ogółu użytkowników wieczystych. Wyniki kontroli przedstawia tabela zamieszczona poniżej.

Numer działki i położenie	Wysokość opłaty rocznej za 2014 rok	Data wpłaty	Kwota wpłaty	Odsetki	Data wystawienia wezwania do zapłaty
(...) ¹⁴	1.055,70	6.06.2014	1.055,70	25,20	-
	1.006,38	19.05.2014	1.006,38	15,77	-
	137,56	31.03.2014	137,56	-	-
	272,20	1.04.2014	272,20	-	-
	180,88	12.09.2014	180,88	10,62	-
	889,82	31.03.2014	889,82	-	-
	103,56	8.10.2014	103,56	6,94	-
	274,72	20.05.2014	279,22	4,90	-
	110,08	31.03.2014	110,08	-	-
	97,84	11.04.2014	97,84	0,40	-

W trakcie kontroli terminowości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego ustalono, co następuje:

- kwoty opłat rocznych były uiszczane w prawidłowej wysokości, wynikających z aktualizacji dokonanych pod koniec 2013 roku,
- czterech z dziesięciu użytkowników wieczystych uiszczało opłaty roczne za 2014 rok terminowo, czyli do 31 marca,
- sześciu użytkowników wieczystych uiszczało opłaty roczne za 2014 nieterminowo, w tych przypadkach naliczono i pobrano odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości.

Aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego

Wniosek pokontrolny sformułowany po ostatniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2011 roku został wykonany. W 2013 roku zostały zaktualizowane opłaty roczne dla wszystkich użytkowników wieczystych. W toku kontroli dokumentacji związanej z aktualizacją opłat ustalono, co następuje:

- dotychczasowe opłaty roczne zostały wypowiedziane na piśmie terminowo, nie później niż do 31 grudnia roku poprzedzającego,

¹⁴ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



- w pismach została zamieszczona oferta przyjęcia nowej wysokości opłaty rocznej,
- został wskazany sposób obliczenia nowej opłaty rocznej,
- użytkownicy wieczystości zostali pouczeni o sposobie zakwestionowania wypowiedzenia oraz poinformowani o miejscu, w którym można zapoznać się z operatem szacunkowym,
- w przypadkach, kiedy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższała, co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej, użytkownik wieczysty zgodnie z art.77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami został zobowiązany do wniesienia opłaty rocznej w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty. Natomiast pozostała kwota ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty była rozkładana na dwie równe części, które powiększą opłatę roczną w dwóch następnych latach,
- zaktualizowane opłaty roczne zostały obliczone na podstawie wartości nieruchomości ustalonych w operatach szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego Jarosława Słomińskiego (Nr uprawnień 1303).

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
207.000,00	77.000,00	73.094,85	0,00	75.963,00	76.385,78

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy wykazywano w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

Poniższa tabela przedstawia liczbę umów dzierżawy i najmu obowiązujących w latach 2013-2014 oraz zawartych w tym okresie.

Rodzaj umowy	Liczba umów obowiązujących w latach		Liczba umów zawartych w latach	
	2013	2014	2013	2014
Umowy dzierżawy	13	14	0	3
Umowy najmu lokali użytkowych	5	7	3	2

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała Nr XXII/209/08 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 7 sierpnia 2008 roku w sprawie zasad wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.



W uchwale tej została wyrażona zgoda na zawieranie przez Wójta Gminy Parzęczew umów dzierżawy lub najmu nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, a także w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Zgodnie z § 3 uchwały odstąpiono od obowiązku przetargowego trybu zawierania umów dzierżawy i najmu na czas dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, jeżeli oddanie w dzierżawę lub najem następuje m.in.: [1] na rzecz osoby (jej następcy prawnego lub spadkobiercy), która przez okres co najmniej 3 ostatnich lat był dzierżawcą lub najemcą danej nieruchomości i nie posiada zaległości w zapłacie czynszu oraz innych opłat określonych postanowieniami poprzedniej umowy, [2] w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, [3] na cele użyteczności publicznej, [4] w innych przypadkach – po uzyskaniu opinii Komisji Rolnictwa. Natomiast wysokość stawek czynszu dzierżawy i najmu jest ustalana przez Wójta w drodze negocjacji z podmiotami będącymi stronami umów dzierżawy i najmu.

Umowy dzierżawy

W latach 2013-2015 zostało zawartych 5 nowych umów dzierżaw. Kontrolą objęto procedurę zawarcia następujących umów dzierżawy:

- z dnia 16 kwietnia 2015 roku dotyczącej części działki Nr 206/39 o powierzchni 0,2503 ha. Umowa została zawarta na czas określony od 16 kwietnia 2015 roku do 15 kwietnia 2018 roku. Czynsz dzierżawny w wysokości 250 zł + 23% VAT, czyli 307,50 zł płatny z góry do 31 marca każdego roku,
- umowa dzierżawy z dnia 26 marca 2014 roku dotycząca działki Nr 722 o pow. 0,80 ha. Umowa zawarta od 1 kwietnia 2014 roku do 31 marca 2017 roku. Czynsz dzierżawny w wysokości 96,61 zł, płatny z góry do 31 marca każdego roku,
- umowa dzierżawy z dnia 26 marca 2014 roku dotycząca działki Nr 283 o pow. 0,4117 ha. Umowa zawarta od 1 kwietnia 2014 roku do 31 marca 2017 roku. Czynsz dzierżawny w wysokości 49,71 zł, płatny z góry do 31 marca każdego roku,
- umowa dzierżawy z dnia 2 czerwca 2014 roku dotycząca części działki Nr 487/1 o pow. 15.642 m². Umowa zawarta od 16 czerwca 2014 roku do 15 czerwca 2017 roku. Czynsz dzierżawny w wysokości 579,45 + 23% VAT, czyli 712,72 zł rocznie, płatny z góry do 31 marca każdego roku.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- procedurę oddania nieruchomości w dzierżawę poprzedzały wnioski dzierżawców z prośbą o kontynuację dzierżawy gruntu,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy posiadały wszystkie niezbędne informacje wymienione w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy zostały wywieszone na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, a informacja o wywieszeniu wykazu podana do publicznej



wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej „Dziennik Łódzki” oraz na stronie internetowej urzędu,

- umowy zawierały klauzulę informującą, że czynsz będzie waloryzowany po upływie każdego roku kalendarzowego, począwszy od 2016 roku wg wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonych przez GUS w stosunku do roku ubiegłego,
- czynsz dzierżawny był ustalany przez Wójta zgodnie z uchwałą Nr XXII/209/08 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 7 sierpnia 2008 roku w drodze negocjacji. W dokumentacji nie znajdował się żaden dokument tj. notatka czy protokół z negocjacji w sprawie ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego. Z ustnej informacji udzielonej przez inspektora ds. gospodarki gruntami i lokalami komunalnymi Małgorzaty Czarnowskiej wynika, że negocjacje odbywają się ustnie i ustalona kwota jest wpisywana finalnie do umowy.
- czynsz dzierżawny był płacony terminowo, do 31 marca.

Kontrola terminowości wpłat z tytułu czynszu dzierżawnego

Do próby kontroli przyjęto następujące umowy:

- umowa dzierżawy z dnia 17 lipca 2007 roku dotycząca części działki Nr 487/1. Czynsz płatny w terminie do 10 dnia każdego miesiąca na podstawie faktury VAT. Aktualizacja czynszu dzierżawnego z dnia 30 stycznia 2014 roku – 2.892,64 zł brutto miesięcznie,
- umowa dzierżawy z dnia 20 lipca 2012 roku (przedmiot umowy – powierzchnia antenowa masztu). Czynsz płatny w ciągu 14 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. Aktualizacja czynszu z dnia 30 stycznia 2014 roku – 386,09 zł brutto miesięcznie,
- umowa dzierżawy z dnia 28 czerwca 2012 roku dotycząca działki Nr 486 i 487/1. Czynsz płatny w terminie 7 dni od otrzymania faktury VAT w wysokości 738 zł brutto.

Ustalono, że wszyscy skontrolowani dzierżawcy uiszczali czynsz zgodnie z terminami określonymi w umowach. Na dzień 31 grudnia 2014 roku nie było zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego.

Najem lokali użytkowych

W latach 2013-2014 zostało zawartych 5 umów najmu lokali użytkowych. Kontrolą objęto procedurę zawarcia następujących umów:

- umowa najmu lokalu użytkowego (punkt przedszkolny) z dnia 27 sierpnia 2013 roku. Czynsz miesięczny w wysokości 467,40 zł, płatny na podstawie wystawionej faktury VAT w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury przez najemcę,
- umowa najmu lokalu użytkowego (sklepik szkolny) z dnia 25 sierpnia 2014 roku. Czynsz miesięczny w wysokości 186,16 zł (151,35 zł + 23% VAT),



płatny na podstawie wystawionej faktury VAT, w terminie 7 dni od dnia otrzymania faktury przez najemcę,

- umowa najmu lokalu użytkowego (garaż) z dnia 26 marca 2014 roku. Czynsz miesięczny w wysokości 66,83 zł (54,33 zł + 23% VAT), płatny na podstawie wystawionej faktury VAT, w terminie 7 dni od dnia otrzymania faktury przez najemcę,
- umowa najmu lokalu użytkowego (gabinet dentystyczny) z dnia 28 marca 2013 roku. Czynsz miesięczny w wysokości 307,12 zł (249,69 zł + 23% VAT), płatny na podstawie faktury VAT, w terminie 7 dni od dnia otrzymania faktury przez najemcę,
- umowa najmu lokalu użytkowego (punkt przedszkolny) z dnia 27 sierpnia 2013 roku. Czynsz miesięczny w wysokości 824,10 zł (670 zł + 23% VAT), płatny na podstawie faktury VAT, w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury przez najemcę.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- procedurę oddania nieruchomości w najem poprzedzały wnioski najemców z prośbą o kontynuację najmu lokalu,
- wykazy lokali przeznaczonych do najmu posiadały wszystkie niezbędne informacje wymienione w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy zostały wywieszone na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, a informacja o wywieszeniu wykazu podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej „Dziennik Łódzki” oraz na stronie internetowej urzędu,
- umowy zawierały klauzule informujące, że czynsz będzie waloryzowany po upływie każdego roku kalendarzowego, począwszy od 2016 roku wg wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonych przez GUS w stosunku do roku ubiegłego,
- czynsz był ustalany przez Wójta w drodze negocjacji. W dokumentacji nie znajdował się żaden dokument tj. notatka czy protokół z negocjacji w sprawie ustalenia wysokości czynszu,
- czynsz był płacony przeważnie terminowo, w ciągu 14 lub 7 dni od dnia otrzymania faktury VAT przez najemcę. W przypadku, gdy nastąpiło jakieś opóźnienie były naliczane odsetki w prawidłowej wysokości,
- w przypadku umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 28 marca 2013 roku, zostało wystawione wezwanie do zapłaty z dnia 16 lipca 2013 roku za miesiące maj, czerwiec, lipiec,
- na dzień 31 grudnia 2014 roku nie było zaległości z tytułu czynszu.

2.4. Nabywanie nieruchomości

W 2013 roku Gmina Parzęczew nabyła w drodze darowizny działki gruntu o Nr 121/9 o powierzchni 347 m² i Nr 122/5 o pow. 347 m² położone w obrębie Orła



oraz działkę Nr 174/1 o powierzchni 1.915 m² położonej w obrębie Tkaczewska Góra.

Procedurę nabycia nieruchomości zainicjowało złożenie wniosku przez właściciela działek z prośbą o przejęcie w formie darowizny działek przeznaczonych do poszerzenia istniejącej drogi publicznej. W dniu 30 kwietnia 2013 roku została przyjęta przez Radę Gminy w Parzęczewie uchwała Nr XXXIV/263/13 w sprawie wyrażenia zgody na nabycie nieruchomości w drodze darowizny. W dokumentacji znajdowały się protokoły rokowań z dnia 6 czerwca 2013 roku i 24 października 2013 roku, w których została ustalona wartość nieruchomości będących przedmiotem darowizny. Na podstawie aktu notarialnego repertorium A Nr 4046/2013 z dnia 9 lipca 2013 roku Gmina Parzęczew nabyła działki o Nr 121/9 oraz 122/5, natomiast na podstawie aktu notarialnego repertorium A Nr 6200/2013 z dnia 31 października 2013 roku nabyła działkę Nr 174/1.

W 2015 roku Gmina Parzęczew nabyła w drodze darowizny działki gruntu o Nr 181/1 o powierzchni 0,3515 ha, 182/1 o powierzchni 0,3672 ha, 183/1 o powierzchni 0,2360 ha, 214/4 o powierzchni 0,2054 ha położonych w obrębie Tkaczewska Góra.

Procedurę nabycia nieruchomości zainicjowało złożenie wniosku przez właściciela działek z prośbą o przejęcie w formie darowizny ww. działek przeznaczonych do poszerzenia istniejącej drogi publicznej. Dnia 23 października 2014 roku została przyjęta uchwała Nr LIII/424/14 Rady Gminy w Parzęczewie w sprawie wyrażenia zgody na nabycie nieruchomości w drodze darowizny. W dokumentacji znajdowały się protokoły rokowań. Dnia 6 maja 2015 roku został zawarty akt notarialny repertorium A Nr 1720/2015. Na podstawie aktu notarialnego repertorium A Nr 1720/2015 z dnia 6 maja 2015 roku Gmina Parzęczew nabyła ww. działki.

3. Pozostałe dochody

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Dochody wykonane Gminy Parzęczew w 2013 roku wyniosły ogółem 16.544.028,99 zł, kwota uzyskanych dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego wyniosła 30.425,51 zł i stanowiła 0,18 % dochodów wykonanych w tym roku. Natomiast w 2014 roku dochody wykonane wyniosły ogółem 16.629.578,74 zł, kwota uzyskanych dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego wyniosła 9.809,78 zł i stanowiła 0,06 % dochodów wykonanych w tym roku. Z uwagi na niski poziom dochodów z tego tytułu, nieprzekraczający 0,3% wykonanych dochodów w danym roku odstąpiono od kontroli tego zagadnienia.

VIII. WYKONANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej – 2014 rok

1.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parzęczewie jest jednostką organizacyjną Gminy Parzęczew, działającą na prawach jednostki budżetowej, utworzoną do bezpośredniego organizowania i realizacji zadań w zakresie pomocy społecznej. Ośrodek realizuje następujące zadania własne gminy z zakresu pomocy społecznej o charakterze obowiązkowym: [1] zasiłki stałe dla osób całkowicie niezdolnych do pracy z powodu wieku lub niepełnosprawności; [2] zasiłki celowe, jako pomoc na zaspokojenie niezbędnej potrzeby bytowej jak zakup żywności, opału, leków i leczenia, odzieży, niezbędnych przedmiotów użytku domowego, drobnych remontów i napraw w mieszkaniu, a także kosztów pogrzebu; [3] zasiłki okresowe wypłacane ze względu na długotrwałą chorobę, niepełnosprawność, bezrobocie, możliwość utrzymania lub nabycia uprawnień do świadczeń z innych systemów zabezpieczenia społecznego; [4] pomoc rzeczowa np. zakup opału, sprzętu codziennego użytku, talony żywnościowe; [5] specjalne zasiłki celowe przyznawane w szczególnych okolicznościach; [6] organizowanie pomocy w formie usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania, osobom starszym, chorym, niepełnosprawnym; [7] pokrywanie kosztów pobytu osób skierowanych do domu pomocy społecznej; [8] pokrywanie kosztów dożywiania dzieci w szkołach podstawowych i gimnazjach, a także w szkołach ponadgimnazjalnych, pochodzących z rodzin spełniających kryteria dochodowe; [9] pomoc w formie zasiłków celowych w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Działalnością Ośrodka kieruje kierownik TERESA SADOWSKA, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 października 1991 roku przez Wójta Gminy. Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli stwierdzono, że kierownik GOPS legitymuje się zarówno stażem, jak i wykształceniem, wymaganym przepisami art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.182 ze zm.), zgodnie z którym osoby kierujące jednostkami organizacyjnymi pomocy społecznej są obowiązane posiadać, co najmniej 3-letni staż pracy w pomocy społecznej oraz specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku w GOPS w Parzęczewie do realizacji zadań statutowych Ośrodka było zatrudnionych łącznie 7 pracowników, w tym: kierownik, główna księgowa, 3 pracowników socjalnych, specjalista pracy socjalnej oraz asystent rodziny (umowa zlecenie od 1 sierpnia do 16 grudnia 2014 roku).

Wójt Gminy Parzęczew - na mocy wydanych zarządzeń i decyzji - upoważnił kierownika Ośrodka do załatwiania następujących spraw:

- wydawania decyzji, o których mowa w art.7 ust.2 i art.54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze



- środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz.1027 ze zm.) – upoważnienie Wójta Gminy Parzęczew z dnia 27 kwietnia 2009 roku;
- do prowadzenia postępowań i wydawanie decyzji z zakresu wspierania rodziny, o których mowa w art.178 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. Nr 149, poz.887; obecnie obowiązujący: tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz.332) – zarządzenie Nr 119/11 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 20 grudnia 2011 roku;
 - wydawanie decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gmin (art. 110 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.; obecnie obowiązujący: tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz.163) – zarządzenie Wójta Gminy Nr 228/2005 z dnia 18 maja 2005 roku oraz 136/12 z dnia 1 marca 2012 roku.

Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parzęczewie realizował następujące zadania finansowe:

Wyszczególnienie	2014 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (zakup usług przez JST przez inne JST)	81.389,00
Dział 852 Rozdział 85205 (przemoc w rodzinie)	1.000,00
Dział 852 Rozdział 85206(rodziny zastępcze)	5.959,00
Dział 852 Rozdział 85213 (składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia), w tym dofinansowanie zadań własnych	5.791,00
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	187.298,00
Dział 852 Rozdział 85216 (zasiłki stałe)	64.344,00
Dział 852 Rozdział 85219 (koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	232.471,00
Dział 852 Rozdział 85295 - pozostała działalność.	46.832,00

AKTA KONTROLI [A-5, s. 29-33]: Informacja o realizacji programów: [1] Gminnego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz informacja o pracy zespołu interdyscyplinarnego w 2014 roku; [2] Programu Wsparcia rodziny i rozwoju pieczy zastępczej w Gminie Parzęczew w latach 2012-2014; [3] Strategii rozwiązywania problemów społecznych Gminy Parzęczew za 2014 rok.

1.2. Kontrola prawidłowości udzielonych świadczeń z pomocy społecznej – 2014 rok

Pomoc społeczna ma na celu umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości. Pomocy udzielano osobom i rodzinom, w szczególności z powodu: ubóstwa, sieroctwa, bezdomności, bezrobocia, niepełnosprawności, długotrwałej choroby lub ciężkiej choroby, przemocy w rodzinie, potrzeby ochrony macierzyństwa lub wielodzietności, bezradności w sprawach opiekuńczo-wychowawczych i prowadzenia gospodarstwa domowego,



zwłaszcza w rodzinach niepełnych i wielodzietnych, braku umiejętności w przystosowaniu do życia młodzieży opuszczającej placówki opiekuńczo-wychowawcze, trudności w integracji osób, które otrzymały status uchodźcy, trudności w przystosowaniu do życia po zwolnieniu z zakładu karnego, alkoholizmu lub narkomanii, zdarzenia losowego i sytuacji kryzysowej, klęski żywiołowej lub ekologicznej.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz.U. z 2012 r. poz.823), prawo do świadczeń pieniężnych w 2014 roku przysługiwało osobom i rodzinom, których posiadane dochody nie przekraczały kryteriów dochodowych ustalonych w oparciu o próg interwencji socjalnej. Od dnia 1 października 2012 roku dla osoby samotnie gospodarującej jest nim dochód nieprzekraczający kwoty 542 zł, natomiast dla osoby w rodzinie – kwota 456 zł. Rada Gminy w Parzęczewie nie skorzystała z możliwości i nie podejmowała uchwał w sprawie podwyższenia kwot uprawniających do zasiłków okresowego i celowego.

Rodzaj pomocy udzielonej w 2014 roku	Liczba osób	Kwota (zł)
Zasiłki stałe	12	64.344,00
Składki na ubezpieczenie zdrowotne osób pobierających zasiłki stałe	12	5.791,00
Zasiłki celowe i pomoc w naturze oraz zasiłki celowe z programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania, w tym zasiłki specjalne celowe	67	37.913,00
Zasiłki okresowe	76	142.802,00
Usługi opiekuńcze	0	0,00
Program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (liczba osób dożywianych, w tym dzieci)	157, w tym: 75 dzieci	66.797,00
Liczba osób skierowanych do Domu Pomocy Społecznej	4	81.389,00

Wyrzykowej kontroli poddano prawidłowość udzielonych świadczeń w 2014 roku, badając dokumentację dotyczącą zasiłków okresowych i stałych.

Zasiłki okresowe

Stosownie do przepisów wynikających z art. 38 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, zasiłek okresowy przysługuje w szczególności ze względu na długotrwałą chorobę, niepełnosprawność, bezrobocie, możliwość utrzymania lub nabycia uprawnień do świadczeń z innych systemów zabezpieczenia społecznego: osobie samotnie gospodarującej, której dochód jest niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej; rodzinie, której dochód jest niższy od kryterium dochodowego rodziny.

W 2014 roku na wypłatę zasiłków okresowych 76 osobom wydatkowano środki w kwocie 142.802,00 zł (łącznie 424 świadczenia).

Kontrolą objęto następujące decyzje dotyczące przyznania zasiłków okresowych wydane w II półroczu 2014 roku:

- decyzja Nr PS/O/11c/2014 z dnia 3 września 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w okresie od 1 września do 31 października 2014



- roku w wysokości 228,00 zł. Rodzina dwuosobowa, łączny dochód w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku wynosił 228 na osobę w rodzinie. Wypłata świadczenia następuje pocztą do 30 dnia każdego następnego miesiąca, za który zostało przyznane świadczenie;
- decyzja Nr PS/O/21d/2014 z dnia 19 września 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w okresie od 1 września do 30 listopada 2014 roku w wysokości 271,00 zł. Podopieczny prowadzi jednoosobowo gospodarstwo domowe, zarejestrowany w PUP jako bezrobotny, bez prawa do zasiłku. Wypłata świadczenia następuje pocztą do 30 dnia każdego następnego miesiąca, za który zostało przyznane świadczenie;
 - decyzja Nr PS/O/14c/2014 z dnia 21 października 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w okresie od 1 października do 31 grudnia 2014 roku w wysokości 631,00 zł. Rodzina trzyosobowa, łączny dochód w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku wynosił 35,33 na osobę w rodzinie (106,00 zł : 3 osoby). Wypłata świadczenia następuje pocztą do 30 dnia każdego następnego miesiąca, za który zostało przyznane świadczenie;
 - decyzja Nr PS/O/8b/2014 z dnia 25 listopada 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy z powodu bezrobocia i brak jakiegokolwiek dochodu w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2014 roku w wysokości 271,00 zł. Rodzina dwuosobowa, łączny dochód w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku wynosił 228 na osobę w rodzinie. Wypłata świadczenia następuje pocztą do 30 dnia każdego następnego miesiąca, za który zostało przyznane świadczenie;
 - decyzja Nr PS/O/66a/2014 z dnia 11 września 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w okresie od 1 września do 31 października 2014 roku w wysokości 271,00 zł. Podopieczny prowadzi jednoosobowo gospodarstwo domowe, zarejestrowany w PUP jako bezrobotny, bez prawa do zasiłku. Wypłata świadczenia następuje pocztą do 30 dnia każdego następnego miesiąca, za który zostało przyznane świadczenie.

Zasiłki stałe

Zasiłek stały – jest to świadczenie przysługujące na podstawie art. 37 ustawy o pomocy społecznej osobom całkowicie niezdolnym do pracy z powodu wieku lub niepełnosprawności, spełniającym kryterium dochodowe i stanowi uzupełnienie dochodu tych osób do kryterium ustawowego. Zasiłek stały ustala się w wysokości: [1] w przypadku osoby samotnie gospodarującej – różnicy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, z tym, że kwota zasiłku nie może być wyższa niż 529 zł miesięcznie; [2] w przypadku osoby w rodzinie – różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie.

Kwota zasiłku nie może być niższa niż 30 zł miesięcznie.

W celu zaspokojenia niezbędnych potrzeb bytowych swoich podopiecznych GOPS przyznawał zasiłki stałe, o których mowa w art. 37 ustawy o pomocy społecznej. Zasiłki stałe przyznane były na rzecz: (1) pełnoletnich osób samotnie gospodarujących, niezdolnych do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnych do pracy, jeżeli ich dochód był niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie

gospodarującej; (2) pełnoletnich osób pozostających w rodzinie, niezdolnych do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnych do pracy, jeżeli ich dochód, jak również dochód na osobę w rodzinie był niższy od kryterium dochodowego na osobę w rodzinie.

W 2014 roku dokonano wypłaty zasiłków stałych 12 osobom w łącznej kwocie 64.344,00 zł (132 świadczenia) oraz opłacono składkę zdrowotną 12 podopiecznym w łącznej wysokości 5.791,00 zł. Wyrzykową kontrolą objęto następujące decyzje dotyczące przyznania zasiłków stałych w 2014 roku i pierwszej połowie 2015 roku:

- decyzja Nr PS/ZS/1/2015 z dnia 14 stycznia 2015 roku przyznająca zasiłek stały od dnia 1 stycznia 2015 roku – bezterminowo, w wysokości 529 zł miesięcznie ze względu na orzeczoną niepełnosprawność stopnia umiarkowanego oraz opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% kwoty zasiłku stałego w okresie pobierania świadczenia. Osoba samotnie gospodarująca, brak dochodu. Wypłata świadczenia następować będzie na rachunek bankowy do 30 dnia każdego następnego miesiąca, za który zostało przyznane świadczenie (za styczeń do 27 lutego 2015 roku);
- decyzja Nr PS/ZS/1/2014 z dnia 28 marca 2014 roku przyznająca zasiłek stały w wysokości 529 zł miesięcznie ze względu na orzeczoną niepełnosprawność stopnia umiarkowanego oraz opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% kwoty zasiłku stałego w okresie pobierania świadczenia. Zasiłek przyznano na okres od dnia 1 marca 2014 roku do dnia 31 marca 2016 roku. Osoba samotnie gospodarująca, brak dochodu. Wypłata świadczenia następować będzie na rachunek bankowy do 30 dnia każdego następnego miesiąca, za który zostało przyznane świadczenie;
- decyzja Nr PS/ZS/2/2015 z dnia 19 stycznia 2015 roku przyznająca zasiłek stały w wysokości 529 zł miesięcznie ze względu na orzeczoną niepełnosprawność stopnia znacznego oraz opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% kwoty zasiłku stałego w okresie pobierania świadczenia. Zasiłek przyznano na okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 stycznia 2017 roku. Osoba samotnie gospodarująca, brak dochodu. Wypłata świadczenia następować będzie na rachunek bankowy do 30 dnia każdego następnego miesiąca, za który zostało przyznane świadczenie (za styczeń do dnia 27 lutego 2015 roku);
- decyzja Nr PS/ZS/4/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 roku przyznająca zasiłek stały w wysokości 529 zł miesięcznie ze względu na orzeczoną niepełnosprawność stopnia umiarkowanego oraz opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% kwoty zasiłku stałego w okresie pobierania świadczenia. Zasiłek przyznano na okres od dnia 1 marca 2015 roku do dnia 30 kwietnia 2020 roku. Osoba samotnie gospodarująca, brak dochodu. Wypłata świadczenia następować będzie na rachunek bankowy do 30 dnia każdego następnego miesiąca, za który zostało przyznane świadczenie (za marzec 2015 roku do dnia 27 kwietnia 2015 roku);
- decyzja Nr PS/ZS/3/2014 z dnia 9 maja 2014 roku przyznająca zasiłek stały od dnia 1 maja 2014 roku do dnia 30 kwietnia 2016 roku, w wysokości 529 zł miesięcznie ze względu na orzeczoną niepełnosprawność stopnia umiarkowanego oraz opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% kwoty zasiłku stałego w okresie pobierania świadczenia. Osoba samotnie gospodarująca, brak



dochodu. Wypłata świadczenia następować będzie na rachunek bankowy do 30 dnia każdego następnego miesiąca, za który zostało przyznane świadczenie.

Prawidłowość wypłat świadczeń sprawdzono na podstawie list wypłat oznaczonych numerami:

Zasiłki okresowe (dział 852 rozdział 85214 § 3110-20)

- 234/10/2014 z dnia 14 października 2014 roku – na kwotę 271,00 zł (poz. 1),
- 245/10/2014 z dnia 28 października 2014 roku – na kwotę 9.134,74 zł (poz. 9, 12 i 15),
- 255/11/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku – na kwotę 5.134,01 zł (poz. 9 i 11),
- 265/11/2014 z dnia 27 listopada 2014 roku – na kwotę 5.561,90 zł (poz. 3),
- 277/12/2014 z dnia 5 grudnia 2014 roku – na kwotę 10.113,93 zł (poz. 10),

Zasiłki stałe (dział 852 rozdział 85216 § 3110-20)

- 233/10/2014 z dnia 13 października 2014 roku – na kwotę 2.797,00 zł (poz.3, 4),
- 241/10/2014 z dnia 27 października 2014 roku – na kwotę 1.058,00 zł (poz.1, 2),
- 254/11/2014 z dnia 13 listopada 2014 roku – na kwotę 2.797,50 zł (poz. 3 i 4),
- 255/11/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku – na kwotę 2.485,67 zł (poz. 3 i 5),
- 276/12/2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku – na kwotę 2.797,50 zł (poz. 3 i 4),
- 277/12/2014 z dnia 5 grudnia 2014 roku – na kwotę 2.485,67 zł (poz. 3 i 5),
- 3/01/2015 z dnia 13 stycznia 2015 roku – na kwotę 2.505,00 zł (poz. 3);
- 8/01/2015 z dnia 20 stycznia 2015 roku – na kwotę 2.116,00 zł (poz. 2 i 4);
- 9/01/2015 z dnia 20 stycznia 2015 roku – na kwotę 529,00 zł (poz. 1);
- 29/02/2015 z dnia 16 lutego 2015 roku – na kwotę 389,00 zł (poz. 1),
- 27/02/2015 z dnia 12 lutego 2015 roku – na kwotę 3.444,00 zł (poz. 3, 7),
- 27/02/2015 z dnia 12 lutego 2015 roku – na kwotę 3.444,00 zł (poz. 3, 7),
- 26/02/2015 z dnia 12 lutego 2015 roku – na kwotę 2.485,67 zł (poz. 2, 4),
- 46/03/2015 z dnia 11 marca 2015 roku – na kwotę 3.833,25 zł (poz. 3, 7 i 8),
- 45/03/2015 z dnia 11 marca 2015 roku – na kwotę 1.956,67 zł (poz. 3).

W wyniku kontroli wymienionych powyżej decyzji o przyznaniu zasiłku okresowego i zasiłku stałego oraz wskazanych list wypłat - stwierdzono, co następuje:

- świadczenia pieniężne z pomocy społecznej przyznawano i wypłacano za okres miesiąca kalendarzowego, począwszy od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją,
- w aktach świadczeniobiorców znajdowały się niezbędne dokumenty dokumentujące sytuację materialną i rodzinną (tj.: wywiad środowiskowy przeprowadzony przez pracownika socjalnego oraz jego aktualizacje, zaświadczenia o wysokości wynagrodzenia, zaświadczenia z urzędu pracy dotyczące niepobierania zasiłków dla bezrobotnych, oświadczenie, itp.),
- wysokość dochodu uprawniającego do otrzymania zasiłku ustalana była w sposób prawidłowy, zgodny z przepisami ustawy o pomocy społecznej. W aktach



podopiecznych wybranych do kontroli nie stwierdzono przypadku, aby dochód rodziny przekraczał ustawowe kryterium dochodowe. Ustalając wysokość zasiłku brano pod uwagę rzeczywiste potrzeby rodziny, jak i możliwości finansowe GOPS,

- we wszystkich decyzjach przyznających zasiłki stałe i okresowe określono termin wypłaty świadczenia: do ostatniego dnia następnego miesiąca,
- uzasadnienia decyzji przyznających zasiłki spełniały wymóg określony w art. 107 § 2 i 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 267 ze zm.),
- świadczenia okresowe przekazywano przekazem pocztowym, natomiast świadczenia stałe przekazywano na rachunek bankowy wskazany przez świadczeniobiorcę.

2. Wydatki (dotacje) na realizację zadań powierzonych - na podstawie umowy - jednostkom spoza sektora finansów publicznych - 2014 rok

Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków udzielonych w 2014 roku w formie dotacji na realizację zadań publicznych zleconych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.) oraz na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz. 715), przedstawia poniżej zamieszczona tabela.

Dział i rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji w uchwale budżetowej na 2014 rok	Sprawozdanie Rb-28S na dzień 31 grudnia 2014 roku		
		§	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
852 85295	10.000,00	2820	10.000,00	10.000,00
926 92605	93.000,00	2820	93.000,00	93.000,00

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

Uchwałą Nr XXXIX/315/13 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 października 2013 roku został przyjęty „Program współpracy Gminy Parzęczew 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”, zmienionej uchwałą Nr XLVIII/388/14 z dnia 30 czerwca 2014 roku.

W 2014 roku Gmina Parzęczew ustaliła jako priorytetowe następujące zadania, które mogą być zlecane do realizacji organizacjom prowadzącym działalność statutową w zakresie kultury fizycznej i turystyki: [1] rozpoznanie potrzeb mieszkańców, partnerskiej współpracy różnych podmiotów w realizacji zadań, [2] aktywizowanie środowiska lokalnego poprzez inicjowanie przedsięwzięć o charakterze integracyjnym, twórczym lub rekreacyjnym.



Roczny program współpracy został uchwalony terminowo, czyli do dnia 30 listopada, zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy. Program posiadał wszystkie niezbędne informacje wymienione w art. 5a ust. 4 ww. ustawy.

W 2014 roku powierzono jednemu podmiotowi – Polskiemu Komitetowi Pomocy Społecznej, realizację zadania publicznego na podstawie art. 19a ustawy.

W dniu 24 września 2014 roku wpłynęła do Urzędu Gminy oferta zawierająca wszystkie informacje wymienione w art.14 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Załącznikami do oferty była: kopia aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego oraz kopia poświadczona za zgodność z oryginałem aktualnego statutu.

W dniu 9 października 2014 roku została zawarta umowa Nr 139/14 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Wsparcie rzeczowe dla potrzebujących mieszkańców gminy Parzęczew”. Umowa została zawarta między Gminą Parzęczew reprezentowaną przez Wójta Gminy – Ryszarda Nowakowskiego, a Polskim Komitetem Pomocy Społecznej reprezentowanym przez Hannę Jarugę – Sekretarza ZO PKPS w Łodzi oraz Urszulę Krawczyk – Głównego Księgowego ZO PKPS w Łodzi (pełnomocnictwo z dnia 31 października 2013 roku). Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu – Jadwigę Dębską. Termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia 9 października do 31 grudnia 2014 roku. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 10.000 zł w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy.

Środki dotacji w wysokości 10.000 zł zostały zabezpieczone w uchwale Nr XLI/337/13 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 grudnia 2013 roku w dziale 852, rozdziale 85295 § 2820. Kwota dotacji w wysokości 10.000 zł została przekazana terminowo, w dniu 15 października 2014 roku (WB Nr 2032/3). Zostały spełnione ustawowe warunki zlecenia do realizacji zadania publicznego w tym trybie: [1] wysokość ich dofinansowania nie przekroczyła 10.000 zł, [2] realizacja zadania publicznego nie była dłuższa niż 90 dni. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Gminy dnia 19 stycznia 2015 roku. Wszystkie pozycje ze względu na rodzaj kosztów były zgodne z pozycjami zawartymi w kosztorysie zamieszczonym w ofercie. Do sprawozdania zostały dołączone wszystkie faktury oraz polecenia przelewu.

Dotacje przyznane na mocy ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie

W dniu 9 lutego 2011 roku została przyjęta uchwała Nr V/43/11 Rady Gminy w Parzęczewie w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Parzęczew w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

Zgodnie z ww. uchwałą z dotacji mogą być finansowane wydatki z tytułu:

- organizacji i udziału w zawodach w określonej dyscyplinie sportu: [1] koszty obsługi sędziowskiej i medycznej, [2] koszty zakupu pucharów i dyplomów, [3] koszty napojów regenerujących, [4] koszty transportu i podróży, w tym noclegów i wyżywienia w trakcie zawodów dla zawodników i trenerów, [5] koszty zabezpieczenia imprez sportowych zgodnie z wymogami ustawy i z dnia 20 marca 2009 roku o bezpieczeństwie imprez masowych, [6] koszty ubezpieczeń uczestników i organizatorów zawodów,



- szkolenia i treningów zawodników lub drużyn dziecięcych, młodzieżowych i seniorskich: [1] koszty zatrudnienia trenerów i instruktorów, [2] koszty obozów szkoleniowych i zgrupowań,
- wydatki bieżące z tytułu udziału klubu lub zawodnika w zawodach w określonej dyscyplinie sportu: [1] opłat regulaminowych, [2] badań lekarskich, [3] ubezpieczeń klubu, zawodników i trenerów,
- wydatki bieżące z tytułu wynajmu, utrzymania lub remontów obiektów i urządzeń sportowych służących uprawianiu sportu,
- odnowy biologicznej zawodników,
- bieżącej działalności administracyjno-księgowej związanej z realizacją przedsięwzięć z zakresu sportu.

Zgodnie z § 4 uchwały dotację może otrzymać klub sportowy, który spełnia łącznie następujące warunki: [1] prowadzi działalność na terenie Gminy Parzęczew, [2] realizuje cel publiczny wskazany w § 2 uchwały, [3] zapewni udział środków własnych na realizację przedsięwzięcia w wysokości nie mniejszej niż 4% kosztów przedsięwzięcia.

Dotacja na dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia z zakresu sportu może być udzielona przez Wójta Gminy Parzęczew w oparciu o wniosek złożony przez klub sportowy. Wniosek powinien zawierać: [1] wskazanie celu, który wnioskodawca zamierza osiągnąć, [2] dane ubiegającego się o wsparcie przedsięwzięcia, [3] informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych, wskazujących na możliwość realizacji przedsięwzięcia, [4] zakres działalności podmiotu, wynikający ze statutu lub dokumentu rejestrowego podmiotu, [5] zakres rzeczowy przedsięwzięcia, [6] termin i miejsce realizacji przedsięwzięcia, [7] kalkulację przewidywanych kosztów realizacji przedsięwzięcia, w tym podanie oczekiwanej kwoty z budżetu gminy wraz z jej przeznaczeniem oraz wskazanie udziału środków własnych.

Ustalenia kontroli

Zgodnie z § 6 uchwały, w dniu 7 stycznia 2014 roku została zamieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej informacja o naborze wniosków na realizację przedsięwzięć z zakresu sportu na terenie gminy Parzęczew na rok 2014. Powyższa informacja zawierała wszystkie wskazane w uchwale elementy.

Termin składania wniosków został wyznaczony do dnia 21 stycznia 2014 roku. Do wniosku należało dołączyć kserokopię wyciągu z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego rejestru albo z ewidencji właściwych dla formy organizacyjnej danego klubu sportowego wystawiony najpóźniej na 3 miesiące przed terminem składania wniosku oraz odpis statutu podmiotu.

W dniu 31 grudnia 2013 roku zostało wydane zarządzenie Nr 319/13 Wójta Gminy Parzęczew w sprawie powołania Komisji do rozpatrzenia wniosków o finansowanie przedsięwzięć z zakresu sportu w Gminie Parzęczew realizowanych w 2014 roku, zakresu zadań i trybu jej pracy.



Zgodnie z § 9 uchwały, Komisja niezwłocznie przedkłada Wójtowi Gminy opinie o zgłoszonych wnioskach oraz wnioskuje o przyznanie dotacji konkretnym klubom sportowym. Wniosek Komisji określa proponowaną wysokość dotacji i okres wypłacania. Opinia i wnioski Komisji nie są dla Wójta wiążące.

Z przebiegu prac komisji został sporządzony dnia 28 stycznia 2014 roku protokół. W dokumentacji znajdowały się deklaracje bezstronności podpisane przez wszystkich członków Komisji. Z protokołu wynika, że zostały złożone 4 wnioski. Ludowy Klub Sportowy „ORZEŁ” załączył do wniosku nieaktualny wyciąg z Ewidencji Stowarzyszeń Kultury Fizycznej prowadzonej przez Starostę Zgierskiego, dnia 22 stycznia dostarczył jednak aktualny wyciąg. Komisja podjęła decyzję o wezwaniu wnioskodawcy do usunięcia uchybień lub złożenia wyjaśnień w terminie do 28 lutego, zgodnie ze statutem klubu Zarząd składa się z minimum 9 członków, w tym prezesa, 3 wice prezesów, sekretarza i skarbnika, co według wiedzy posiadanej przez członków komisji nie było zgodne z prawdą. Komisja zaproponowała przyznanie trzem klubom sportowym dotacji w określonych kwotach, które zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Zgodnie z § 10 uchwały zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń wykazy podmiotów, którym przyznano dotację.

Na przedsięwzięcia objęte kontrolą zostały złożone następujące wnioski:

- wniosek Ludowego Klubu Sportowego „KOBRA” złożony w dniu 21 stycznia 2014 roku. Całkowity koszt zadania 21.000 zł, wnioskowana kwota dotacji 20.000 zł, środki własne 1.000 zł,
- wniosek Uczniowskiego Klubu Sportowego „Gladiator” złożony w dniu 15 stycznia 2014 roku. Całkowity koszt zadania 27.100 zł, wnioskowana kwota dotacji 26.000 zł, środki własne 1.100 zł,
- wniosek Ludowego Klubu Sportowego „ORZEŁ” złożony w dniu 21 stycznia 2014 roku. Całkowity koszt zadania 87.000 zł, wnioskowana kwota dotacji 63.000 zł, środki własne 24.000 zł,
- wniosek Ludowego Klubu Sportowego „Zryw” złożony dnia 20 stycznia 2014 roku. Całkowity koszt zadania 18.800 zł, wnioskowana kwota dotacji 18.000 zł, środki własne 800 zł.

Z ww. podmiotami zostały zawarte umowy przez Ryszarda Nowakowskiego – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jadwigi Dębskiej:

- umowa Nr 56/2014 z dnia 3 lutego 2014 roku z Ludowym Klubem Sportowym „ZRYW”. Kwota dotacji w wysokości 18.000 zł, przekazywana w IV transzach: [1] I transza w wysokości 7.000 zł do dnia 10 lutego, [2] II transza w wysokości 2.000 zł do dnia 22 kwietnia, [3] III transza w wysokości 7.000 zł do dnia 21 lipca, [4] IV transza w wysokości 2.000 zł do dnia 20 października,
- umowa Nr 57/2014 z dnia 3 lutego 2014 roku z Ludowym Klubem Sportowym „KOBRA”. Kwota dotacji w wysokości 20.000 zł, przekazywana w IV transzach: I w wysokości 7.000 zł, II w wysokości 3.000 zł, III w wysokości 7.000 zł, IV w wysokości 3.000 zł,



- umowa Nr 14/2014 z dnia 28 lutego 2014 roku z Ludowym Klubem Sportowym „ORZEŁ”. Kwota dotacji w wysokości 29.000 zł, przekazywana w IV transzach: I w wysokości 12.000 zł, II w wysokości 8.000 zł, III w wysokości 6.000 zł, IV w wysokości 3.000 zł,
- umowa Nr 5/2014 z dnia 3 lutego 2014 roku z Uczniowskim Klubem Sportowym „Gladiator”. Kwota dotacji w wysokości 26.000 zł, przekazywana w IV transzach: I i II w wysokości po 7.200 zł, III i IV w wysokości po 5.800 zł.

We wszystkich ww. umowach zawarto postanowienia o następującej treści:

- kwoty dotacji zostaną przekazane na rachunek bankowy dotowanego w czterech transzach, w następujących terminach: I transza do dnia 10 lutego, II transza do dnia 22 kwietnia, III transza do dnia 21 lipca, IV transza do dnia 20 października,
- przekazanie kolejnej transzy nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego,
- terminy wykonania przedsięwzięć zostały ustalone od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- dotujący wyraża zgodę na ewentualne, uzasadnione przesunięcia wewnątrz kosztorysu w ramach ujętych w nim wydatków z przyznanej dotacji, pod warunkiem, że nie utrudnią one realizacji przedsięwzięcia. Ewentualne zmiany należy zgłosić dotującemu na piśmie z podaniem przyczyny w terminie umożliwiającym terminową realizację wydatków,
- dotowany sporządza sprawozdania częściowe, które ma obowiązek złożyć w następujących terminach: [1] za okres od podpisania umowy do 31 marca 2014 roku, do 10 kwietnia 2014 roku, [2] za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2014 roku, do 10 lipca 2014 roku, [3] za okres od 1 lipca do 30 września 2014 roku, do 10 października 2014 roku, [4] za okres od 1 października do 31 grudnia 2014 roku, do 12 stycznia 2015 roku,
- sprawozdanie końcowe z realizacji przedsięwzięcia powinno zostać sporządzone w terminie 20 dni od dnia zakończenia realizacji przedsięwzięcia.

Po analizie całości dokumentacji stwierdzono, co następuje:

- środki dotacji w wysokości 93.000 zł zostały zabezpieczone w uchwale Nr XLI/337/13 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 grudnia 2013 roku,
- podmioty dotowane były zawiadamiane na piśmie o przyznaniu dotacji, zgodnie z § 10 ust. 2 uchwały,
- 3 z 4 dotowanych składało sprawozdania częściowe, jak i końcowe terminowo. LKS „ORZEŁ” nie złożył sprawozdań częściowych i końcowego w wymaganym terminie, lecz dopiero po pisemnym wezwaniu ich przez dotującego,
- transze dotacji były przekazywane terminowo, dopiero po złożeniu sprawozdania częściowego,
- trzy złożone wnioski zawierały wszystkie wymagane uchwałą informacje.
Wyjątkiem był wniosek złożony w dniu 21 stycznia przez LKS



„ORZEŁ”. W pozycji „informacje o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych, wskazujących na możliwość realizacji przedsięwzięcia” wymieniono tylko trzy nazwiska trenerów, nie odniesiono się ani słowem do posiadanych zasobów rzeczowych,

- w sprawozdaniach częściowych jak i końcowych nie znajdowały się pozycje wydatków, które nie mogą być finansowane z dotacji, zgodnie z § 3 ust. 3 uchwały,
- pozycje w rozliczeniach finansowych stanowiących część sprawozdania końcowego z realizacji przedsięwzięcia były zgodne z kalkulacjami przewidywanych kosztów realizacji przedsięwzięcia zamieszczonymi we wnioskach o przyznanie dotacji, po uwzględnieniu zmian wewnątrz kosztorysu zgłoszonych na piśmie przez dotowanego, z podaniem przyczyny zmiany,
- zgodnie z § 13 ust. 3 pkt 7 uchwały, sprawozdanie z realizacji przedsięwzięcia i rozliczenie dotacji powinno zawierać rozliczenie finansowe wskazujące:
 - okres rozliczeniowy,
 - zestawienie tabelaryczne dokumentów finansowych z następującymi pozycjami: [1] liczba porządkowa, [2] opis rachunku lub innego dokumentu finansowego, [3] kwota rachunku, [4] łączna kwota wydatków, [5] łączna kwota otrzymanych rat dotacji,
 - rozliczenie rzeczowe,
 - podpisy osób upoważnionych do działania w imieniu klubu sportowego.
- składane przez kluby sportowe sprawozdania częściowe z realizacji przedsięwzięcia zawierały wszystkie ww. elementy. **Natomiast sprawozdania końcowe z realizacji przedsięwzięcia w pozycji „zestawienie faktur (rachunków)” zawierały tylko tabelaryczne, skrótowe podsumowanie informacji wynikających z wcześniej złożonych sprawozdań częściowych.**

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Okres sprawozdawczy	Nazwa wydatku	Kwota (zł)	Z tego ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Z tego ze środków własnych
1.	I kwartał	03.02.2014-31.03.2014	Wg kosztorysu			
2.	II kwartał	01.04.2014-30.06.2014	Wg kosztorysu			
3.	III kwartał	01.07.2014-30.09.2014	Wg kosztorysu			
4.	IV kwartał	01.10.2014-31.12.2014	Wg kosztorysu			

Tabela z datami składania sprawozdań częściowych, końcowych oraz datami dokonywania przelewu transz dotacji stanowi załącznik Nr 20 protokołu kontroli.



3. Dotacje na rzecz szkół niepublicznych (art.90 ustawy o systemie oświaty)

Na terenie Gminy Parzęczew nie funkcjonują szkoły niepubliczne, o których mowa w art.90 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572 ze zm.).

4. Wydatki osobowe

4.1. Wydatki na wynagrodzenia – 2014 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia w poszczególnych rozdziałach i paragrafach kształtował się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w zł	Procentowe wykonanie planu %
750 75023 4010	1.780.556,00	1.773.391,63	99,60
750 75095 4010	46.000,00	45.900,28	99,78
801 80101 4010	1.678.541,99	1.677.744,16	99,95
801 80148 4010	167.968,00	167.875,50	99,94
801 80195 4010	91.478,00	91.478,00	100,00
853 85333 4010	228.546,98	209.636,41	91,73

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy oraz z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności - za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników Urzędu Gminy odpowiedzialność ponosi inspektor ds. organizacyjnych i kadrowych KATARZYNA LECHOWICZ. Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności do zadań inspektor ds. księgowości płacowej STEFANII DYGUDAJ należało naliczanie wynagrodzeń oraz zasiłków i innych należności z tytułu zatrudnienia, prowadzenie dokumentacji płacowej pracowników samorządowych i osób zatrudnionych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych.

Na dzień 1 lipca 2015 roku w Urzędzie Gminy w Parzęczewie zatrudnionych było 45 pracowników (ogółem 42,85 etatów).

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego i specjalnego, naliczanych i wypłacanych w miesiącach: styczniu, kwietniu i grudniu 2014 roku dla wskazanych niżej pracowników Urzędu Gminy w Parzęczewie:



- Ryszarda Nowakowskiego – Wójta Gminy Parzęczew,
- Jadwigi Dębskiej – Skarbnika Gminy,
- Jolanty Żłobińskiej – Sekretarza Gminy,
- Małgorzaty Posiły – Kierownika Referatu Funduszy Europejskich (4/5 etatu),
- Jerzego Graczyka – inspektora ds. księgowości płacowej,
- Joanny Bartczak – inspektora ds. zamówień publicznych,
- Anety Cybulskiej – inspektora ds. księgowości budżetowej,
- Mariana Króla – podinspektora ds. inwestycji (3/5 etatu),
- oraz dwóch pracowników obsługi zatrudnionych na stanowisku robotnika gospodarczego – sprzątaczkę i magazyniera – kucharki.

Przyjęta do kontroli próba stanowiła 22,22 % ogółu zatrudnionych.

*Wykaz pracowników objętych kontrolą oraz wysokość poszczególnych składników otrzymywanego przez nich wynagrodzenia stanowi załącznik Nr 21 protokołu kontroli (...)*¹⁵.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Parzęczewie, wprowadzony zarządzeniem Nr 274/09 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 20 kwietnia 2009 roku, zmieniony zarządzeniem Nr 20/15 z dnia 13 stycznia 2015 roku. Zawierał on regulacje dotyczące: wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych; szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego; szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego; specjalnego; okresy uprawniające do wliczenia do stażu, od którego zależy prawo do nabycia i wysokość nagrody jubileuszowej; szczegółowe warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż jubileuszowa, szczegółowe warunki obliczania wynagrodzenia i dodatków za pracę poza rozkładem czasu pracy przyjętym dla danego pracownika; innych świadczeń pieniężnych związanych z pracą.

Wynagrodzenie Wójta Gminy Ryszarda Nowakowskiego ustalone zostało w uchwale Nr II/13/14 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 8 grudnia 2014 roku. Łączne miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy wynosiło 10.170,00 zł. Składało się ono z następujących elementów:

- wynagrodzenie zasadnicze – 5.000,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 1.550,00 zł,
- dodatek stażowy (20%) – 1.000,00 zł,
- dodatek specjalny (40%) – 2.620,00 zł.

Kwota łącznego wynagrodzenia Wójta Gminy została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.1202 ze zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym wójta, nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej

¹⁵ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity z 2011 roku, Dz.U. Nr 79, poz.431 ze zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2014 rok (Dz.U. z 2014 r. poz.162) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.766,46 zł (1.766,46 zł x 7 = 12.365,22 zł).

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania kategorii zaszeregowania, poprawność stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, dodatku stażowego w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.1786) oraz regulamin wynagradzania przyjęty zarządzeniem Nr 274/09 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 20 kwietnia 2009 roku ze zmianami.

Na podstawie list płac z 2014 roku za miesiące: luty oznaczone numerami: 138, 139, 143 i 144, kwiecień (Nr 76, 81 i 82) i grudzień (Nr 311, 315 i 316), kart wynagrodzeń za 2014 rok, umów o pracę, zaszeregowania, angaży, wniosków premiowych oraz pozostałej dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych pracowników wybranych do kontroli ustalono, co następuje:

- wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz były zgodne z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania pracowników;
- w angażach pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych;
- prawidłowo ustalono wysokość dodatków funkcyjnych;
- zarówno listy płac, jak i karty wynagrodzeń były prowadzone komputerowo w programie „KADRY-PŁACE”, który umożliwiał m.in.: naliczanie i drukowanie list płac w układzie analitycznym i syntetycznym, automatyczne rozliczanie z urzędem skarbowym i ZUS, roczne rozliczenie podatku dochodowego dla poszczególnych pracowników;
- karty wynagrodzeń oraz listy płac odzwierciedlały dane zawarte w umowach o pracę oraz angażach;
- listy płac były podpisywane i sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym przez upoważnionych pracowników. Listy płac do wypłaty zatwierdzał Wójt Gminy lub osoba upoważniona – Sekretarz Gminy. Powyższe było zgodne z postanowieniami wynikającymi z rozdziału III pkt 13 ust.1-11 Instrukcji w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy Parzęczew Nr 192/12 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Parzęczewie;
- dowodem pobrania wynagrodzenia był wyciąg bankowy (wypłata wynagrodzeń następowała przelewem - bezgotówkowo);
- wynagrodzenia w miesiącach kontrolowanych wypłacane były zgodnie z polityką rachunkowości, tj. nie później niż ostatniego dnia roboczego miesiąca, ze środków rozdziału 75023 § 4010 oraz rozdziału 80195 § 4010 i rozdziału 80148 § 4010 klasyfikacji budżetowej;



- premie dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi - w kontrolowanych miesiącach - przyznawane były każdorazowo decyzją Wójta Gminy w wysokości od 30 do 50% wynagrodzenia zasadniczego. Wydanie decyzji o wysokości premii poprzedzone było stosownym wnioskiem sporządzonym na stanowisku ds. organizacyjnych i kadrowych.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce zatrudniony jest - od dnia 9 września 2002 roku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony - pracownik, który świadczy pracę w stołówce, która ma siedzibę przy Szkole Podstawowej w Parzęczewie jako magazynier - kucharka.

*AKTA KONTROLI [A-6, s.34-71]: Kserokopia umowy o pracę, umowy z dnia 20 lutego 2006 roku o używanie samochodu marki PEUGEOT G PARTNER 170 C; angażu (pismo bez numeru) z dnia 10 września 2013 roku; karty płacowej pracownika za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku; regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Parzęczewie (...)*¹⁶.

W wyniku kontroli ustalono, że w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy - stanowiącej załącznik do regulaminu organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Nr 54/15 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 1 kwietnia 2015 roku - w pionie podległym Sekretarzowi Gminy, wykazano pracowników obsługi kuchni [POK]. Pracownicy kuchni są pracownikami Urzędu Gminy w Parzęczewie i pracują w kuchni, która znajduje się w budynku Szkoły Podstawowej w Parzęczewie.

Skarbnik Gminy Jadwiga Dębska w pismach znak: FN 1710/5/15 i FN 1710/6/15 z dnia 20 sierpnia 2015 roku poinformowała kontrolujące, iż „kuchnia i stołówka działające w szkole w Parzęczewie od dnia 1 września 1999 roku funkcjonuje w strukturze Urzędu Gminy - pracownicy, organizacja, dochody i wydatki - ewidencjonowane są w rozdziale 80148. Kuchnia działa i jest dostępna dla wszystkich uczniów i oddziałów przedszkolnych. Zmiana ta nastąpiła, gdy zlikwidowano kuchnię w Szkole Podstawowej w Chociszewie oraz zaczęło funkcjonować gimnazjum. Według ówczesnej i obecnej analizy jest to funkcjonalne, gdyż w szkole w Chociszewie oraz w gimnazjum brak jest możliwości lokalowych na funkcjonowanie kuchni na poziomie zgodnym z obecnie obowiązującymi wymogami. Do Szkoły Podstawowej w Chociszewie posiłki dowożone są w specjalnych termosach i dopiero na miejscu wykładane są na talerze. W roku 2013 uzyskano dochody ze sprzedaży obiadów w wysokości 169.906,49 zł, a wydatki związane z funkcjonowaniem kuchni wyniosły 341.433,78 zł. W 2014 roku dochody z tytułu sprzedaży obiadów stanowiły kwotę 182.300,07 zł, a wydatki - 387.034,63 zł. **Obiady sprzedawane były uczniom wszystkich szkół, pracownikom szkół, uczestnikom wycieczek, obozów, szkoleń, konferencji i innych grup zorganizowanych.** Uzyskane dochody Gmina przeznacza głównie na zakup żywności potrzebnej do przygotowania posiłków, zakup naczyń, narzędzi i przyrządów kuchennych oraz środków czystości”.

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy złożone w dniu 20 sierpnia 2015 roku (pisma znak: FN 1710/5/15 i FN 1710/6/15) stanowi załącznik Nr 22 protokołu kontroli.

¹⁶ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Prowadzenie tego typu stołówek przez Gminę Parzęczew, z której może korzystać każdy kto uiszczy odpowiednią opłatę za posiłek nosi znamiona działalności gospodarczej. Należy zauważyć, że podstawowe zadania jednostek samorządu terytorialnego, w tym gmin, mogą być realizowane, poza formułą partnerstwa publicznoprawnego, również poprzez prowadzenie działalności gospodarczej bądź bezpośrednio przez jednostkę samorządu, bądź pośrednio - przez powołane w tym celu podmioty. Swoboda prowadzenia działalności przez gminę doznaje jednak daleko idących ograniczeń, które przybierać mogą formę bądź nakazu prowadzenia działalności, bądź też zakazu jej prowadzenia. Przede wszystkim, gmina ma obowiązek prowadzić działalność gospodarczą związaną z realizacją zadań łączących się z zaspokajaniem zbiorowych potrzeb swoich mieszkańców. Może to dotyczyć utrzymywania infrastruktury, prowadzenia szpitali czy przedsiębiorstw ruchu kolejowego, w zależności od lokalnych warunków.

Ponadto, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, gmina oraz inna gminna osoba prawna mogą prowadzić działalność gospodarczą, wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej wyłącznie w przypadkach określonych w ustawie z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011 r. Nr 45, poz. 236). Zadaniami użyteczności publicznej, zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, są zadania własne gminy, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. Ustawa o gospodarce komunalnej zawiera definicję gospodarki komunalnej, która powoduje wątpliwości natury interpretacyjnej co do faktycznej konstrukcji prawnej zadań użyteczności publicznej. Zgodnie bowiem z art.1 ust.2 wspomnianej ustawy, gospodarka komunalna obejmuje w szczególności zadania o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. W sferze użyteczności publicznej gmina może prowadzić działalność gospodarczą w jednej z następujących form: samorządowych zakładów budżetowych lub enumeratywnie wyliczonych spółek prawa handlowego (spółek akcyjnych, spółek z ograniczoną odpowiedzialnością, jak również, na podstawie ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym, spółek komandytowych i komandytowo-akcyjnych). Dodatkowo, zgodnie z art.3 ustawy o gospodarce komunalnej, gmina może, w drodze umowy, powierzyć wykonywanie zadań z zakresu gospodarki komunalnej osobom fizycznym, osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, przy czym w przypadku, jeśli do wykonywania powierzonych zadań jest zezwolenie, gmina może zawrzeć umowę wyłącznie z takim podmiotem, który posiada wymagane prawem zezwolenie.

W 2014 roku Gmina Parzęczew przekazała na rzecz stołówek (dział 801 – Oświata i wychowanie rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne) - 387.034,63 zł (plan po zmianach: 388.806,00 zł), z tego – między innymi - na:

— wynagrodzenia pracowników – 167.875,50 zł (§ 4210);



- zakup materiałów i wyposażenia – 17.499,32 zł (§ 4210);
- zakup żywności – 130.620,03 zł (§ 4220);
- zakup usług pozostałych – 3.361,42 zł (§ 4300);
- zakupy inwestycyjne – 11.967,90 zł (§ 6060).

Wpływy z usług świadczonych przez ww. stołówkę osiągnęły w 2014 roku kwotę 182.300,07 zł, przy zakładanych pierwotnie w uchwale budżetowej – 255670,00 zł (dział 801 rozdział 80148 § 0830).

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2014 roku kontrolowana jednostka nie wypłacała odpraw ani ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Natomiast w pierwszym półroczu 2015 roku wypłacono dwa ekwiwalenty za niewykorzystany urlop oraz jedną odprawę emerytalną:

- w związku z rozwiązaniem umowy o pracę za porozumieniem stron z dniem 30 kwietnia 2015 roku wyliczono inspektorowi ds. księgowości budżetowej oświaty ekwiwalent pieniężny w wysokości 1.467,52 zł - za niewykorzystane 8 dni urlopu wypoczynkowego za 2015 rok. Na podstawie listy płac za kwiecień 2015 roku stwierdzono, że po potrąceniu składek, pracownikowi wypłacono ekwiwalent w wysokości 1.022,36 zł – wyciąg bankowy WB 80/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku (dział 801 rozdział 80195 § 4010). Wyliczenie ekwiwalentu: [1] 3.852,50 zł brutto (podstawa ekwiwalentu) : 21 (współczynnik urlopowy dla pracowników zatrudnionych na całym etacie w 2015 roku) = 183,45 zł za 1 dzień urlopu; [2] kwotę ekwiwalentu za 1 dzień urlopu należy podzielić przez 8 godzin (183,45 zł : 8 godzin = 22,93 zł - wysokość ekwiwalentu pieniężnego za 1 godzinę urlopu); [3] 22,93 zł x 64 godziny (8 dni po 8 godzin pracy) = 1.467,52 zł – kwota należnego ekwiwalentu;
- w związku z rozwiązaniem umowy o pracę za porozumieniem stron z dniem 26 lutego 2015 roku wyliczono inspektorowi ds. obywatelskich odchodzącemu na emeryturę ekwiwalent pieniężny w wysokości 2.331,43 zł brutto - za niewykorzystane 12 dni urlopu wypoczynkowego. Na podstawie listy płac za luty 2015 roku stwierdzono, że po potrąceniu składek, pracownikowi wypłacono ekwiwalent w wysokości 1.624,72 zł netto – WB 37/2014 (dział 750 rozdział 75023 § 4010). Wyliczenie ekwiwalentu: [1] 4.080,00 zł brutto (podstawa ekwiwalentu) : 21 (współczynnik urlopowy dla pracowników zatrudnionych na całym etacie w 2015 roku) = 194,29 zł za 1 dzień urlopu; [2] 194,29 zł : 8 godzin = 24,29 zł - wysokość ekwiwalentu pieniężnego za 1 godzinę urlopu); [3] 24,29 zł x 96 godzin (12 dni po 8 godzin pracy) = 2.331,43 zł – kwota należnego ekwiwalentu;
- pracownikowi odchodzącemu na emeryturę wypłacono odprawę emerytalną w wysokości 24.480,00 zł, tj. równowartość sześciomiesięcznego wynagrodzenia (4.080,00 zł x 6 miesięcy). Na podstawie listy płac z dnia 26 lutego 2015 roku wypłacono odprawę w kwocie netto 20.074,00 zł – przelew bankowy WB 37 (dział 750 rozdział 75023 § 4010).

Przy obliczeniu ekwiwalentów przestrzegano zasady wynikające z §§ 18-19 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.).

Wysokość odprawy wyliczonej i wypłaconej pracownikowi samorządowemu była zgodna z przepisami art. 36 ust.2 i 38 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.1202) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz.1786).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2. Wydatki na wypłaty diet dla radnych - 2014 rok

Zasady wypłaty diet

W okresie objętym kontrolą zasady otrzymywania diet przez radnych zostały określone w uchwałach Rady Gminy w Parzęczewie oznaczonych numerami: Nr XXVI/258/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie ustalenia zasad wypłacania i wysokości diet radnych oraz Nr IV/35/11 z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie diety dla Przewodniczącego Rady Gminy, IV/28/15 z dnia 23 stycznia 2015 roku w sprawie diety dla Przewodniczącego Rady Gminy i VII/57/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku w sprawie zmiany uchwały dotyczącej diety dla Przewodniczącego Rady Gminy.

Na mocy uchwały Nr XXVI/258/08 ustalono, że: [1] radnemu przysługuje dieta w wysokości 200,00 zł za udział w: sesji Rady, posiedzeniach komisji stałych i doraźnych; [2] wiceprzewodniczącemu Rady Gminy za udział w sesjach wypłacana jest dieta w wysokości 200,00 zł; [3] radnemu za przewodniczenie komisji stałej lub doraźnej – przysługuje dieta w wysokości 200,00 zł. Dieta radnemu wypłacana jest za jedno posiedzenie, bez względu na ilość posiedzeń w ciągu dnia.

Przewodniczącemu Rady Gminy ustalono miesięczną ryczałtową dietę w wysokości 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, tj. w kwocie 1.324,85 zł. W stosunku do Przewodniczącego Rady Gminy – czynności, o których mowa w § 2 ust.1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. z 2000 r. Nr 66, poz.800 ze zm.), dokonują: Wiceprzewodniczący Rady Gminy Marek Tarnacki, a w razie jego nieobecności Wiceprzewodniczący Rady Bogdan Józef Wydrzyński.

W toku kontroli stwierdzono, że zgodnie z art.24 h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U z 2001 r. Nr 142, poz.1591 ze zm.), radni Rady Gminy w Parzęczewie złożyli terminowo oświadczenia majątkowe, tj. do dnia 30 kwietnia 2015 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.



Prawidłowość wypłaty diet

Diety dla radnych klasyfikowane są w dziale 750 - „Administracja publiczna”, rozdziale 75022 - „Rady gmin”, § 3030 - „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”. Zgodnie z zapisami dokonanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, w budżecie Gminy w 2014 roku na diety radnych zaplanowano środki w kwocie 117.250,00 zł, wydatkowano kwotę 114.498,20 zł.

Stosownie do postanowień wynikających z art.25 ust.6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 i Nr 291, poz. 1707 oraz z 2012 r. poz. 1456).

W art.9 ust.1 pkt 2 lit.a ustawy budżetowej przyjętej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 roku (Dz.U. z 2014 r. poz.162) kwotę bazową ustalono w wysokości 1.766,46 zł. Biorąc powyższe pod uwagę, górna granica przysługującej w danym miesiącu diety nie powinna przekroczyć w 2014 roku kwoty 2.667,35 zł. Zgodnie z § 3 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710), radnemu w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety. Zatem, górna granica przysługującej w danym miesiącu diety radnego w Gminie Parzęczew nie powinna przekroczyć kwoty 1.324,85 zł (1.766,46 zł x 1,5 x 50%).

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczania diet szczegółowej kontroli poddano wypłaty dokonane w 2014 roku na podstawie następujących list płac i wyciągów bankowych:

- lista płac z dnia 28 stycznia 2014 roku – wypłata diet 5 radnym na łączną kwotę 1.000,00 zł za udział w posiedzeniu Komisji Oświaty Rady Gminy w Parzęczewie. Trzem radnym wypłacono diety w kasie Urzędu (raport kasowy RK Nr 2014/0015 z dnia 28 stycznia 2014 roku), dwóm radnym – przekazano diety przelewem na rachunek bankowy (wyciąg bankowy WB Nr 18, poz. 73-74 z dnia 31 marca 2014 roku);
- lista płac z dnia 31 marca 2014 roku – wypłata diet 14 radnym na łączną kwotę 2.800,00 zł za udział w XLV sesji Rady Gminy. Dziesięciu radnym wypłacono diety w kasie Urzędu (raport kasowy RK Nr 2014/0053 z dnia 31 marca 2014 roku), czterem radnym – przekazano diety przelewem na rachunek bankowy (wyciąg bankowy WB Nr 62, poz. 6-9 z dnia 31 marca 2014 roku);
- lista płac z dnia 25 kwietnia 2014 roku – wypłata diet 5 radnym na łączną kwotę 1.000,00 zł za udział w posiedzeniu Komisji Samorządowej Rady Gminy w Parzęczewie. Wszystkim radnym wypłacono diety w kasie Urzędu (raport kasowy RK Nr 2014/0067 z dnia 25 kwietnia 2014 roku);



- lista płac Nr 130 z dnia 27 maja 2014 roku – wypłata zryczałtowanej diety dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 1.324,85 zł (Nr dziennika 1035, WB Nr 99/2014);
- lista płac z dnia 23 października 2014 roku – wypłata diet 13 radnym na łączną kwotę 2.600,00 zł za udział w LIII sesji Rady Gminy. Dziewięciu radnym wypłacono diety w kasie Urzędu (raport kasowy RK Nr 2014/0174 z dnia 23 października 2014 roku 1.800,00 zł), czterem radnym – przekazano diety przelewem na rachunek bankowy (wyciąg bankowy WB Nr 203/2014, poz. 16-19 z dnia 23 października 2014 roku);
- lista płac Nr 174 z dnia 22 grudnia 2014 roku – wypłata zryczałtowanego wynagrodzenia (diety) za grudzień dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 1.324,85 zł (Nr dziennika 2628, WB Nr 224).
- lista płac Nr 174 z dnia 28 maja 2015 roku – wypłata zryczałtowanego wynagrodzenia (diety) za grudzień dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 1.324,85 zł (WB Nr 99/2015).

Ustalenia kontroli

Na podstawie skontrolowanych list płac oraz rocznych kart płacowych radnych, list obecności na sesjach i posiedzeniach komisji Rady Gminy – w zakresie zasad naliczenia oraz wypłat diet nieprawidłowości nie stwierdzono.

Poddane kontroli listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników.

Kwoty diet wypłacane były bezpośrednio w kasie Urzędu Gminy lub przekazywane przelewem na konto bankowe wskazane przez zainteresowanego.

Kontrolujący stwierdzili, że łączna wysokość diet otrzymanych przez poszczególnych radnych w danym miesiącu nie przekroczyła maksymalnie dopuszczonej wysokości. Dieta nie była wypłacana w przypadku nieobecności radnego na sesji, bądź posiedzeniu komisji Rady,

Wydatki z tytułu diet ewidencjonowano na kontach: Wn 410 i Ma 240-13 oraz w momencie zapłaty Wn 240-13 i Ma 130 (lub 101-1), klasyfikowano: dział 750 rozdział 75022 § 3030.

3.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Parzęczewie obowiązywał regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Parzęczew Nr 434/10 z dnia 24 lutego 2010 roku. W regulaminie określono zasady przyznawania świadczeń socjalnych oraz pomocy na cele mieszkaniowe. Z zapisów regulaminu wynika, że ze świadczeń objętych zakresem zakładowej działalności socjalnej mogą korzystać: pracownicy zatrudnieni w Urzędzie Gminy i członkowie ich rodzin oraz emeryci i renciści – byli pracownicy Urzędu i ich rodziny, osoby odbywające staż, w wyjątkowych sytuacjach funduszem



mogą być objęte inne osoby świadczące pracę na podstawie umów cywilnoprawnych. Za członków rodziny uprawnionych do ubiegania się o świadczenia uważa się: [1] współmałżonków; [2] dzieci własne, dzieci przysposobione oraz przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej, dzieci współmałżonka, wnuki i rodzeństwo – do lat 18, a jeżeli się kształcą w szkole – do ukończenia szkoły, pozostające na utrzymaniu pracownika lub emeryta i rencisty, oraz dzieci powyżej 18 lat nie mające własnego źródła utrzymania na skutek kalectwa lub inwalidztwa stwierdzonego orzeczeniem.

Zakres zakładowej działalności socjalnej obejmuje: [1] wypoczynek w formie wczasów zorganizowanych we własnym zakresie (tzw. wczasy pod gruszą, sanatorium, kolonii, obozów młodzieżowych, zimowisk, „zielonej szkoły”, itp.) – nie częściej niż jeden raz w roku; [2] dofinansowanie wycieczek organizowanych lub współorganizowanych przez Urząd Gminy – do 50% - nie więcej niż dwa razy w roku; [3] paczki świąteczne dla dzieci i młodzieży w wieku do 18 lat; [4] udzielanie pomocy materialnej lub rzeczowej dla osób znajdujących się w szczególnej sytuacji finansowej (pomoc bezzwrotna) – w wysokości do 150% najniższego wynagrodzenia pracowników; [5] udział w imprezach kulturalno-oświatowych, zwłaszcza przez zakup biletów na imprezy – do 100% odpłatności - - nie więcej niż pięć razy w roku; [6] zapomogi – w wysokości do 300% najniższego wynagrodzenia pracowników; [7] zakup paczek żywnościowych do wartości nie przekraczającej 20% najniższego wynagrodzenia pracowników.

W Urzędzie Gminy w Parzęczewie ze środków ZFŚS nie udzielano pożyczek mieszkaniowych.

W 2014 roku rozdysponowano ogółem kwotę 94.698,30 zł, przeznaczając środki m.in. na: dofinansowanie letniego wypoczynku pracowników, ich dzieci oraz emerytów; wypłatę zapomóg; dofinansowanie wycieczki; zakup artykułów spożywczych na paczki dla pracowników.

Na działalność socjalną w 2014 roku uzyskano środki w wysokości 82.871,10 zł - przychód na rachunku ZFŚS, na który złożyły się: [1] odpis na 2014 rok w wysokości 58.926,34 zł; [2] korekta odpisu – 21,88 zł; [3] odsetki od kapitału – 189,88 zł; [4] inne (dopłaty do wycieczki). Saldo bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 roku stanowiło kwotę 13.513,94 zł. Razem przychód na rachunku ZFŚS Urzędu Gminy w Parzęczewie wyniósł 96.385,04 zł (82.871,10 zł + 13.513,94 zł).

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniósł 1.698,30 zł.

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość wyliczenia wysokości odpisu podstawowego. Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2014 roku odpis stanowił kwotę 52.876,91 zł. Kontrolujące stwierdziły, że wysokość odpisu na:

- jednego pracownika zatrudnionego w Urzędzie Gminy w Parzęczewie wyniosła 1.093,93 zł (2.917,14 zł x 37,5%);
- jednego emeryta i rencistę – 182,32 zł (2.917,14 zł x 6,25%).

Wyliczenie wysokości odpisu podstawowego na 2014 rok było zgodne z art. 5 ust. 2 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz.592 ze zm.), który stanowi, że: [1] wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego



wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą; [2] pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Zgodnie z art.5c cyt. ustawy, w 2014 roku przez przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej należy rozumieć przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art.5 ust.7, tj. w wysokości 2.917,14 zł (M.P. z 2011 r. Nr 10, poz.104).

Do wyliczenia odpisu podstawowego przyjęto stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy w Parzęczewie, który na dzień 1 stycznia 2014 roku w przeliczeniu na pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy - wynosił 46,67. Ponadto odnotowano 19 emerytów i rencistów uprawnionych do korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

— 45,67 pracowników x 1.093,93	= 49.959,78 zł,
— 1 osoba o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności x 1.276,25	= 1.276,25 zł,
— 9 emerytów x 182,32 zł	= 1.640,88 zł.

Razem kwota odpisu stanowiła 52.876,91 zł.

Stosownie do postanowień wynikających z art.6 ust.2 cyt. ustawy, pierwszą ratę odpisu w łącznej kwocie 39.657,68 zł, tj. 75% odpisu, Urząd Gminy przekazał w dniu 25 marca 2014 roku (wyciąg bankowy WB Nr 2/2014), natomiast drugą w wysokości 13.219,23 zł (25%) – w dniu 12 czerwca 2014 roku (wyciąg bankowy WB Nr 7/2014). W związku ze zwiększeniem zatrudnienia przekazano ponadto - w ciągu roku - z tytułu odpisu na ZFSS następujące kwoty: [1] w dniu 8 lipca 2014 roku kwotę 2.614,49 zł (WB Nr 10, Nr dziennika 1324), [2] w dniu 24 września 2014 roku przekazano 3.347,43 zł (WB Nr 37, Nr dziennika 1854), [3] w dniu 4 grudnia 2014 roku – 87,51 zł (WB Nr 52, Nr dziennika 2462). Operacje zaksięgowano na kontach: Wn 135-1 i Ma 851-1. Ogółem kwota odpisu na 2014 rok wyniosła 58.926,34 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ostatecznej korekty odpisu za 2014 rok jednostka dokonała w dniu 23 grudnia 2014 roku i w tym dniu odprowadziła kwotę 21,88 zł na rachunek ZFSS (WB Nr 60, Nr dziennika 2639). Kwota odpisu na 2014 rok po korekcie wyniosła 58.948,22 zł.

5. Wydatki z tytułu usług i dostaw

W ramach kontroli niniejszego zagadnienia zbadano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację usługi pn. „Odłapywanie bezdomnych zwierząt oraz sprawowanie opieki nad bezdomnymi zwierzętami z terenu Gminy Parzęczew”.



Wyłapywanie bezdomnych zwierząt oraz sprawowanie opieki nad bezdomnymi zwierzętami z terenu Gminy Parzęczew (postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego)

Wybór wykonawcy zadania

Wartość zamówienia w kwocie 197.100,00 zł netto (46.651,91 euro) na wyłapywanie bezdomnych zwierząt oraz sprawowanie opieki nad bezdomnymi zwierzętami z terenu Gminy Parzęczew w latach 2015-2016 została ustalona w dniu 17 września 2014 roku przez inspektora ds. zamówień publicznych Joannę Bartczak (pismo znak: R-g.271.PN.10.2014). Na powyższą wartość złożyły się następujące pozycje:

- utrzymanie dzienne psa w 2014 roku – 6,00 zł/dobę;
- zamówienie podstawowe – 6,00 zł x 730 dni x 30 psów = 131.400,00 zł netto;
- zamówienie uzupełniające – 131.400,00 zł x 50% = 65.700,00 zł netto.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w dniu 15 października 2014 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (pozycja Nr 217541), wywieszane na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego: www.parzeczew.pl/przetargi.

W tym samym dniu udostępniono na stronie internetowej specyfikację istotnych warunków zamówienia, mimo że została zatwierdzona przez podinspektora Mariana Króla dzień później, tj. w dniu 16 października 2014 roku. Zarówno ogłoszenie, jak i SIWZ spełniały warunki określone w art.41 i 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W punkcie 3 SIWZ zapisano, iż przedmiotem zamówienia jest: [1] zapewnienie miejsca pobytu bezdomnym zwierzętom z terenu gminy Parzęczew; [2] sprawowanie przez wykonawcę opieki nad bezdomnymi zwierzętami z terenu gminy Parzęczew (28 psów) w miejscu ich pobytu; [3] wyłapywanie bezdomnych zwierząt z terenu gminy Parzęczew oraz sprawowanie przez wykonawcę opieki nad nimi w miejscu pobytu. Liczba zwierząt jest wielkością zmienną, tzn. może ona ulec zmianie w trakcie trwania umowy. Wykonawcę zobowiązano – między innymi – do:

- przejęcia zwierząt będących dotychczas pod opieką w ilości 28 sztuk;
- zapewnienie miejsca pobytu dla bezdomnych zwierząt z terenu gminy Parzęczew;
- **wyłapywania i dostarczania do miejsca pobytu bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Parzęczew;**
- sprawowania opieki nad zwierzętami, w tym:
 - a) nadzór weterynaryjny,
 - b) profilaktyka, leczenie, szczepienia, sterylizacja i kastracja, w uzasadnionych przypadkach uśpienie zwierzęcia,
 - c) prowadzenie ewidencji zwierząt,
 - d) oznakowanie zwierzęcia czipem,**
 - e) zapewnienie wyżywienia.
- aktywnego poszukiwania osób zainteresowanych adopcją i przekazywanie zwierząt nowym właścicielom;
- promowania adopcji podczas różnych wydarzeń na terenie gminy,



wprowadzenie akcji „Dzień psa”;

- udostępniania schroniska jak największej liczbie osób zainteresowanych adopcją zwierząt, tj. w dni powszednie, także w godzinach popołudniowych oraz w weekendy;
- odławiania zwierząt przez wyszkolony personel, za pomocą atestowanych urządzeń i środków, niestwarzających zagrożenia dla ich życia i zdrowia;
- stosowania środków i urządzeń do przewozu zwierząt, które nie stwarzają zagrożenia życia i zdrowia zwierząt oraz ich cierpienia.

Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego, zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy.

O udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące:

- posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania (wykonawca zobowiązany był wykazać, że posiada zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami oraz w zakresie prowadzenia schronisk, pod nadzorem inspekcji weterynaryjnej, dla bezdomnych zwierząt wydanego w formie decyzji przez wójta, burmistrza lub prezydenta miasta właściwego ze względu na miejsce świadczenia usług zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach);
- posiadania wiedzy i doświadczenia (wykonawca zobowiązany był wykazać, że w okresie ostatnich 3 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie prowadził działalność gospodarczą przez okres co najmniej roku, związaną z opieką nad bezdomnymi zwierzętami w zakresie zgodnym z przedmiotem zamówienia i opieką objętych było minimum 100 psów);
- dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia (warunek zostanie uznany za spełniony, jeżeli wykonawca złoży podpisane oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy);
- dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym (warunek zostanie uznany za spełniony, jeżeli wykonawca złoży podpisane oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy);
- sytuacji ekonomicznej i finansowej (warunek zostanie uznany za spełniony, jeżeli wykonawca złoży podpisane oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy).

Termin wykonania zamówienia określono: od dnia 1 stycznia 2015 do dnia 31 grudnia 2016 roku. Termin składania ofert: do dnia 27 października 2014 roku, godz.10:00; termin otwarcia ofert: 27 października 2014 roku, godz.10:30. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – cena 100%. Każdy wykonawca zobowiązany jest zabezpieczyć swą ofertę wadium w wysokości 2.000,00 zł. Wadium mogło być wniesione w następujących formach: [1] pieniądzu;



[2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że poręczenie kasy jest zawsze poręczeniem pieniężnym; [3] gwarancjach bankowych; [4] gwarancjach ubezpieczeniowych; [5] poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art.6 b ust.5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz.U. z 2007 r. Nr 42, poz. 275, ze zm.).

W terminie przewidzianym przez zamawiającego wpłynęła jedna oferta złożona przez Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego - Longin Siemiński, Gabinet Weterynaryjny, Schronisko Centrum Rehabilitacyjno-Szkoleniowo-Adopcyjne w Łodzi, ul. Kosodrzewiny 56 lok.2. **W wyniku kontroli stwierdzono, że wykonawca w ofercie określił szacunkową wartość zamówienia na kwotę 175.988,40 zł brutto, w tym: cena netto 143.080,00 zł, podatek VAT 23% - 32.908,40 zł. Szacunkową wartość zamówienia brutto wykonawca obliczył według algorytmu:**

stawka opieki nad zwierzętami w czasie pobytu/dobę x 730 dni x 28 psów (8,61 zł x 730 dni x 28 psów = 175.988,40 zł).

Natomiast wartość zamówienia netto obliczono w sposób następujący: (7,00 zł x 730 dni x 28 psów = 143.080,00 zł).

Ponadto wykonawca wyszczególnił w ofercie następujące jednostkowe ceny za poszczególne czynności:

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka miary	Cena jednostkowa netto (zł)	Stawka podatku VAT (%)	Cena Jednostkowa brutto zł/ szt.
1.	Wyłapanie, dostarczenie do miejsca pobytu i oznakowanie czipem jednego zwierzęcia	zł/sztukę	125,00	28,75	153,75
2.	Wyłapanie w tym samym miejscu i czasie, dostarczenie do miejsca pobytu i oznakowanie czipem więcej niż jednego zwierzęcia - za każde kolejne zwierzę	zł/sztukę	125,00 25,00	28,75 5,75	153,75
3.	Wyjazd do zwierzęcia, którego zlokalizowanie przez wykonawcę nie będzie możliwe	zł / za wyjazd	100,00	23,00	123,00
4.	Opieka nad zwierzętami w czasie pobytu	zł/sztukę/dobę	7,00	1,61	8,61

Niezrozumiałym jest wyszczególnienie przez wykonawcę w ofercie ww. cen jednostkowych za poszczególne czynności związane z wykonywaną usługą, ponieważ z poz. nr 4 tabeli wynika cena jaką wykonawca wskazał za realizację zamówienia (stawka opieki nad zwierzętami w czasie pobytu/dobę 8,61 zł x x 730 dni x 28 psów = 175.988,40 zł).

Sposób obliczenia ceny zamawiający określił w punkcie 20 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, mianowicie:



- **cena podana w ofercie powinna obejmować wszystkie koszty i składniki związane z wykonaniem zamówienia,**
- **cena może być tylko jedna,**
- **cena nie ulega zmianie przez okres ważności oferty (związania),**
- **do porównania ofert będzie brana pod uwagę cena całkowita brutto (z podatkiem VAT),**
- **cena brutto (z VAT) oferty musi być podana cyfrowo i słownie, wyrażona w złotych polskich w zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku (grosze),**
- zamawiający poprawi omyłki rachunkowe w obliczeniu ceny w sposób określony w art.87 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z definicją wynikającą z art.2 ust.5 ustawy Prawo zamówień publicznych – przez najkorzystniejszą ofertę należy rozumieć ofertę, która przedstawia najkorzystniejszy bilans ceny i innych kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia publicznego, albo ofertę z najniższą ceną, a w przypadku zamówień publicznych w zakresie działalności twórczej lub naukowej, których przedmiotu nie można z góry opisać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący - ofertę, która przedstawia najkorzystniejszy bilans ceny i innych kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia publicznego. Ofertę najkorzystniejszą definiuje dla każdego postępowania odrębnie sam zamawiający, ustalając kryteria oceny ofert i nadając im znaczenie (wagę). W każdym postępowaniu zamawiający, który ma najlepszą wiedzę o tym, co chce zamówić i jakie wymogi przedmiot zamówienia powinien spełniać, definiując kryteria, sam podejmuje decyzję o tym, jaka oferta będzie dla niego najkorzystniejsza.

Mając na uwadze postanowienia SIWZ w zakresie: [1] sposobu obliczenia ceny; [2] cen jednostkowych za poszczególne czynności, można sobie wyobrazić sytuację, w której oferta z najkorzystniejszą ceną, jest niekorzystna dla zamawiającego, mianowicie:

	Cena obliczona wg SIWZ (zł)	Cena jednostkowa za wyłapanie, dostarczenie do miejsca pobytu i oznakowania czipem jednego zwierzęcia (zł)
Wykonawca A	100.000,00	10.000,00
Wykonawca B	105.000,00	100,00

W tym przykładowym stanie faktycznym, zamawiający wybrałby ofertę wykonawcy A, gdyż jest korzystniejsza cenowo. Jednakże już wykonanie jednej usługi wyłapania, dostarczenia i oznakowania zwierzęcia czipem powoduje, że w połączeniu z ceną ofertową, przewyższa ona cenę ofertową zaproponowaną przez wykonawcę B. Ten przejaskrawiony stan faktyczny pokazuje sytuację, w której nieuczciwy wykonawca mógł wykorzystać błędy SIWZ, do uzyskania zamówienia publicznego.

Zatem zamawiający – zgodnie z art.93 ust. 1 pkt 7) ustawy Prawo zamówień publicznych - powinien unieważnić postępowanie o udzielenie zamówienia, ponieważ postępowanie obarczone było niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą porównanie ofert, a co za tym idzie zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego. Jak wcześniej wspomniano, zamawiający żądał, aby cena podana w ofercie obejmowała wszystkie koszty i składniki związane z wykonaniem zamówienia, zaznaczając jednocześnie, iż do porównania ofert będzie brał pod uwagę cenę całkowitą brutto (z podatkiem VAT).

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający wskazał, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 110.000,00 zł w 2015 roku. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia, o których mowa w art.17 ust.2 ustawy.

Komisja przetargowa – powołana zarządzeniem Nr 411/14 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 27 października 2014 roku – uznała, że jedyna oferta złożona w tym postępowaniu spełnia warunki udziału i zawiera najniższą cenę (100 pkt). Wybór oferty złożonej przez Longina Siemińskiego Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego, Gabinet Weterynaryjny, Schronisko, Centrum Rehabilitacyjno-Szkoleniowo-Adopcyjne w Łodzi – zatwierdził w dniu 12 listopada 2014 roku podinspektor Marian Król – pracownik upoważniony pisemnie przez kierownika zamawiającego.

Zgodnie z art.92 ust.1 cyt. ustawy, zamawiający niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. w dniu 28 października 2014 roku, zawiadomił wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty e-mailem, a w dniu 29 października 2014 roku listem poleconym. Ponadto w dniu 28 października 2014 roku zamieścił ww. informację na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na stronie internetowej: www.parzeczew.bips.pl. Powołując się na art.94 ust.2 pkt 1a ustawy, zamawiający poinformował wykonawcę, że umowę na udzielenie zamówienia zawrze po dniu 31 października 2014 roku.

W dniu 4 listopada 2014 roku Wójt Gminy Parzęczew Ryszard Nowakowski – działając w imieniu Gminy Parzęczew – zawarł umowę Nr 178/2014 z Hotelem dla Zwierząt i Ptactwa Domowego, Gabinet Weterynaryjny, Schronisko Centrum Rehabilitacyjno-Szkoleniowo-Adopcyjne w Łodzi – prowadzonym przez Longina Siemińskiego – na wyłapywanie bezpańskich zwierząt oraz sprawowanie opieki nad bezdomnymi zwierzętami z terenu Gminy Parzęczew. Umowę zawarto na okres 2 lat, tj. od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2016 roku. W § 6 umowy strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie w wysokości:

- za odłapanie, dostarczenie do miejsca pobytu i oznakowanie czipem 1 zwierzęcia 125,00 zł + 23 % VAT;
- za odłapanie, w tym samym miejscu i czasie, dostarczenie do miejsca pobytu i oznakowanie czipem więcej niż 1 zwierzęcia:
 - za pierwsze zwierzę - 125,00 zł + 23 % VAT,
 - za każde kolejne zwierzę - 25,00 zł + 23 % VAT;
- za wyjazd do zwierzęcia, którego zlokalizowanie przez wykonawcę nie będzie możliwe - 100,00 zł + 23 % VAT;
- za opiekę nad zwierzętami w czasie pobytu: 7 zł + 23 VAT/ dobę/ 1 sztukę.



Szacunkową i prognozowaną wartość niniejszej umowy określono na kwotę 175.988,40 brutto.

Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy Jadwiga Dębska.

Przedmiot umowy obejmował: [1] zapewnienie miejsca pobytu bezdomnym zwierzętom z terenu gminy Parzęczew; [2] sprawowania przez wykonawcę opieki nad bezdomnymi zwierzętami z terenu gminy Parzęczew (28 psów), w miejscu ich pobytu; [3] odłapywanie bezdomnych zwierząt z terenu gminy Parzęczew oraz sprawowanie przez wykonawcę opieki nad nimi w miejscu pobytu – zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz złożoną ofertą stanowiącą integralną część umowy. Liczba zwierząt jest wielkością zmienną, tzn. może ona ulec zmianie w trakcie trwania umowy. Zamawiający zlecił a wykonawca przyjął do wykonania następujące obowiązki:

- odłapywanie bezdomnych zwierząt na każdorazowe zgłoszenie zamawiającego i dostarczenie wyłapanych zwierząt do miejsca pobytu, tj. w schronisku dla zwierząt w miejscowości Wojtyszki, gmina Brąszewice;
- sprawowanie opieki nad zwierzętami w miejscu ich pobytu, w tym:
 - a) nadzór weterynaryjny,
 - b) profilaktyka, leczenie, szczepienia, sterylizacja i kastracja, w uzasadnionych przypadkach uśpienie zwierzęcia,
 - c) prowadzenie ewidencji zwierząt,
 - d) oznakowanie zwierzęcia czipem,
 - e) zapewnienie wyżywienia.

AKTA KONTROLI [A-7, s. 72-122]: Kserokopie: [1] Specyfikacji istotnych warunków zamówienia znak: R-g.271.PN.10.2014 w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na usługi w trybie przetargu nieograniczonego na wyłapywanie bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Parzęczew oraz sprawowanie opieki nad nimi; [2] oferty na odłapywanie bezdomnych zwierząt; [3] umowy Nr 178/2014 zawartej z Longinem Siemińskim - prowadzącym Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego - na wyłapywanie i hotelowanie beżpańskich zwierząt z terenu gminy Parzęczew.

Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia przesłano do opublikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 listopada 2014 roku (numer ogłoszenia: 233917-2014).

Rozliczenie finansowe zadania

W okresie od dnia 1 stycznia do 31 lipca 2015 roku Gmina Parzęczew poniosła na rzecz Hotelu dla Zwierząt i Ptactwa Domowego, Gabinet Weterynaryjny, Schronisko Centrum Rehabilitacyjno-Szkoleniowo-Adopcyjne w Łodzi prowadzonego przez Longina Siemińskiego - wydatki w kwocie 59.627,94 zł, w tym: [1] z tytułu wykonania umowy Nr 178/2014 - zawartej z ww. - w kwocie 53.230,71 zł; [2] z tytułu zapłaty za fakturę Nr 1654/12/2014, wystawioną przez ww. za hotelowanie zwierząt w grudniu 2014 roku - w kwocie 6.397,23 zł.

Lp.	Oznaczenie faktury VAT	Data wystawienia	Kwota zobowiązania (zł)	Data zapłaty za fakturę	Numer wyciągu bankowego
-----	------------------------	------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------



					(WB)
1.	76/01/2015	31.01.2015	7.739,16	11.02.2015	26
2.	182/02/2015	28.02.2015	6.903,99	09.03.2015	44
3.	285/03/2015	31.03.2015	7.756,38	09.04.2015	65
4.	387/04/2015	30.04.2015	7.490,70	07.05.2015	84
5.	488/05/2015	31.05.2015	7.740,39	09.06.2015	105
6.	595/06/2015	30.06.2015	7.490,70	08.07.2015	125
7.	697/07/2015	31.07.2015	8.109,39	12.08.2015	148
RAZEM:			53.230,71		

AKTA KONTROLI [A-8, s.123-138]: Kserokopia faktur wystawionych w 2015 roku przez Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego, Gabinet Weterynaryjny, Schronisko Centrum Rehabilitacyjno-Szkoleniowo-Adopcyjne w Łodzi prowadzony przez Longina Siemińskiego w związku z realizacją umowy Nr 178/2014 wraz z zestawieniem obrotów na koncie 201/114 – „Rozrachunki dot. usługi w zakresie wyłapywania psów” (dz.900 rozdz.90013 § 4300).

Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację zadania (zaciągnięcie zobowiązań)

W wyniku kontroli ustalono, że Wójt Gminy Parzęczew – Ryszard Nowakowski udzielając w dniu 4 listopada 2014 roku zamówienia (umowa Nr 178/2014 zawarta z Longinem Siemińskim na okres dwóch lat, tj. od 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku) na realizację zadania pn. „Wyłapywanie bezdomnych zwierząt oraz sprawowanie opieki nad bezdomnymi zwierzętami z terenu Gminy Parzęczew” – nie dysponował upoważnieniem określonym przez Radę Gminy w Parzęczewie do zaciągnięcia zobowiązań wieloletnich wynikających z ww. umowy, co naruszało przepisy art. 226 ust.1, 3 i 4 i art. 228 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Zgodnie z art.228 ustawy o finansach publicznych, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań: [1] związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć, [2] z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Zgodnie z upoważnieniem zawartym w treści pierwotnej uchwały XLI/336/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Parzęczew na lata 2014-2020 upoważniono Wójta Gminy Parzęczew do zaciągania zobowiązań: [1] związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2; [2] z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Aktualna na dzień zawarcia ww. umowy wieloletnia prognoza finansowa, uwzględniająca zmianę z dnia 30 września 2014 roku (uchwała Nr LII/413/14 Rady Gminy w Parzęczewie w sprawie zmiany uchwały Nr XLI/336/13) nie zmieniła wskazanego powyżej katalogu upoważnień, a także nie przewidywała zobowiązań i wydatków wynikających z opisywanej transakcji, ani w załączniku Nr 1, stanowiącym prognozy budżetów



i długu gminy na lata 2015–2020, ani w załączniku Nr 2 stanowiącym wykaz przedsięwzięć na lata 2015–2020.

Należy zauważyć, że do dnia zakończenia niniejszej kontroli, tj. 2 września 2015 roku, Rada Gminy w Parzęczewie nie upoważniła Wójta Gminy do realizacji ww. przedsięwzięcia, jak również nie ujęła tego zadania w wykazie przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej Gminy Parzęczew na lata 2015-2020. Wykaz przedsięwzięć, będący obligatoryjną częścią uchwały w sprawie WPF (uchwały w sprawie zmiany WPF), stanowi załącznik do tej uchwały. Szczegółowość załącznika uregulowano w art.226 ust.3 cyt. ustawy. Dla każdego przedsięwzięcia należy określić odrębnie: nazwę przedsięwzięcia i jego cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań.

Wobec powyższego w dacie zaciągnięcia omawianego zobowiązania Wójt Gminy Parzęczew nie dysponował stosownym upoważnieniem wynikającym z treści uchwały w sprawie WPF. Przedsięwzięcie w związku z realizacją którego zaciągnął zobowiązania nie zostało w uchwale ujęte w sprawie WPF obowiązującej od dnia 1 stycznia 2015 roku. Analizowane zobowiązanie wieloletnie nie mogło także zostać zaciągnięte w ramach upoważnienia do zawierania umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy – z uwagi na niezaistnienie w danej sytuacji cech umów objętych wskazanym upoważnieniem.

W uchwale Rady Gminy w Parzęczewie Nr IV/21/15 z dnia 23 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2015 (w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdział 90013 – Schronisko dla zwierząt § 4300 – Zakup usług pozostałych) zaplanowano środki w wysokości 90.000,00 zł na wyłapywanie i hotelowanie bezpiecznych psów.

W okresie od stycznia do lipca 2015 roku na realizację przedmiotowego zadania Gmina poniosła wydatki w kwocie 53.230,71 zł.

6. Wydatki inwestycyjne

6.1. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013-2014

Rozdział	§	2013 rok		2014 rok	
		Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
01010	6050	134 185,05	129 763,62	74 234,61	65 013,23
01010	6058	1 168 494,00	1 168 494,05	-	-
01010	6059	740 866,25	740 866,25	-	-
60016	6050	438 358,13	360 346,75	716 330,44	715 990,31
60016	6060	3 700,00	3 690,00	-	-
60095	6060	-	-	20 000,00	19 426,77



70005	6050	77 208,91	74 141,89	8 293,09	0,00
70005	6057	552 853,71	439 363,33	-	-
70005	6059	221 979,15	218 093,50	-	-
70005	6060	33 286,81	21 263,26	-	-
75023	6050	-	-	4 000,00	3 943,00
75023	6060	13 700,00	11 721,90	9 920,00	8 976,00
75412	6060	-	-	9 028,80	8 413,80
75421	6050	20 000,00	20 000,00	17 400,00	17 346,69
75421	6060	-	-	8 500,00	7 459,08
80101	6050	100 000,00	99 474,80	46 500,00	42 859,05
80103	6067	-	-	63 501,98	63 501,98
80103	6069	-	-	11 206,23	11 206,23
80110	6050	10 000,00	10 000,00	-	-
80148	6060	-	-	12 000,00	11 967,90
90002	6050	101 242,70	101 242,70	67 495,13	67 495,13
90005	6058	-	-	10 455,00	10 455,00
90005	6059	-	-	1 845,00	1 845,00
90015	6050	68 223,65	54 618,00	147 000,00	123 270,34
92109	6050	23 000,00	22 939,50	5 200,00	5 119,88
92109	6058	-	-	211 131,00	210 166,04
92109	6059	-	-	236 296,39	236 279,89
92109	6060	5 533,77	5 533,77	-	-
92195	6060	12 500,00	11 600,00	-	-
92695	6060	-	-	45 000,00	43 878,49
RAZEM:		3 725 132,18	3 493 153,32	1 725 337,67	1 674 613,81
WYDATKI BUDŻETOWE OGÓŁEM:		17 479 762,74	16 608 581,29	16 655 190,56	16 156 030,62
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem (%):		-	21,03	-	10,37

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

Źródła finansowania inwestycji	2013 rok (zł)	2014 rok (zł)
Środki własne z budżetu	1 350 690,96	1 446 502,11
Dotacje	353 507,41	24 203,49
Środki z budżetu Unii Europejskiej	1 615 275,66	74 708,21
Inne (umorzenie pożyczek z WFOŚiGW) porozumienie	173 679,29	129 200,00
RAZEM:	3 493 153,32	1 674 613,81

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja wydatków inwestycyjnych jest prowadzona w oparciu o zarządzenie Nr 192/2012 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 31 sierpnia 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami wprowadzonymi w dniu 3 grudnia 2014 roku zarządzeniem Nr 02/14.

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji prowadzona była na koncie 080 zapisem komputerowym. Wyodrębniono oddzielnie każde zadanie inwestycyjne, zachowując ciągłość księgowania narastająco od rozpoczęcia do zakończenia zadania.



Prowadzona odrębnie ewidencja księgową na każde zadanie umożliwiała ustalenie wartości środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji. Do każdego zadania inwestycyjnego prowadzona była ewidencja na koncie 800 – fundusz jednostki, na którym księgowano wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie danego zadania inwestycyjnego (strona Ma konta 800).

Organizacja procesu inwestycyjnego

Zgodnie ze strukturą organizacyjną kontrolowanej jednostki za proces inwestycyjny, a także prowadzenie i koordynowanie postępowań w zakresie udzielania zamówień publicznych odpowiada Referat Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej, którym kieruje MARIUSZ OSTROWSKI. Od strony merytorycznej - za planowanie, przygotowanie i realizację inwestycji gminnych oraz modernizację urządzeń wodno-kanalizacyjnych odpowiada podinspektor MARIAN KRÓL, natomiast sprawy z zakresu zamówień publicznych przypisano inspektor JOANNA BARTCZAK.

W latach 2013-2015 kontrolowana jednostka nie opracowywała zasad i procedur udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Parzęczew, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro, wcześniej 14 tys. euro.

Zarządzeniem Wójta Gminy Parzęczew oznaczonym numerem 204/05 z dnia 4 stycznia 2005 roku wprowadzony został w życie regulamin działania komisji przetargowej. Regulamin określa organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowych powoływanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Parzęczewie. Skład komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia określonych postępowań ustala każdorazowo kierownik jednostki.

Zgodnie z art. 98 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 907 ze zm.) obowiązkiem zamawiającego jest sporządzenie sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych i przekazania go Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Kontrolujący ustalili, że sprawozdanie za 2013 roku zostało przekazane w dniu 25 lutego 2014 roku (Nr referencyjny: ZP-SR/2013/16330), a za rok 2014 w dniu 24 lutego 2015 roku (Nr referencyjny: ZP-SR/2014/18016).

Ze sprawozdań wynika, że zamawiający udzielił w latach 2013-2014 odpowiednio: 2013 rok - 10 zamówień publicznych o wartości umów netto na łączną kwotę 2.921.586,62 zł (4 na roboty budowlane o wartości 1.284.586,62 zł; 1 na dostawy o wartości 81.400,00 zł; 4 na usługi o łącznej wartości 1.555.283,94 zł) oraz w 2014 roku 11 zamówień publicznych o wartości umów netto 1.604.591,07 zł, w tym: 7 na roboty budowlane o wartości 1.178.545,57 zł; 2 na dostawy o wartości 330.645,50 zł i 2 - na usługi o wartości 95.400,00 zł.

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi objęli kontrolą następujące inwestycje:

1. Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie (zadanie współfinansowane ze środków UE),



2. Przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Opolu (zadanie współfinansowane ze środków UE).

Ad 1

Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie (zadanie współfinansowane ze środków UE)

Dokumentacja projektowa

2009 rok

W dniu 11 września 2009 roku Wójt Gminy Pan Ryszard Nowakowski wystosował zapytanie ofertowe do trzech firm projektowych na wykonanie projektu budowlanego na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie” (wartość zamówienia – poniżej 14 tys. euro). Zakres przedmiotu zamówienia obejmował: opracowanie projektu budowlanego, sporządzenie kosztorysu inwestorskiego, sporządzenie przedmiaru robót oraz uzgodnienie dokumentacji projektowej. Termin wykonania zamówienia określono na dzień 30 października 2009 roku, natomiast termin składania ofert: do dnia 22 września 2009 roku godz.15:00. Jako kryterium oceny ofert wyznaczono cenę - 100%.

W wyznaczonym terminie trzech wykonawców złożył oferty:

- Projektowanie Architektoniczno-Budowlane Zdzisław Ewiak, Ozorków – cena oferty brutto: 11.000,00 zł;
- Usługi Projektowe Andrzej Brandt, Łódź: cena 10.370,00 zł;
- Usługi Projektowe i nadzór Budowlany Ignacy Galiński, Sokolniki Las: cena 12.000,00 zł.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę z najniższą ceną, tj. złożoną przez Andrzeja Brandta.

Na podstawie umowy Nr 209/2009 z dnia 25 września 2009 roku, Gmina Parzęczew - reprezentowana przez Wójta Gminy Ryszarda Nowakowskiego - zleciła firmie Usługi Projektowe Andrzej Brandt opracowanie dokumentacji projektowej, zawierającej między innymi: projekt budowlany, kosztorys inwestorski, przedmiar robót na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie” oraz uzgodnienie dokumentacji projektowej. Termin wykonania zamówienia ustalono na dzień 30 października 2009 roku. Wynagrodzenie za przedmiot umowy strony ustaliły – zgodnie ze złożoną ofertą - na kwotę brutto 10.370,00 zł.

Projekt budowlany dotyczący remontu istniejącego budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie w zakresie ocieplenia zewnętrznych przegród budynku wraz z wymianą stolarki okiennej i drzwiowej wykonawca przekazał zamawiającemu protokolarnie w dniu 9 października 2009 roku. Gmina nie wniosła uwag do przekazanej przez wykonawcę dokumentacji.



Fakturą VAT Nr 27/2009 z dnia 9 października 2009 roku Andrzej Brandt obciążył Gminę Parzęczew kosztami ww. opracowania w wysokości 10.370,00 zł. Wydatek pokryto ze środków działu 700 rozdział 70005 § 6050 (wyciąg bankowy WB 207/09 z dnia 21 października 2009 roku). Operację zaksięgowano w następujący sposób: Wn 080/66 i Ma 130 oraz Wn 810 i Ma 800/2.

W dniu 30 września 2009 roku Wójt Gminy zgłosił w Starostwie Powiatowym w Zgierzu zamiar wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę, do których Gmina Parzęczew zamierzała przystąpić w dniu 1 czerwca 2010 roku, tj. termomodernizacji budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie. Kolejne zgłoszenie wraz projektem budowlanym Wójt Gminy złożył w Starostwie w dniu 30 września 2009 roku, wskazując w nim, iż do robót budowlanych zamierza przystąpić w dniu 1 czerwca 2010 roku.

Łącznie w 2009 roku ze środków zgromadzonych w dziale 700 rozdział 70005 § 6050 kontrolowana jednostka wydatkowała na opracowanie wyżej wymienionych dokumentacji - 21.106,00 zł. **Kontrolującym nie przedłożono dokumentów, na podstawie których oszacowano wartość poszczególnych zamówień. Pani inspektor Joanna Bartczak wyjaśniła, iż rozeznania rynku dokonywała telefonicznie i nie sporządzała żadnych notatek służbowych z przeprowadzonych rozmów i nie dysponuje dokumentacją poświadczającą ten fakt.**

2013 rok

Kolejną umową Nr 26/2013 z dnia 25 marca 2013 roku, Gmina Parzęczew - reprezentowana przez Wójta Gminy Ryszarda Nowakowskiego - zleciła Andrzejowi Brandtowi prowadzącemu działalność pod nazwą USŁUGI PROJEKTOWE ŁÓDŹ ul. Jęczmienna 1/3 m 9 wykonanie dokumentacji dotyczącej zadania pn. „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie”, obejmującej:

- opracowanie specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót – po 1 egz. wersji papierowej i elektronicznej;
- aktualizację kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w 2009 roku - 1 egz. wersji papierowej;
- aktualizację przedmiaru robót z 2009 roku – po 1 egz. wersji papierowej i elektronicznej.

Termin wykonania przedmiotu umowy wyznaczono do dnia 10 kwietnia 2013 roku. Wysokość wynagrodzenia ustalono na kwotę 6.396,00 zł brutto (5.200,00 zł netto plus podatek VAT 23%, tj. 1.196,00 zł).

W dniu 4 kwietnia 2013 roku protokołem zdawczo-odbiorczym wykonawca przekazał opracowanie specyfikacji i odbioru robót oraz aktualizacji kosztorysów. Zamawiający przyjął przedmiot umowy bez zastrzeżeń stwierdzając, że dzieło zostało wykonane zgodnie z zawartą umową.

Za wykonanie aktualizacji kosztorysów i opracowanie specyfikacji i odbioru robót do projektu termomodernizacji budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie wystawił w dniu 4 kwietnia 2013 roku fakturę VAT Nr 4/F/2013 na kwotę 6.396,00 zł. Na podstawie wyciągu bankowego WB 73 kontrolujące stwierdziły, że zapłaty za fakturę jednostka dokonała w dniu 18 kwietnia 2013 roku.



Umową Nr 9/2013 z dnia 24 stycznia 2013 roku Wójt Gminy zlecił Agnieszce Siudzie - prowadzącej działalność pod nazwą PAAS Pracownia Architektury - wykonanie projektu kolorystyki elewacji ścian zewnętrznych budynku Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie za wynagrodzeniem 2.460,00 zł. Termin zakończenia realizacji przedmiotu strony ustaliły na dzień 15 lutego 2013 roku. Fakturą VAT Nr 01/2013 z dnia 27 lutego 2013 roku, która została skorygowana przez fakturę korygującą Nr 01/2013/FK z dnia 27 marca 2013 roku, Agnieszka Siuda obciążyła Gminę kwotą 2.460,00 zł za wykonanie ww. projektu. Przelewu środków na rachunek bankowy wykonawcy jednostka dokonała w dniu 11 marca 2013 roku, co potwierdza wyciąg bankowy WB Nr 47. Wydatek zaksięgowano na kontach: Wn 402 i Ma 201/756 i pokryto ze środków budżetowych zaplanowanych w dziale 700 rozdział 70005 § 4300.

Wójt Gminy działający w imieniu Gminy Parzęczew w dniu 21 września 2013 roku zawarł z Mariuszem Dziędzińskim - Prezesem Zarządu FPL Europa Spółka z o.o. w Łodzi umowę Nr 213/09, na podstawie której powierzył ww. spółce wykonanie analizy finansowej i ekonomicznej w studium wykonalności projektu pn. „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie”. Za wykonanie przedmiotu umowy zamawiający zobowiązał się zapłacić wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 5.490,00 zł (4.500,00 zł netto + podatek VAT 22%). Wykonanie przedmiotu umowy określono na 10 dni od daty przekazania przez Gminę wykonawcy wszelkich dokumentów niezbędnych do wykonania studium. W dniu 25 września 2009 roku spółka FPL Europa przedłożyła Wójtowi Gminy opracowanie analizy finansowej i ekonomicznej w studium wykonalności projektu. Z protokołu zdawczo-odbiorczego wynika, że dokument został opracowany na podstawie wytycznych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013. Wykonawca wystawił w dniu 25 września 2013 roku fakturę VAT Nr 50/09/VAT na kwotę 5.490,00 zł (wpływ do Urzędu Gminy: 20 października 2015 roku). Zapłaty dokonano w dniu 22 października 2015 roku (WB Nr 208/2013). Wydatek zaksięgowano na kontach: Wn 080/66 i Ma 130 oraz Wn 810 i Ma 800/2, zobowiązanie pokryto ze środków budżetowych zaplanowanych w dziale 700 rozdział 70005 § 6050.

Na podstawie umowy Nr 211/09 z dnia 21 września 2013 roku Wójt Gminy Parzęczew zlecił Agencji Użytkowania i Poszanowania Energii Spółce z o.o. w Łodzi wykonanie audytu energetycznego oraz efektów ekologicznych budynku Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie, za wynagrodzeniem brutto 5.246,00 zł. Termin zakończenia prac określono na dzień 25 września 2013 roku. W dniu 25 września 2013 roku wykonawca przekazał protokolarnie Wójtowi Gminy ww. dokumentację i tego samego dnia wystawił fakturę VAT Nr 154/2009 na kwotę 5.246,00 zł (wpływ do Urzędu Gminy: 5 października 2015 roku). Kontrolowana jednostka dokonała zapłaty za fakturę w dniu 8 października 2015 roku (WB Nr 198/2013). Wydatek zaksięgowano na kontach: Wn 080/66 i Ma 201/20/2 oraz Wn 810 i Ma 800/2, zobowiązanie pokryto ze środków budżetowych zaplanowanych w dziale 700 rozdział 70005 § 6050.



Wybór wykonawcy

Wartość zamówienia w wysokości 1.498.387,23 zł (327.770,23 euro) określono w dniu 25 marca 2013 roku na podstawie zaktualizowanych przez Andrzeja Brandta - w lutym 2013 roku - kosztorysów inwestorskich, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających - 499.462,41 zł (124.256,74 euro). W zaktualizowanych kosztorysach oszacowano: [1] roboty remontowe: wartość netto - 939.035,83 zł, podatek VAT 215.978,24 zł, wartość brutto - 1.155.014,07 zł; [2] centralne ogrzewanie: wartość netto - 59.888,99 zł, podatek VAT - 13.774,47 zł, wartość brutto - 73.663,46 zł.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 maja 2013 roku (177136-2013). Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy, o których mowa w art. 41 ustawy. W tym samym dniu zamawiający opublikował ogłoszenie na tablicy ogłoszeń (wisało do dnia 10 czerwca 2013 roku w miejscu ogólnie dostępnym) oraz na własnej stronie internetowej: www.parzczew.pl. W ogłoszeniu wskazano: tryb udzielenia zamówienia - przetarg nieograniczony; termin wykonania zamówienia - 31 października 2013 roku; termin składania ofert - 22 maja 2013 roku, godz. 10:00; wadium - 15.000,00 zł; kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty - najniższa cena; termin związania z ofertą - 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Przedmiotem zamówienia była termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie o kubaturze 8.589,71 m³, obejmująca: [1] docieplenie ścian zewnętrznych styropianem grubości 15 cm + tynk cienkowarstwowy; [2] docieplenie stropodachu styropianem grubości 20 cm + pokrycie z papy termozgrzewalnej; [3] wymiana stolarki okiennej i drzwi zewnętrznych; [4] wymiana grzejników c.o.

W dniu 6 maja 2013 roku zamawiający opublikował na własnej stronie internetowej specyfikację istotnych warunków zamówienia. W specyfikacji zawarto wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 ustawy. SIWZ dla przedmiotowego zadania zatwierdził w dniu 29 kwietnia 2013 roku Wójt Gminy Ryszard Nowakowski.

W związku z ogłoszonym przez Gminę przetargiem, do zamawiającego wpłynęły 2 zapytania przetargowe od firmy PRO-FART INVESTMENT Spółka z o.o. z siedzibą w Łodzi (pytanie Nr 1 skierowane w dniu 16 maja 2013 roku i pytanie Nr 2 skierowane w dniu 17 maja 2013 roku). Pismem znak: R-g.271.PN.2.2013 z dnia 17 maja 2013 roku Wójt Gminy Parzęczew udzielił następujących odpowiedzi na pytania wykonawcy dotyczące postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie ww. zadania:

Numer pytania	Treść zapytania	Odpowiedź zamawiającego
1	Prosimy o wyjaśnienie jaką grubością styropianu laminowanego dwustronnie papą będzie ocieplony dach. Wg rysunku 11 detal „e” grubość styropianu wynosi 15 cm, natomiast wg opisu w projekcie punkt 6 płyty styropianowej dwustronnie laminowanej papą jest 2x10cm?	Stropodach budynku będzie docieplony zgodnie z punktem IV.6 opisu technicznego projektu budowlanego tj. dwustronnie laminowane płyty warstwowe (2x10cm układane z przewiązką / z rdzeniem styropianowym FS-15 - obecnie EPS70).
2	Prosimy o wyjaśnienie czy obróbki z blachy powlekanej mają być wykonane faktycznie, jak podaje projekt budowlany, z blachy grubości 0,8mm? Grubość tej	Obróbki z blachy powlekanej mają być wykonane zgodnie z zapisami projektu budowlanego, tj. z blachy grubości 0,8 mm.



	blachy uniemożliwia wykonanie odpowiednich zagieć, na obróbki wystarczy blacha o gr.0,55 mm.	
--	----------------------------------------------------------------------------------------------	--

Oryginał pisma dotyczącego pytań i wyjaśnień wywieszony został na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 17 maja 2013 roku. Ponadto w tym samym dniu informację o tożsamej treści zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego: www.parzczew.bipst.pl.

Zważywszy na fakt, że uwzględnienie powyższych wyjaśnień w treści przygotowywanych przez wykonawców ofert nie wymagała dodatkowego czasu, dotychczasowy termin składania ofert, tj. 22 maja 2013 roku godz. 10:00, nie uległ zmianie.

Zarządzeniem Nr 265/13 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 22 maja 2013 roku powołał czteroosobową komisję przetargową, której przewodniczył Mariusz Ostrowski. W § 1.1. zarządzenia zapisano, komisja została powołana **„dla dokonania oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie zapytania o cenę o wartości mniejszej niż kwoty, od których uzależniony jest obowiązek przekazania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, na termomodernizację budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie”**.

AKTA KONTROLI [A-9, str.139]: Zarządzenie Nr 265/13 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 22 maja 2013 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.

Inspektor Joanna Bartczak wyjaśniła, że powodem błędnie przywołanego trybu było niedopatrzenie.

Wyjaśnienie inspektor Joanny Bartczak złożone w dniu 27 lipca 2015 roku stanowi załącznik Nr 23 protokołu kontroli.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 22 maja 2013 roku o godz.10:30. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 750.000,00 zł brutto.

W terminie przewidzianym przez zamawiającego oferty złożyło 8 wykonawców:

Numer oferty	Nazwa i adres oferenta	Cena oferty brutto/netto (zł)
1	PRO-FART-INVESTMENT Sp. z o.o., ul. Wysoka 40/42, 90-037 Łódź	794.199,72 645.690,83
2	Przedsiębiorstwo Budownictwa Mieszkaniowego „MARKA”, ul. Sienkiewicza 31, 99-100 Łęczyca	668.200,26 543.252,24
3	Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane „ACTIVE” mgr inż. Witold Juchnowicz, ul. Pabianicka 80a, 95-070 Aleksandrów Łódzki	807.872,03 656.806,53
4	INET SYSTEM, Artur Webicki, ul. Warcka 6, 98-200 Sieradz	639.258,20 519.722,11
5	Firma Ogólnobudowlana „CIESIELSKI” Krzysztof Ciesielski, Ignacew Folwarczny 18a, 95-045 Parzęczew	753.591,27 612.675,83
6	Firma Budowlana „TWOJA CHATA”, ul. Przejazd 7, 95-070 Aleksandrów Łódzki	698.664,12 568.019,61
7	PPHU TECH-BUD, Mariusz Kubicki, Sierpów 92, 95-035 Ozorków	613.730,51 498.967,89
8	PH-U „GREGORY”, ul. A. Mickiewicza 6c/2, 99-100 Łęczyca	621.355,06 505.166,72



Działając na podstawie art.26 ust.3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zamawiający w dniu 11 czerwca 2013 roku wezwał niżej wymienionych wykonawców do uzupełnienia ofert i przedłożenia wymaganych dokumentów w nieprzekraczalnym terminie do dnia 14 czerwca 2013 roku do godz.15:30:

- INET SYSTEM, Artur Webicki, ul. Warcka 6, 98-200 Sieradz - do uzupełnienia deklaracji zgodności dla pap wierzchniego krycia oraz podkładowej;
- Przedsiębiorstwo Budownictwa Mieszkaniowego „MARKA”, ul. Sienkiewicza 31, 99-100 Łęczyca - do uzupełnienia wykazu robót budowlanych z podaniem wartości wykonanych dociepleń budynków;
- Firma Budowlana „TWOJA CHATA”, ul. Przejazd 7, 95-070 Aleksandrów Łódzki - do uzupełnienia aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, w celu wykazania braku podstaw wykluczenia oraz deklaracji zgodności dla pap wierzchniego krycia oraz podkładowej;
- Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane „ACTIVE” mgr inż. Witold Juchnowicz, ul. Pabianicka 80a, 95-070 Aleksandrów Łódzki - do uzupełnienia wykazu robót budowlanych z podaniem wartości wykonanych dociepleń budynków oraz zgodności dla papy podkładowej.

W celu dotrzymania terminów określonych przepisami prawa w prowadzonym postępowaniu zamawiający - pismem z dnia 13 czerwca 2013 roku - wezwał wszystkich wykonawców do przedłużenia terminu związania z ofertą do dnia 31 lipca 2013 roku. Wykonawców zobowiązano do przesłania w terminie do dnia 19 czerwca 2013 roku pisma zawierającego zgodę na przedłużenie ww. terminu wraz z dokumentem potwierdzającym przedłużenie okresu ważności wadium. Pisma zostały przefaksowane w dniu 13 czerwca 2013 roku oraz w tym samym dniu przesłane pocztą, o czym świadczą wydruki potwierdzające nadanie faksu oraz zwrotne potwierdzenia odbioru przesyłki listowej.

W wyniku badania i oceny ofert złożonych w przedmiotowym postępowaniu jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Nr 4 złożoną przez **INET SYSTEM, Artur Webicki**, ul. Warcka 6, 98-200 Sieradz - cena 639.258,20 zł. Zgodnie z jedynym kryterium wyboru ofert jakim była cena 100%, oferta otrzymała największą liczbę punktów - 100.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane w dniu 26 czerwca 2013 roku do wszystkich zainteresowanych: listem poleconym, e-mailem i faksem. W zawiadomieniu zamieszczono informację, że zawarcie umowy z wybranym wykonawcą zamówienia może nastąpić po dniu 2 lipca 2013 roku, stosownie do zapisów wynikających z art.94 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Komisja przetargowa przyznała poszczególnym wykonawcom następującą liczbę punktów:



Numer oferty	Nazwa i adres oferenta	Liczba punktów według kryterium cena
1	PRO-FART-INVESTMENT Sp. z o.o., ul. Wysoka 40/42, 90-037 Łódź	Wykluczono wykonawcę - ofertę odrzucono
2	Przedsiębiorstwo Budownictwa Mieszkaniowego „MARKA”, ul. Sienkiewicza 31, 99-100 Łęczyca	95,67
3	Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane „ACTIVE” mgr inż. Witold Juchnowicz, ul. Pabianicka 80a, 95-070 Aleksandrów Łódzki	79,13
4	INET SYSTEM, Artur Webicki, ul. Warcka 6, 98-200 Sieradz	100
5	Firma Ogólnobudowlana „CIESIELSKI” Krzysztof Ciesielski, Ignacew Folwarczny 18a, 95-045 Parzęczew	Wykluczono wykonawcę - ofertę odrzucono
6	Firma Budowlana „TWOJA CHATA”, ul. Przejazd 7, 95-070 Aleksandrów Łódzki	91,50
7	PPHU TECH-BUD, Mariusz Kubicki, Sierpów 92, 95-035 Ozorków	Oferta odrzucona
8	PH-U „GREGORY”, ul. A. Mickiewicza 6c/2, 99-100 Łęczyca	Oferta odrzucona

Komisja przetargowa z postępowania wykluczyła dwóch wykonawców na podstawie 24 ust.2 pkt 2 ww. ustawy i zgodnie z przepisami art.24 ust.4 – ich oferty zostały odrzucone:

- PRO-FART-INVESTMENT Sp. z o.o., ul. Wysoka 40/42, 90-037 Łódź (oferta Nr 1) - wykonawca nie przedłużył terminu związania ofertą oraz nie wyraził zgody na przedłużenie okresu ważności wadium;
- Firma Ogólnobudowlana „CIESIELSKI” Krzysztof Ciesielski, Ignacew Folwarczny 18a, 95-045 Parzęczew (oferta Nr 5) - wykonawca nie wniósł wadium do upływu terminu składania ofert.

Dwie oferty (Nr 7 - PPHU TECH-BUD, Mariusz Kubicki i Nr 8 - PH-U „GREGORY”) zostały odrzucone na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, bowiem ich treść nie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wykonawcy nie załączyli do oferty kosztorysu ofertowego, o którym mowa w rozdziale 11 specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty podano do publicznej wiadomości (publikacja na tablicy ogłoszeń oraz publikacja na stronie internetowej) i przekazano wszystkim wykonawcom biorącym udział w przetargu w dniu 26 czerwca 2013 roku.

W dniu 4 lipca 2013 roku Gmina Parzęczew - reprezentowana przez Wójta Gminy Ryszarda Nowakowskiego - zawarła umowę Nr 51/2013 z Arturem Werbickim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą INET SYSTEM z siedzibą w Sieradzu na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie”, współfinansowanego przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Termomodernizacja budynku obejmowała: [1] docieplenie ścian zewnętrznych styropianem grubości 15 cm + tynk cienkowarstwowy; [2] docieplenie stropodachu styropianem grubości 20 cm + pokrycie z papy termozgrzewalnej; [3] wymiana stolarki okiennej i drzwi zewnętrznych; [4] wymiana grzejników c.o.

Zamawiający zobowiązał się przekazać wykonawcy protokolarnie teren robót w ciągu 7 dni po podpisaniu umowy. Termin rozpoczęcia przedmiotu umowy



ustalono na dzień 2 czerwca 2014 roku. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu zamówienia w terminie do 31 października 2013 roku, za wynagrodzeniem w kwocie brutto 639.258,20 zł (netto 519.722,11 zł). Strony postanowiły, że odpowiedzialność wykonawcy za wady przedmiotu umowy zostanie rozszerzona poprzez udzielenie pisemnej gwarancji na okres 36 miesięcy (wykonawca przekaze zamawiającemu wypełnioną kartę gwarancyjną w dniu odbioru robót. Niezależnie od uprawnień wynikających z gwarancji zamawiający może realizować uprawnienia z tytułu rękojmi za wady fizyczne, w okresie 36 miesięcy.

Zgodnie z warunkiem zawartym w SIWZ, wykonawca zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wynagrodzenia umownego brutto za przedmiot umowy, z zaokrągleniem do pełnych 100 zł, co stanowiło kwotę 32.000,00 zł. W § 12 umowy strony uzgodniły, że 30 % wniesionego należytego zabezpieczenia wykonania umowy, tj. kwota 9.600,00 zł zostanie przeznaczona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji i rękojmi za wady, zaś 70% - w kwocie 22.400,00 zł stanowić będzie gwarancję zgodnego z umową wykonania robót, która zostanie zwolniona w terminach i na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Obowiązującą formą odszkodowania stanowiły kary umowne określone w § 10 umowy (0,5% całkowitej wartości umowy za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu zamówienia).

Wadium w wysokości 15.000,00 zł wykonawca wniósł w 21 maja 2013 roku (WB Nr 17). W dniu 1 lipca 2013 roku wystąpił do Urzędu Gminy w Parzęczewie o przebiegowania wadium w wysokości 15.000,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Natomiast kaucję w wysokości 17.000,00 zł z tytułu należytego wykonania umowy Artur Werbicki wpłacił w dniu 3 lipca 2013 roku (WB Nr 21).

Ogłoszenie o udzielenie zamówienia przekazano do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 lipca 2013 roku (Nr ogłoszenia: 134967-2013). Oryginał ogłoszenia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres od dnia 5 lipca do 19 sierpnia 2013 roku oraz informację o tej samej treści zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 5 lipca 2013 roku.

W dniu 22 listopada 2013 roku zawarto aneks do umowy Nr 51/2013, na mocy którego – w związku z ustaleniami korzystnymi dla zamawiającego, a zawartymi w protokołach z dnia 27 sierpnia, 10 września i 15 października 2013 roku oraz w związku ze zmniejszeniem ilości uzupełnienia tynków zewnętrznych w stosunku do przedmiaru robót – zmniejszono wynagrodzenie netto wykonawcy o kwotę 9.186,01 zł. W wyniku powyższego strony ustaliły wartość robót wraz z podatkiem VAT na kwotę 627.959,40 zł (510.536,10 zł netto). W trakcie realizacji zadania wykonawca wystąpił z propozycją zmiany: [1] wykonania rynien dachowych i rur spustowych z polichlorku winylu nas rynny i rury spustowe z blachy stalowej powlekanej powłoką metaliczną AZ (alucynk) z powłoką SPT Easy Film – system rynnowy INGURI; [2] zastosowania do pokrycia dachowego papy asfaltowej zgrzewalnej podkładowej CZARNA MAMBA SBS PLUS PYE PV 250 S 40 oraz papy asfaltowej zgrzewalnej wierzchniego krycia CZARNA MAMBA SBS MAX PZE PV 250S – spełniających warunki określone w STWiOR.



Protokółarne przekazanie placu budowy nastąpiło w dniu 10 lipca 2013 roku. Budowę rozpoczęto w oparciu zgłoszenie - złożone w Starostwie Powiatowym w Zgierzu w dniu 6 września 2012 roku i 23 lipca 2013 roku - zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę, do których Gmina Parzęczew zamierza przystąpić w dniu 9 maja 2013 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że firma INET SYSTEM Artur Werbicki - w ramach realizacji przedmiotowego zadania inwestycyjnego - wystawiła trzy faktury na łączną kwotę 627.959,33 zł, mianowicie:

- 06/08/13 z dnia 20 sierpnia 2013 roku na kwotę 66.547,80 zł za wymianę stolarki okiennej w ramach termomodernizacji budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie. Zapłaty za fakturę dokonano 21 sierpnia 2013 roku (WB 7/2013), księgując wydatek na kontach: Wn 080 i Ma 201/854 oraz Wn 810 i Ma 800. Protokółarnego odbioru wykonanych robót dokonano w dniu 20 sierpnia 2013 roku. Wydatek w kwocie 66.547,80 zł pokryto ze środków pochodzących z: [1] Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - 47.605,68 zł; [2] dotacji WFOŚiGW - 9.471,10 zł; [3] pożyczki WFOŚiGW - 9.471,10 zł;
- 03/10/13 z dnia 8 października 2013 roku na kwotę 257.775,23 zł za wymianę grzejników, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej oraz docieplenie stropodachu i ścian zewnętrznych - zgodnie z umową Nr 51/2013. Zapłaty za fakturę dokonano 29 października 2013 roku (WB 13/2013), księgując wydatek na kontach: Wn 080 i Ma 201/854 oraz Wn 810 i Ma 800. Protokółarnego odbioru wykonanych robót dokonano w dniu 7 października 2013 roku. Wydatek w kwocie 257.775,23 zł pokryto ze środków pochodzących z: [1] Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - 153.447,12 zł; [2] dotacji WFOŚiGW - 47.305,83 zł; [3] pożyczki WFOŚiGW - 47.305,83 zł; [4] środków własnych Gminy - 9.716,45 zł;
- 17/11/13 z dnia 14 listopada 2013 roku na kwotę 303.636,30 zł za wykonanie termomodernizacji budynku - zgodnie z umową Nr 51/2013. Zapłaty za fakturę dokonano 21 listopada 2013 roku (WB 14/2013), księgując wydatek na kontach: Wn 080 i Ma 201/854 oraz Wn 810 i Ma 800. Wystawienie faktury poprzedzone zostało pismem wykonawcy skierowanym do zamawiającego w dniu 31 października 2013 roku, w którym zgłosił zakończenie prac na ww. zadaniu oraz gotowość ich do odbioru. Komisyjnego odbioru inwestycji dokonano w dniu 14 listopada 2013 roku, nie stwierdzając jakichkolwiek usterek. Wydatek w kwocie 303.636,30 zł pokryto ze środków pochodzących z: [1] Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - 217.209,25 zł; [2] dotacji WFOŚiGW - 43.213,51 zł; [3] pożyczki WFOŚiGW - 43.213,52 zł; [4] środków własnych Gminy - 0,02 zł.

Kierownik budowy Mariusz Kasprzak w dniu 12 listopada 2013 roku złożył oświadczenie, w którym stwierdził, iż przedmiotowa inwestycja została wykonana zgodnie z projektem budowlanym oraz przepisami i że przy jej realizacji zostały użyte wyłącznie materiały budowlane posiadające dokumenty potwierdzające ich dopuszczenie do obrotu i powszechnego albo jednostkowego stosowania w budownictwie.



W dniu 14 listopada 2013 roku wykonawca udzielił na piśmie 36 miesięcznej gwarancji na wykonane roboty w ramach zadania pn. „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie”.

Nadzór inwestorski

W dniu 10 czerwca 2013 roku zamawiający zwrócił się do trzech niżej wymienionych potencjalnych wykonawców z zapytaniem ofertowym dla zamówienia publicznego o wartości poniżej 14.000 euro na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie”:

- Marian Król, zam. Ozorków ul. Staszica 25,
- Projektowanie Architektoniczno-Budowlane, Zdzisław Ewiak, zam. Ozorków ul. Armii Krajowej 2a m 15,
- Usługi Projektowe, Andrzej Brandt, zam. Łódź ul. Jęczmienna 1/3 m.9.

Wykonawcy zostali powiadomieni telefonicznie o postępowaniu, a zapytanie ofertowe oraz formularz oferty odbierali osobiście w Urzędzie Gminy w Parzęczewie.

Przedmiot zamówienia obejmował pełnienie nadzoru inwestorskiego w zakresie prac związanych z termomodernizacją budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie o kubaturze 8.589,71 m³, o wartości kosztorysowej ca 1 mln zł. Termin wykonania zamówienia określono do dnia 30 listopada 2013 roku. Kryterium wyboru oferty była cena – 100%. Wymagane dokumenty: kserokopia uprawnień budowlanych. Termin składania ofert: do dnia 20 czerwca 2013 roku godz.15:00.

Kontrolującym przedłożono protokół z dnia 21 czerwca 2013 roku dotyczący wyboru inspektora nadzoru, z którego wynika, że w terminie wyznaczonym do składania ofert trzech wykonawców złożyło swoje oferty proponując następujące ceny za swoje usługi:

- Projektowanie Architektoniczno-Budowlane, Zdzisław Ewiak – cena oferty brutto 17.000,00 zł,
- Marian Król – cena oferty brutto 15.000,00 zł,
- Usługi Projektowe, Andrzej Brandt – cena oferty brutto 18.450,00 zł.

Jako najkorzystniejsza wybrana została oferta z najniższą ceną, tj. złożona przez Mariana Króla. **Jednakże ani wybrana oferta, ani protokół nie zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Parzęczew.**

W dniu 3 lipca 2013 roku zawarta została umowa o dzieło Nr 52/2013 z Marianem Królem o pełnienie nadzoru inwestorskiego. Za czynności związane z pełnieniem funkcji inspektora nadzoru, ustalono wynagrodzenie wykonawcy brutto 15.000,00 zł. Aneks nr 1 do ww. umowy zawartym w dniu 19 września 2013 roku w tytule umowy słowa „o dzieło” zastąpione zostały słowem „zlecenie”. Przedmiot zamówienia obejmował w szczególności: reprezentowanie inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z obowiązującą dokumentacją, udział w odbiorach częściowych i w odbiorze końcowym .

Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono następująco: realizacja zamówienia przebiegać będzie od dnia przekazania placu budowy do dnia 30 listopada 2013 roku. Protokółarne przekazanie placu budowy nastąpiło 10 lipca 2013 roku.



Z tytułu świadczenia pracy inspektor nadzoru wystawił 3 rachunki (bez numeru), na podstawie których Urząd Gminy przekazał na rachunek bankowy zleceniobiorcy wynagrodzenie w łącznej kwocie 9.315,83 zł:

- 25 lipca 2013 roku - 1.863,16 zł (wyciąg bankowy WB Nr 6);
- 27 września 2013 roku - 3.726,34 zł (wyciąg bankowy WB Nr 10);
- 27 listopada 2013 roku - 3.726,33 zł (wyciąg bankowy WB Nr 15).

Koszty zarządzania projektem

W związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych związanych z: [1] wykonywaniem zadań koordynatora oraz [2] obsługą finansową projektu pn. „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie”, Wójt Gminy – powołując się na postanowienia wynikające z § 8 regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Parzęczewie – przyznał zwiększony dodatek specjalny niżej wymienionym pracownikom:

- Anecie Cybulskiej – inspektorowi ds. księgowości wydatków budżetowych. W okresie od 1 maja do 31 sierpnia 2013 roku – dodatek specjalny w wysokości 28,85% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 865,50 zł brutto ($28,85\% \times 3.000,00 \text{ zł}$ – aneks Nr 1 z dnia 30 kwietnia 2013 roku do umowy o pracę zawartej w dniu 17 stycznia 2008 roku) oraz od dnia 1 września do 30 listopada 2013 roku – 865,60 zł miesięcznie ($27,05\% \times 3.200,00 \text{ zł}$ – aneks Nr 2 z dnia 30 sierpnia 2013 roku do umowy o pracę zawartej w dniu 17 stycznia 2008 roku). Łączny koszt wyniósł 7.248,72 zł i obejmował dodatek brutto pracownika w wysokości 6.058,80 zł plus składki pracodawcy;
- Marcie Gmerek – inspektorowi ds. promocji. W okresie od 1-31 maja 2013 roku – dodatek specjalny w wysokości 29,45 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 883,50 zł brutto ($29,45\% \times 3.000,00 \text{ zł}$ – aneks Nr 2 z dnia 30 kwietnia 2013 roku do umowy o pracę zawartej w dniu 30 grudnia 2005 roku); od 1 czerwca do 31 sierpnia 2013 roku – dodatek w kwocie 865,50 ($28,85\% \times 3.000,00 \text{ zł}$ – aneks Nr 2) oraz od dnia 1 września do 30 listopada 2013 roku – 865,62 zł miesięcznie ($27,48\% \times 3.150,00 \text{ zł}$ – aneks Nr 3 z dnia 30 sierpnia 2013 roku do umowy o pracę zawartej w dniu w dniu 30 grudnia 2005 roku). Łączny koszt wyniósł 7.248,71 zł i obejmował dodatek brutto pracownika w wysokości 6.076,86 zł plus składki pracodawcy.

Wykonanie i montaż tablic pamiątkowych

W dniu 19 listopada 2013 roku kontrolowana jednostka zamieściła zapytanie ofertowe Nr 1/RPO/2013 na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz przekazała drogą elektroniczną do pięciu wykonawców. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 26 listopada 2013 roku, godz. 14:30. Kryterium wyboru oferty była cena 100%. Termin wykonania zamówienia określono do dnia 29 listopada 2013 roku. W odpowiedzi na powyższe wpłynęły dwie oferty:

1. MONTOWNIA Produkcja reklam Anna Zommer z siedzibą w Tuszynie – oferta z ceną 178,35 zł brutto;



2. FUHP API Alicja Fliszewska z siedzibą w Ozorkowie – oferta na kwotę 170,00 zł brutto.

Wybrano ofertę Nr 2. Zamawiający w dniu 26 listopada 2013 roku przekazał wykonawcom (drogą elektroniczną) informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. W dniu 27 listopada 2013 roku Gmina Parzęczew, reprezentowana przez Wójta Gminy – Ryszarda Nowakowskiego, zawarła z Alicją Fliszewską umowę Nr 127/2013 na wykonanie 2 sztuk tablic pamiątkowych (70x50 cm i 50x30 cm), w terminie do dnia 29 listopada 2013 roku za cenę 170,00 zł brutto (138,21 zł netto). Zleceniobiorca wystawił fakturę VAT Nr 1061/2013, którą zapłacono w 29 listopada 2013 roku (PK 63/2).

Nakłady i źródła finansowania

Na realizację przedmiotowej inwestycji poniesiono nw. wydatki:

Lp	Nr faktury VAT/rachunku	Data wystawienia faktury	Data wpływu do księgowości	Przedmiot faktury	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/uwagi
INET SYSTEM Artur Werbicki						
1.	06/08/13	20.08.2013	21.08.2013	Wymiana stolarki okiennej w ramach termomodernizacji budynku - zgodnie z umową Nr 51/2013	66.547,80	21.08.2013 WB 7/2013
2.	03/10/13	08.10.2013	10.10.2013	Wymiana grzejników, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej oraz docieplenie stropodachu i ścian zewnętrznych - zgodnie z umową Nr 51/2013	257.775,23	29.10.2013 WB 13/2013
3.	17/11/13	14.11.2013	18.11.2013	Wykonanie termomodernizacji budynku - zgodnie z umową Nr 51/2013	303.636,30	21.11.2013 WB 14/2013
Razem:					627.959,33	
Inspektor nadzoru – Marian Król						
4.	Rachunek b/Nr	25.07.2013	25.07.2013	Inspektor nadzoru w oparciu o umowę Nr 52/2013 z dnia 3 lipca 2013 r.	3.000,00	25.07.2013 (WB Nr 6 - 1.863,16 zł)
5.	Rachunek b/Nr	25.09.2013	25.09.2013	Inspektor nadzoru w oparciu o umowę Nr 52/2013 z dnia 3 lipca 2013 r.	6.000,01	27.09.2013 (WB Nr 10 - 3.726,34 zł)
6.	Rachunek b/Nr	25.11.2013	25.11.2013	Inspektor nadzoru w oparciu o umowę Nr 52/2013 z dnia 3 lipca 2013 r.	5.999,99	27.11.2013 (WB Nr 15 - 3.726,33 zł)
Razem:					15.000,00	
Koszty zarządzania projektem						
7.	Listy płac: 101, 102, 127, 128, 158, 159, 224, 225, 257, 258, 261, 262, 290 i 291 za okres: maj-listopad 2013 roku				14.497,50	
Razem:					14.497,50	
OGÓŁEM:					657.456,83	

Przyjęcie z inwestycji środka trwałego nastąpiło na podstawie: [1] OT Nr 16/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku o wartości 657.456,83 zł (docieplenie ścian zewnętrznych styropianem grubości 15 cm + tynk cienkowarstwowy; docieplenie



stropodachu styropianem grubości 20 cm + pokrycie z papy termozgrzewalnej; wymiana stolarki okiennej i drzwi zewnętrznych; wymiana grzejników c.o.). Wartość środka trwałego pomniejszono o kwotę 21.106,00 zł – z tytułu wydatków poniesionych w 2009 roku na wykonanie dokumentacji projektowej, audyt energetyczny i opracowanie analizy finansowej inwestycji), które wykazano w OT Nr 15/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku.

Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy Parzęczew dokonano na podstawie następujących uchwał Rady Gminy:

- 2009 rok: [1] Nr XXVI/25/08 Rady Gminy Parzęczew z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parzęczew na 2009 rok (dział 700 rozdział 70005 – 20.000,00 zł);
- uchwała Nr XXXVI/285/13 z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2013 rok; uchwała Nr XXXVII/297/13 z dnia 21 sierpnia 2013 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2013 rok; uchwała Nr XXXVIII/307/13 z dnia 26 września 2013 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2013 rok; uchwała Nr XL/329/13 z dnia 3 grudnia 2013 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie 2013 roku; zarządzenie Wójta Gminy Nr 322/13 z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Parzęczew na 2013 rok.

Rozliczenie umowy o dofinansowanie inwestycji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 (oś priorytetowa II – Ochrona środowiska, zapobieganie zagrożeniom i energetyka – działanie II.6 – Ochrona powietrza, realizowanego na podstawie umowy Nr UDA-RPLD.0206.00-00-083/09-00 zawartej z Samorządem Województwa Łódzkiego zawartej w dniu 29 listopada 2012 roku

W dniu 29 listopada 2012 roku Gmina Parzęczew zawarła umowę Nr UDA-RPLD.0206.00-00-083/09-00 z Samorządem Województwa Łódzkiego o przyznaniu dofinansowania projektu pn. „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie”, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 (oś priorytetowa II – Ochrona środowiska, zapobieganie zagrożeniom i energetyka – działanie II.6 – Ochrona powietrza). Na mocy ww. umowy na realizację przedmiotowej inwestycji Gminie Parzęczew została przyznana dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 567.952,09 zł, tj. 85% wydatków kwalifikowanych projektu.

Aneksem Nr 1 podpisanym w dniu 12 grudnia 2013 roku zmniejszono wartość udzielonej pomocy do kwoty 456.184,17 zł, w tym: wydatki majątkowe – 454.864,33 zł, wydatki bieżące – 2.319,84 zł.

Ostatni wniosek o płatność kontrolowana jednostka złożyła w Łódzkim Urzędzie Marszałkowskim w dniu 7 lutego 2014 roku.

Ogółem wartość projektu wyniosła - 678.732,83 zł, w tym:

- dofinansowanie z RFRR - 446.903,22 zł,



- dotacja z WFOŚiGW - 99.990,44 zł¹⁷,
- pożyczka z WFOŚiGW - 99.990,44 zł,
- wkład własny Gminy Parzęczew - 31.848,73 zł.

Przyznana pomoc finansowa została przekazana przez Urząd Marszałkowski w wysokości 599.745,61 zł następującymi transzami:

- 25 stycznia 2013 roku - 15.098,38 zł (WB Nr 1);
- 25 lipca 2013 roku - 190.077,48 zł (WB Nr 6);
- 25 października 2013 roku - 326.573,57 zł (WB Nr 11);
- 30 grudnia 2013 roku - 1.319,84 zł (WB Nr 17);
- 30 grudnia 2013 roku - 66.676,34 zł (WB Nr 17).

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków do Łódzkiego Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 152.842,39 zł:

- 13 lutego 2013 roku - 7.690,10 zł (WB Nr 2);
- 22 sierpnia 2013 roku - 135.881,34 zł (WB Nr 8);
- 30 grudnia 2013 roku - 9.280,95 zł (WB Nr 17).

Powyższe postępowanie było przedmiotem kontroli instytucji zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013, która przeprowadzono w dniach 20-21 października 2014 roku na podstawie upoważnienia Nr DRPO/RPIII/246/2014 wydanego przez Marię Reszkę – Dyrektora Departamentu ds. Regionalnego Programu Operacyjnego w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi. Z przedmiotowej kontroli została sporządzona informacja pokontrolna znak: RPIII.44.70.2014.MG z dnia 22 października 2014 roku, w której nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto w dniach 9-11 grudnia 2014 roku zespół kontrolny działający roku na podstawie upoważnienia Nr DRPO/RPIV/283/2014 wydanego przez Marię Reszkę – Dyrektora Departamentu ds. Regionalnego Programu Operacyjnego w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi przeprowadził kontrolę planowaną na zakończenie realizacji projektu, na dokumentach i na miejscu jego realizacji. Z informacji pokontrolnej znak: RPIV.44.2.117.2014.AB z dnia 10 kwietnia 2015 roku - wynika, iż nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie: [1] przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych związanych z realizacją projektu; [2] postępowań o zamówienia publiczne dla kwot poniżej 14.000 euro (nieobjętych ustawą Prawo zamówień publicznych); [3] weryfikacji dokumentów dotyczących

¹⁷ Gmina Parzęczew w dniu 16 grudnia 2013 roku zawarła z WFOŚiGW w Łodzi umowę Nr 702/OA/PD/2013 o dofinansowanie ze środków w formie pożyczki w kwocie 103.295,00 zł i dotacji w wysokości 103.295,00 zł projektu pn. „Termomodernizacja Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie”. Aneks nr 1 do ww. umowy, spisany w dniu 16 stycznia 2014 roku, zmieniono: [1] łączną kwotę dofinansowania z 296.590,00 zł na kwotę 199.980,88 zł; [2] kwotę pożyczki z kwoty 103.295,00 zł na kwotę 99.990,44 zł; [3] kwotę dotacji z „do wysokości 103.295,00 zł” na „do wysokości 99.990,44 zł”. Termin spłaty poszczególnych rat pożyczki w wysokości 24.997,61 zł każda ustalono na dzień: 28 lutego, 31 maja, 31 sierpnia i 30 listopada 2014 roku. Natomiast odsetki naliczane miesięcznie płatne były do 10 dnia każdego miesiąca, począwszy od dnia 10 marca 2014 roku (odsetki za okres karencji pobierane były z góry). Z przedłożonych do kontroli dokumentów (wydruk księgi głównej oraz wyciągi bankowe) wynika, że pożyczka w kwocie 99.990,44 zł została spłacona w dniu 24 listopada 2014 roku. W tym samym dniu spłacone zostały odsetki od pożyczki w łącznej kwocie 943,38 zł.



projektu w miejscu jego realizacji; [4] kontroli finansowej (ewidencja księgową, kwalifikowalność wydatków i podatku VAT).

Przebudowa istniejącego budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Opolu

Opracowanie dokumentacji projektowej

W dniu 12 listopada 2013 roku zamawiający zwrócił się do trzech poniżej wymienionych potencjalnych wykonawców z zapytaniem ofertowym:

- PAAS Pracownia Architektury Agnieszka Siuda,
- Projektowanie Architektoniczno-Budowlane Zdzisław Ewiak,
- USŁUGI PROJEKTOWE I NADZÓR BUDOWLANY Ignacy Galiński.

Informacje dotyczące ceny w odpowiedzi na ww. zapytanie ofertowe przesłały podmioty oferując wykonanie zamówienia za kwotę: [1] PAAS Pracownia Architektury Siuda – 11.992,50 zł brutto, [2] Projektowanie Architektoniczno-Budowlane Zdzisław Ewiak – 14.500 zł, [3] Usługi Projektowe i Nadzór Budowlany Ignacy Galiński – 12.500 zł brutto.

Na podstawie umowy Nr 130/2013 z dnia 3 grudnia 2013 roku zawartej pomiędzy Gminą Parzęczew reprezentowaną przez Wójta Ryszarda Nowakowskiego a Panią Agnieszką Siudą prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą PAAS Pracownia Architektury – Agnieszka Siuda, zostało zlecone do wykonania opracowanie dokumentacji projektowej dla budynku OSP w miejscowości Orła, dla zagospodarowania terenu w miejscowości Kowalewice, dla budynku OSP w miejscowości Opole obejmującej: [1] inwentaryzację stanu istniejącego wraz z pracami projektowymi obejmującymi ocenę stanu technicznego, remont dachu, docieplenie stropu i wymianę pokrycia dachowego, [2] dokumentację projektową tj. przedmiar robót, kosztorys inwestorski oraz specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót.

Termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy został ustalony na dzień 24 grudnia 2013 roku. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy została ustalona w kwocie 11.992,50 zł brutto (9.750 zł netto, podatek VAT 23% 2.242,50 zł).

Zgodnie z § 5 umowy wypłata wynagrodzenia nastąpiła po wykonaniu i odbiorze prac objętych umową w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. Dokumentem potwierdzającym przyjęcie przez zamawiającego wykonanego przedmiotu umowy był protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 23 grudnia 2013 roku, podpisany przez obie strony.

Za dokumentację projektową opracowaną w grudniu 2013 roku Urząd Gminy został obciążony kosztami w wysokości 11.992,50 zł, wystawiając w dniu 30 grudnia 2013 roku fakturę Nr 25/2013. Zapłata wynagrodzenia nastąpiła terminowo, w dniu 31 grudnia 2013 roku.

Wybór wykonawcy zadania

W dniu 16 czerwca 2014 roku zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 40 ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr 128941-2014) oraz zamieszczenie na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie niezbędne informacje, wskazane w art. 41 ustawy. W tym samym dniu udostępniono specyfikację istotnych warunków zamówienia, zatwierdzoną w dniu 16 czerwca 2014 roku przez Wójta Gminy Ryszarda Nowakowskiego. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie wymagane informacje wymienione w art. 36 ustawy.

Termin wykonania zamówienia – 15 października 2014 roku, termin składania ofert – 2 lipiec 2014 roku, do godz. 10.00, wadium – 3.000,00 zł, kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena.

Zgodnie z SIWZ przedmiotem niniejszego zamówienia jest wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie istniejącego budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Opolu. Zakres prac obejmuje m.in.: [1] wymianę pokrycia dachowego wraz ze zmianą więźby dachowej (ze stalowej na drewnianą) o powierzchni 457,00 m², [2] docieplenie stropów wełną mineralną o powierzchni 366,89 m².

W dniu 30 czerwca 2014 roku zostało wydane zarządzenie Nr 369/14 z dnia 30 czerwca 2014 roku w sprawie powołania komisji przetargowej dla dokonania oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na „Remont świetlic wiejskich przy OSP w Opolu i OSP w Orłej oraz zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Kowalewice. Przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Opolu”. Do zadań komisji przetargowej należało: [1] otwarcie ofert, [2] badanie i ocena ofert, [3] ocena spełnienia warunków przez Wykonawców, [4] zaproponowanie wyboru najkorzystniejszej oferty i przedłożenia do zatwierdzenia. Wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdza Wójt. Otwarcie ofert nastąpi w dniu 2 lipca 2014 roku, o godz. 10.30. Z przebiegu postępowania komisja przetargowa w dniu 14 lipca sporządziła protokół.

W dniu 2 lipca 2014 roku osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli oświadczenia o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania (druk ZP-1).

Otwarcia ofert dokonano w dniu 2 lipca 2014 roku, godz. 10.30. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę w wysokości 130.000 zł brutto.

W terminie przewidzianym przez zamawiającego została złożona tylko jedna oferta, przez wykonawcę Konsorcjum Firm: Modern Dom Ryszard Górski – Azbest Clean Dawid Barańczyk, cena ofertowa – 119.114,09 zł (cena ryczałtowa brutto, 96.840,72 netto + 22.273,37 podatek VAT 23%).

Do oferty została dołączona umowa konsorcjum zawarta w dniu 26 czerwca 2014 roku pomiędzy ModernDOM Ryszard Górski a Azbest Clean Dawid Barańczyk. ModernDom Ryszard Górski został ustanowiony liderem konsorcjum. Również w dniu 26 czerwca 2014 roku zostało podpisane pełnomocnictwo dla ModernDom



Ryszard Górski, do samodzielnego działania, podpisania wniosku, oferty, formularzy i innych dokumentów dotyczących przedmiotowego zamówienia oraz do działania we wszystkich sprawach związanych z procesem oferowania i realizacją przedmiotowej inwestycji.

Jednym z warunków udziału w postępowaniu było posiadanie wiedzy i doświadczenia. Spełnienie tego warunku zostanie uznane jeśli wykonawca udokumentuje, że w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał co najmniej dwie roboty w zakresie konstrukcji dachowych przy czym wartość jednej z tych robót wynosiła co najmniej 50.000,00 zł.

W dniu 8 lipca 2014 roku na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych ModernDom Ryszard Górski został wezwany do uzupełnienia dowodu potwierdzającego, że roboty budowlane wykonane zostały zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone. W dniu 10 lipca 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła odpowiedź na ww. wezwanie, do którego dołączone zostały protokoły odbioru danych robót potwierdzające jakość wykonanych robót.

Pismem znak R-g.271.PN.5.2014 z dnia 14 lipca 2014 roku zamawiający poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawcy – Konsorcjum Firm: ModernDom Ryszard Górski – Azbest Clean Dawid Barańczyk. Wybrana oferta spełniała warunki udziału. Tego samego dnia informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została również zamieszczona na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

W dniu 29 lipca 2014 roku na realizację przedmiotowej inwestycji została zawarta umowa Nr 62/2014 pomiędzy Gminą Parzęczew reprezentowaną przez Wójta Gminy Ryszarda Nowakowskiego a działającymi w ramach konsorcjum Firmą ModernDom Ryszard Górski. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Zgodnie z § 2 umowy termin zakończenia robót został ustalony na dzień do 15 października 2014 roku. Zgodnie z § 8 umowy zostało ustalone wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 119.114,09 zł brutto (kwota netto 96.840,72 zł + podatek VAT w wysokości 23%). Zgodnie z § 9 umowy wypłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy. Podstawą do wystawienia faktury jest bezusterkowy protokół odbioru końcowego.

Również w dniu 29 lipca 2014 roku zostały przekazane gwarancje ubezpieczeniowe: [1] należytego wykonania kontraktu Nr 1503/LU/1101/2014 wystawiona w dniu 23 lipca 2014 roku – do kwoty 6.000 zł (5 % umownego wynagrodzenia brutto); [2] właściwego usunięcia wad i usterek Nr 1504/LU/1083/2014 wystawiona w dniu 23 lipca 2014 roku do kwoty 1.800 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 lipca 2014 roku (Nr ogłoszenia 254306-2014).

Również w dniu 30 lipca 2014 roku został sporządzony protokół postępowania o udzielenie zamówienia, który zawierał wszystkie informacje wymienione w § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458).



Wpisem z dnia 26 sierpnia 2014 roku w dzienniku budowy wykonawca zgłosił rozpoczęcie prac budowlanych przy przebudowie budynku OSP, natomiast wpisem z dnia 1 października 2014 roku (str.5) – potwierdził zakończenie wszystkich robót budowlanych i uporządkowanie terenu wokół budynku. Protokół odbioru końcowego spisano w dniu 8 października 2014 roku.

W dniu 7 października 2014 roku została wystawiona faktura VAT 126/10/2014 na kwotę 119.114,09 zł. Przelew środków na konta bankowe wykonawcy nastąpiło w dniu 27 października 2014 roku (WB 108/1).

Nadzór inwestorski

Na mocy umowy Nr 52/2014 z dnia 16 czerwca 2014 roku Gmina Parzęczew powierzyła Agnieszce Siuda - prowadzącej działalność gospodarczą pn. PAAS Pracownia Architektury - Agnieszka Siuda - pełnienie nadzoru inwestorskiego podczas wykonywania zadań inwestycyjnych w ramach projektu „Remont świetlic wiejskich przy OSP w Opolu i OSP w Orłej oraz zagospodarowania przestrzeni publicznej w miejscowości Kowalewice”.

Podstawą zawarcia umowy był art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Do obowiązków inspektora nadzoru należało w szczególności: [1] reprezentowania inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli prawidłowości robót budowlanych pod względem technicznym, zgodności z projektem budowlanym oraz przepisami, normami i zasadami wiedzy technicznej, [2] sprawdzanie jakości wykonywanych robót, [3] sprawdzanie i obiór robót ulegających zakryciu lub zanikających, [4] udział w odbiorach częściowych i w odbiorze końcowym, [5] potwierdzenie faktycznie wykonanych robót, usuwania wad oraz potwierdzenia obmiaru robót jako podstawy do zapłaty wynagrodzenia Wykonawcy robót, [6] informowania inwestora o postępach robót budowlanych i wszelkich okolicznościach, które mogą mieć wpływ na wydłużenie terminu realizacji inwestycji.

Za czynności wymienione w § 3 umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 8.000 zł brutto. Wypłata wynagrodzenia nastąpi po wykonaniu umowy na podstawie przedstawionego rachunku w terminie 14 dni od daty jego otrzymania.

Za pełnienie funkcji inspektora nadzoru na podstawie umowy Nr 52/2014 z dnia 16 czerwca 2014 roku Agnieszka Siuda przedłożyła zamawiającemu fakturę VAT Nr 28/2014 wystawioną w dniu 3 listopada 2014 roku na kwotę 8.000 zł. Na podstawie wyciągu bankowego Nr 72/2 kontrolujące stwierdziły, że wynagrodzenie w wysokości 8.000 zł przekazano przelewem na rachunek bankowy wykonawcy w dniu 10 listopada 2014 roku.

Nakłady i źródła finansowania

Na realizację przedmiotowej inwestycji Gmina Parzęczew poniosła nw. wydatki (dział 921 rozdział 92109 §§ 6058, 6059, 6050):



Lp	Nr faktury VAT	Data wystawienia faktury	Przedmiot faktury	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ wyciąg bankowy
Dokumentacja projektowa (PAAS Pracownia Architektury Agnieszka Siuda)					
1.	25/2013	30.12.2013	Opracowanie dokumentacji projektowej zgodnie z umową Nr 130/2013 z dnia 3 grudnia 2013	11.992,50	31.12.2013
Roboty budowlane – Modern Dom Ryszard Górski					
2.	126/10/2014	7.10.2014	Roboty budowlane I etap, wynikające z umowy Nr 44/ZT/2013 z dnia 20 marca 2013 roku, potwierdzone protokołem odbioru z dnia 7.06.2013 r.	119.114,09	27.10.2014 WB 108/1
Inspektor nadzoru					
7.	28/2014	3.11.2014	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru na podstawie umowy Nr 52/2014 z dnia 16.06.2014 r.	8.000,00	10.11.2014 WB 72/2
OGÓŁEM:				139.106,59	

Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy Parzęczew dokonano na podstawie uchwał Rady Gminy:

- Nr XLI/337/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Parzęczew na 2014 rok – 120.000,00 zł (dział 921 rozdział 92109 § 6050);
- Nr XLV/363/14 z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2014 rok, dokonano przeniesienia wydatków zwiększając plan wydatków na przedmiotowe zadanie inwestycyjne o kwotę 196.932,39, tj. do kwoty 316.932,39 zł;
- Nr XLVI/369/14 z dnia 30 kwietnia 2014 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2014 rok, zwiększono plan wydatków na przedmiotowe zadanie inwestycyjne o kwotę 211.131,00 zł, tj. do 528.063,39 zł,
- Nr XLVIII/386/14 z 30 czerwca 2014 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2014 rok, zmniejszono plan wydatków na przedmiotowe zadanie inwestycyjne o kwotę 95.000,00 zł, tj. do 433.063,39 zł,
- Nr L/403/14 z dnia 14 sierpnia 2014 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2014 rok, zwiększono plan wydatków na przedmiotowe zadanie inwestycyjne o kwotę 19.364,00 zł, tj. do 452.427,39 zł.

Rozliczenie umowy o przyznanie pomocy w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii Rozwoju”, w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013, realizowanego na podstawie umowy Nr 01437-6930-UM0530025/14 zawartej w dniu 23 kwietnia 2014 roku z Samorządem Województwa Łódzkiego.

W dniu 23 kwietnia 2014 roku Gmina Parzęczew zawarła umowę Nr 01437-6930-UM0530025/14 z Samorządem Województwa Łódzkiego o przyznaniu pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi”, objętego PROW na lata 2007-2013. Na mocy ww. umowy na realizację inwestycji pn. „Remont świetlic wiejskich przy OSP



w Opolu i OSP w Orleju oraz zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Kowalewice”, Gminie Parzęczew została przyznana pomoc w wysokości 211.131,00 zł, jednak nie więcej niż 80% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.

Wniosek o płatność realizacji zadania Gmina Parzęczew złożyła w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego - Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich - w dniu 20 stycznia 2015 roku. Koszt całkowity realizacji zadania 458.438,43 zł, koszty kwalifikowane 334.020 zł, koszty niekwalifikowane 124.417,60 zł, wnioskowana kwota pomocy 211.131,00 zł ($334.020 \text{ zł} \times 80\% = 267.216 \text{ zł}$).

Pomoc w kwocie 211.131,00 zł Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego przekazał na rachunek bankowy Gminy Parzęczew w dniu 15 marca 2015 roku (WB Nr 102/83).

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych nastąpiło w dniu 31 grudnia 2014 roku na podstawie: [1] OT Nr 4/2014, wartość inwestycji – 119.114,09 zł, [2] OT Nr 10/2014, wartość – 2.173,60 zł (nadzór inwestorski). Odbioru końcowego inwestycji dokonano w dniu 8 października 2014 roku, na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót. W protokole nie zamieszczono żadnych informacji na temat oceny jakości wykonanych robót.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. Zasady ewidencji składników majątkowych (ewidencja ilościowa, ilościowo-wartościowa)

Zasady ewidencji składników majątkowych obowiązujące w okresie objętym kontrolą, zostały określone w polityce rachunkowości Urzędu Gminy w Parzęczewie, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Nr 192/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku (ze zmianami). Stosownie do wymogów wynikających z art.10 ust.1 pkt 2) ustawy o rachunkowości w polityce (zasadach) rachunkowości określono: metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień bilansowy według niżej przedstawionych zasad: [1] środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wycenia się według wartości określonej w decyzji organu przekazującego, lub według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę; [2] środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny zakupu (nabycia) pomniejszonej o odpisy umorzeniowe; [3] środki pochodzące z inwestycji wycenia się po kosztach wytworzenia, tj. w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów od momentu podjęcia inwestycji aż do przejęcia środka do używania w stanie kompletnym; [4] środki trwałe w budowie według ogółu kosztów związanych z ich nabyciem lub wytworzeniem na dzień wyceny; [5] środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny wycenia się: według wartości określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu; według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów; [6] udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; [7] inwestycje krótkoterminowe wycenia się według cen nabycia; [8] wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz; [9] należności i zobowiązania (rozrachunki) na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje według wartości zapłaty. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną i należne odsetki; [10] środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest przez Referat Finansów Urzędu na kontach syntetycznych. Ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu (konta 011 i 013) prowadzona jest zapisem komputerowym dla środków będących w dyspozycji Urzędu Gminy w Parzęczewie. Ewidencję syntetyczną środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi inspektor ANETA CYBULSKA.



Ewidencja analityczna środków trwałych (konto 011) prowadzona jest na stanowisku, które obsługuje inspektor MALWINA LUBCZYŃSKA. Do ewidencji środków trwałych wykorzystywany jest od dnia 1 stycznia 2007 roku program ŚRODKI TRWAŁE, którego autorem jest firma Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Spółka jawna Roman i Tadeusz Groszek. Ponadto analityka środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest tylko dla Urzędu Gminy, natomiast środki trwałe będące w posiadaniu jednostek organizacyjnych ewidencjonowane są w tych jednostkach.

Ubezpieczenie majątku

Na podstawie przedłożonych do kontroli polis Powszechnego Zakładu Ubezpieczeń S.A. w Warszawie ustalono, że kontrolowana jednostka dokonała ubezpieczenia mienia gminnego (budynki i wyposażenie, wiaty przystankowe, drogi gminne) od: ognia, kradzieży, dewastacji i innych zdarzeń losowych.

Ubezpieczenie mienia obowiązujące w 2015 roku jest kontynuacją ubezpieczenia zawartego w latach wcześniejszych.

Test dotyczący zasad ewidencji składników majątkowych stanowi załącznik Nr 24 protokołu kontroli.

2. Ewidencja środków trwałych – konto 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Konto 011

Konto 011 przeznaczone jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które są związane z działalnością jednostki i nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na koncie 011 po stronie Wn kontrolowana jednostka ujmuje:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080;
- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkowa środków trwałych, w korespondencji z kontem 080;
- wartość ulepszeń obcych środków trwałych, w korespondencji z kontem 080;
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych (nadwyżki inwentaryzacji), w korespondencji z kontem 240;
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych na podstawie decyzji, przyjmowanych



do ewidencji w wartości określonej w decyzji: [1] wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071; [2] wartość netto w korespondencji z kontem 800;

- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w formie darowizny, w korespondencji z kontem 800;
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800.

Po stronie Ma konta 011 księgowano:

- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich: likwidacji z powodu zniszczenia czy zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania na podstawie decyzji właściwego organu (wartość dotychczasowego zużycia księgowano w korespondencji z kontem 071; wartość netto w korespondencji z kontem 800);
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800.

Do konta 011 jednostka prowadzi ewidencję szczegółową umożliwiającą, między innymi: ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia; ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz.U. z 2010 r. Nr 242, poz.1622); obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych; ustalenie komórek organizacyjnych Urzędu, którym powierzono środki trwałe.

Kontroli poddano ewidencję szczegółową środków trwałych, prowadzoną komputerowo (oraz w księgach inwentarzowych – w wersji papierowej) przez inspektor Malwinę Lubczyńską, zatrudnioną w Referacie Finansów.

Prowadzona dla konta 011 ewidencja szczegółowa obejmuje następujące grupy rodzajowe klasyfikacji środków trwałych, ustalone na pierwszym szczeblu podziału klasyfikacyjnego:

- grupa 0 - grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania,
- grupa 1 - budynki i lokale,
- grupa 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
- grupa 5 - specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty,
- grupa 6 - urządzenia techniczne,
- grupa 7 - środki transportu,
- grupa 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

W dokumentacji źródłowej przedłożonej do kontroli nie stwierdzono różnic pomiędzy ewidencją analityczną a ewidencją syntetyczną konta 011.

Testy dotyczące ewidencji środków trwałych stanowią załącznik Nr 25 protokołu kontroli.



Konto 013

Ewidencja pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest w księgach inwentarzowych tylko dla Urzędu Gminy. Ewidencja analityczna była uzgadniana z ewidencją syntetyczną poprzez zestawienie i zsumowanie poszczególnych grup składników majątkowych. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 013 umożliwiała ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania oraz osób lub komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za gospodarowanie wyposażeniem. Ewidencja prowadzona jest zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych.

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

Konto 011

Według stanu na 31 grudnia 2014 roku na koncie 011 - „Środki trwałe” zaewidencjonowane były rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok o wartości 29.694.027,32 zł. Saldo konta 011 było zgodne z ewidencją analityczną.

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 011 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2014 roku wynosiły:

Bo 37.184.645,15 zł,
 Bz 39.765.987,61 zł.

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 3.604.649,59 zł,
 zmniejszenia - 1.023.307,13 zł.

W rozbiciu na poszczególne grupy rodzajowe obroty środków trwałych (konto 011) w 2014 roku kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość inwentarzowa na dzień 1.01.2014 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Wartość inwentarzowa na dzień 31.12.2014 r. (zł)
Grupa 0 – grunty	10.141.913,07	17.222,22	87.175,00	10.071.960,29
Grupa 1 – budynki i lokale	7.880.695,82	678.006,76	199.380,64	8.359.321,94
Grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12.594.781,28	2.679.034,06	681.051,49	14.592.763,85
Grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	797.511,33	7.999,00	0,00	805.510,33
Grupa 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	52.794,27	11.967,90	0,00	64.762,17
Grupa 6 – urządzenia techniczne	5.321.832,90	8.413,80	0,00	5.330.246,70
Grupa 7 – środki transportu	141.561,04	170.200,00	55.700,00	256.061,04



Grupa 8 – narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie	253.555,44	31.805,85	0,00	285.361,29
OGÓŁEM:	37.184.645,15	3.604.649,59	1.023.307,13	39.765.987,61

Na zwiększenie (przychód) środków trwałych w 2014 roku na kwotę 3.604.649,59 zł miały wpływ zakupy środków trwałych, nieodpłatne nabycie oraz przyjęcie na stan niżej wymienionych inwestycji (konto Wn 011 i Ma 800):

- przebudowa budynku OSP w Opolu – 119.114,09 zł, Nr inwentarzowy UG754 107 EST.UGII/9/54 (OT-4/2014);
- przebudowa budynku OSP w Opolu – 2.173,60 zł, Nr inwentarzowy UG754 107 EST.UGII/10/58 (OT-10/2014);
- przebudowa budynku OSP w Opolu – 5.119,88 zł, Nr inwentarzowy UG754 107 EST.UGII/10/60 (OT-16/2014);
- przebudowa budynku OSP w Opolu – 2.214,00 zł, Nr inwentarzowy UG 754 107 EST.UGII/10/57 (OT-8/2014);
- przebudowa budynku OSP w Orłej – 4.797 zł, Nr inwentarzowy UG754 107 EST.UGII/10/56 (OT-7/2014);
- przebudowa budynku OSP w Orłej – 2.528,80 zł, Nr inwentarzowy UG754 107 EST.UGII/10/59 (OT-11/2014);
- przebudowa budynku OSP w Orłej – 138.610,26 zł, Nr inwentarzowy UG754 107 EST.UGII/9/55 (OT-5/2014);
- otrzymanie środka trwałego z Zakładu Gospodarki Komunalnej w Parzęczewie o wartości początkowej 373.198,00 zł – autobus AUTOSAN A0909L.05.S (PT 1/2014 z dnia 31 lipca 2014 roku);
- otrzymanie środka trwałego z Zakładu Gospodarki Komunalnej w Parzęczewie o wartości początkowej 377.770,00 zł – autobus AUTOSAN H.10.10.02RE01 (PT 2/2014 z dnia 31 lipca 2014 roku);
- przebieganie środków trwałych o wartości 1.909.360,00 zł z ewidencji „Gospodarka wodno-ściekowa” na wydatki (K Nr 54/14 z dnia 2 kwietnia 2014 roku);
- przejęcie środka trwałego z inwestycji „Zagospodarowanie działki w Kowalewicach na działalność kulturalno-rekreacyjną” – projekt budowlany – 4.981,50 zł (OT 9/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku);
- przejęcie środka trwałego z inwestycji pn. „Oświetlenie uliczne w miejscowości Parzęczew ul. Klonowa, Jesionowa, Jodłowa, Lipowa oraz Kasztanowa – 62.006,94 zł (OT 13/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku);
- przejęcie środka trwałego z inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 120282E we wsi Kowalewice” – 608.915,39 zł (OT 14/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku);
- przejęcie środka trwałego z inwestycji pn. „Oświetlenie uliczne w m. Ignacew Podleśny i Ignacew Rozlazły” – 24.741,38 zł (OT 15/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku);



- przejęcie środka trwałego z inwestycji pn. „Odwodnienie ulicy Kątnej i Łęczyckiej w Parzęczewie” – 17.346,69 zł (OT 17/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku);
- przejęcie środka trwałego z inwestycji pn. „Zakup kontenera dla LKS KOBRA w Leźnicy Wielkiej” – 43.878,49 zł (OT 18/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku);
- przejęcie środka trwałego z inwestycji pn. „Budowa ogrodzenia z siatki i bramy w sołectwie Mrażewice” – 7.803,37 zł (OT 19/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku).

Natomiast rozchód środków trwałych (zmniejszenie) o wartości 1.023.307,13 zł nastąpił w 2014 roku – między innymi - na skutek ich zbycia, nieodpłatnego przekazania, bądź w wyniku korekt:

- nieodpłatne przekazanie Szkole Podstawowej w Parzęczewie instalacji elektrycznej o wartości początkowej 8.419,05 zł – PT Nr 4/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku;
- nieodpłatne przekazanie do Zakładu Gospodarki Komunalnej w Parzęczewie inwestycji pn. Modernizacja i rozbudowa systemu ciepłowniczego we wsi Parzęczew o wartości początkowej 190.563,75 zł – PT Nr 2/2014 z dnia 31 stycznia 2014 roku;
- nieodpłatne przekazanie do Zakładu Gospodarki Komunalnej w Parzęczewie inwestycji pn. Modernizacja i rozbudowa systemu ciepłowniczego we wsi Parzęczew o wartości początkowej 158.202,40 zł – PT Nr 3/2014 z dnia 31 stycznia 2014 roku;
- sprzedaż autobusu AUTOSAN H.10.10.02RE01 – 53.843,33 zł – polecenie księgowania PK Nr 195/14;
- zdjęcie z ewidencji autobusu w związku ze sprzedażą pojazdu – 376.770,00 zł – polecenie księgowania PK Nr 195/14;
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego działki Nr 600, 207 w prawo własności – PK Nr 67/14 z dnia 30 kwietnia 2014 roku – 41.065,00 zł;
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego działki Nr 679, 680 w prawo własności – PK Nr 241/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku – 44.210,00 zł;
- wyksięgowanie sprzedanej działki Nr 422 w Chociszewie na podstawie aktu notarialnego sygn. A Nr 4780/2014 - PK Nr 241/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zwiększenia wartości środków trwałych na koncie 011 w 2014 roku dokonywano na podstawie dowodów PK – polecenie księgowania. Przychód środków był ewidencjonowany na podstawie dowodów zakupu (faktur) oraz dowodów przyjęcia środka trwałego (OT). Rozchód środków trwałych dokonywany był na podstawie PT – protokół przekazania / przejęcia środka trwałego oraz druku LT – likwidacja środka trwałego.

Natomiast na dzień 31 grudnia 2014 roku bilans zamknięcia środków trwałych wynosił 39.765.987,61 zł. Powyższa wielkość po pomniejszeniu o wartość umorzenia 10.231.251,74 zł) ujętą na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych



oraz wartości niematerialnych i prawnych” stanowiła w ujęciu netto **29.534.735,87** zł i została wykazana w bilansie Urzędu Gminy w Parzęczewie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku – poz.II.1.

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 w Urzędzie Gminy w Parzęczewie na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił 853.530,58 zł. W trakcie 2014 roku przyjęto na stan pozostałych środków trwałych zakupione składniki majątkowe na kwotę 82.486,44 zł. Nie odnotowano zmniejszeń pozostałych środków trwałych w ciągu roku. Wartość pozostałych środków w używaniu w Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 936.017,02 zł.

W 2014 roku wartość pozostałych środków trwałych zwiększyła się w związku z przyjęciem na stan pozostałych środków trwałych w wyniku ich zakupu, np. meble, sprzęt komputerowy, urządzenia elektryczne.

Kontroli poddano udokumentowanie w 2014 roku wszystkich przychodów pozostałych środków trwałych (konto 013), stwierdzając, że szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa, umożliwiająca ustalenie wartości początkowej i komórki organizacyjne według poszczególnych miejsc używania, prowadzona jest w formie rejestru pozostałych środków trwałych i wyposażenia dla Urzędu Gminy. Gminne jednostki organizacyjne prowadzą ewidencję w księgach inwentarzowych we własnym zakresie.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

W kontrolowanej jednostce metody wyceny aktywów i pasywów opisano w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 192/12 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 31 sierpnia 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Parzęczewie (ze zmianami).

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo na koniec roku lub począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania do miesiąca, w którym środek trwały zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071, amortyzacja obciąża konto 401. W jednostce przyjęto dla wszystkich środków trwałych liniową metodę umorzenia.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: [1] podstawowe środki trwałe na koncie 011 - „Środki trwałe”; [2] pozostałe środki trwałe na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe w używaniu”.

W zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Parzęczewie umorzenie składników



majątkowych ujmowane jest w ewidencji kont: 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych następujących składników majątkowych ujętych w tabeli amortyzacyjnej i 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.851 ze zm.).

- zestaw oświetleniowy (agregat prądowłórczy HONDA, ECMT7000F oraz źródło światła na statywie 2x100W) - grupa 8 podgrupa 80 rodzaj 808, Nr inwentarzowy: EST UG VII/7/33, faktura VAT Nr 543/T/12/2014 z dnia 9 grudnia 2014 roku, data przyjęcia środka trwałego: 31 grudnia 2014 roku (OT Nr 21/2014), wartość początkowa: 7.459,08 zł, stawka amortyzacyjna: 20 %;
- szafa chłodnicza HR 600 – 3.936,00 zł oraz zmywarka ZK-07, %E + pompa płuczająca + dozownik płynu myjącego – 8.031,90 zł, grupa 5 podgrupa 57 rodzaj 578, Nr inwentarzowy: EST UG V/3/12 EST UG V/3/13, faktura VAT Nr 543/T/12/2014 z dnia 9 grudnia 2014 roku, data przyjęcia środka trwałego: 29 sierpnia 2014 roku (OT Nr 2/2014), wartość początkowa: 11.967,90 zł, stawka amortyzacyjna: 14 %, zaksięgowano w dniu 10 września 2014 roku na kontach: Wn 800-2 i Ma 080-19 oraz Wn 011-5 i Ma 800-1, miejsce użytkowania sprzętu: stołówka w Parzęczewie.
W wyniku kontroli stwierdzono, że pod jedną pozycją w księdze inwentarzowej (EST UG VI/3/12) zaewidencjonowano dwa różne środki trwałe (szafę chłodniczą i zmywarkę), co było niezgodne uregulowaniami zawartymi w rozdziale III pkt 14 obowiązującej w Urzędzie Gminy instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych;

AKTA KONTROLI [A-10, s.140]: Kserokopia karty środka trwałego Nr inwentarzowy: EST UG V/3/13.

- termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie (docieplenie ścian zewnętrznych styropianem + tynk cienkowarstwowy; docieplenie stropodachu; wymiana stolarki okiennej i drzwiowej oraz wymiana grzejników) - grupa 1 podgrupa 10 rodzaj 106, Nr inwentarzowy: EST UG II/8/47, protokół odbioru z dnia 14 listopada 2013 roku, data przyjęcia środka trwałego: 31 grudnia 2013 roku (OT Nr 16/2013), wartość początkowa: 657.456,83 zł, stawka amortyzacyjna: 2,5 %, zaksięgowano w dniu 31 grudnia 2013 roku na kontach: Wn 800-2 i Ma 080 oraz Wn 011-1 i Ma 800-1;
- przebudowa budynku OSP w Opolu (wykonanie podbitki zewnętrznych odcinków krokwi) - grupa 1 podgrupa 10 rodzaj 107, Nr inwentarzowy: EST UG II/10/60, **protokół odbioru z dnia 27 października 2014 roku**, data **przyjęcia środka trwałego: 31 grudnia 2014 roku** (OT Nr 16/2014), wartość początkowa: 5.119,88 zł, stawka amortyzacyjna: 2,5 %, zaksięgowano w dniu 31 grudnia 2013 roku na kontach: Wn 800-2 i Ma 080-42 oraz Wn 011-1 i Ma 800-1;



- **kosa spalinowa FS 560-C-EM STIHL i kosiarka samojezdna VIKING MT 6112.1C)** - grupa 8 podgrupa 80 rodzaj 808, **Nr inwentarzowy: EST UG VII/8/34**, faktura VAT Nr FV/197/2014/11 z dnia 19 listopada 2014 roku, data przyjęcia środka trwałego: 31 grudnia 2014 roku (OT Nr 22/2014), wartość początkowa: 19.426,77 zł, stawka amortyzacyjna: 20 %, zaksięgowano w dniu 31 grudnia 2014 roku na kontach: Wn 800-2 i Ma 080-20 oraz Wn 011-8 i Ma 800-1. **W wyniku kontroli stwierdzono, że pod jedną pozycją w księdze inwentarzowej (EST UG VII/8/34) zaewidencjonowano dwa różne środki trwałe (kosę spalinową i kosiarkę samojezdną), co było niezgodne uregulowaniami zawartymi w rozdziale III pkt 14 obowiązującej w Urzędzie Gminy instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych;**

AKTA KONTROLI [A-11, s.141-142]: Kserokopia OT Nr 22/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku oraz karty środka trwałego.

- kserokopiarka Ricoh Aficio 3035 (Gestetner DSm735) - - grupa 8 podgrupa 80 rodzaj 803, Nr inwentarzowy: EST UG VII/7/32, faktura VAT Nr 69/2014 z dnia 3 lutego 2014 roku, data przyjęcia środka trwałego: 28 lutego 2014 roku (OT Nr 1/2014), wartość początkowa: 4.920,00 zł, stawka amortyzacyjna: 20 %, zaksięgowano w dniu 28 lutego 2014 roku na kontach: Wn 800-2 i Ma 080-1 oraz Wn 011-8 i Ma 800-1.

Jednostka umarza jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji: książki i zbiory biblioteczne, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 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 miesiącu oddania do użytkowania. Z uwagi na fakt, że pozostałe środki trwałe umarzone są w 100% w jednostce nie prowadzono analityki do konta 072.

Umorzenie środków trwałych ujętych na koncie 011 - „Środki trwałe” ewidencjonowano na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Ewidencja analityczna umorzeń prowadzona była w roku 2014 w formie tabel amortyzacyjnych środków trwałych, powiązanych z ewidencją środków trwałych. Odpisy umorzeniowe dokonywane były jednorazowo za okres całego roku.

Stan konta 071 na dzień 1 stycznia 2014 roku	- 8.848.979,41 zł,
Zwiększenia amortyzacyjne w roku obrotowym	- 1.382.272,33 zł,
Zmniejszenia amortyzacyjne w roku obrotowym	- 0,00 zł,
Stan konta 071 na koniec 2014 roku wynosił	- 10.231.251,74 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych – konto 020. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych

W Urzędzie Gminy w Parzęczewie na koncie 020 - wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowano zakupione przez jednostkę programy komputerowe i licencje.



Zarówno ewidencja syntetyczna, jak i ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była techniką komputerową, z możliwością kontroli ekranowej i na wydrukach. Ewidencja programów komputerowych i licencji prowadzona jest w rejestrze wartości niematerialnych i prawnych. Rejestr ewidencjonowany jest przy użyciu następujących wydruków komputerowych: zestawienie obrotów wartości niematerialnych i prawnych (co miesiąc); karty ewidencyjne wartości niematerialnych i prawnych (w dniu wykonania operacji księgowej); stany miesięczne (co miesiąc); wykaz zakupów i zmian w ciągu danego roku obrotowego (co miesiąc); wykaz środków umorzonych. Rejestr przechowywany jest w wersji elektronicznej na płytach CD. Ewidencja szczegółowa do konta 020 pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.

Według ewidencji księgowej konta 020 wartość wykazana jako bilans otwarcia i zamknięcia w okresie objętym kontrolą wynosiła:

BO – 44.661,46 zł na dzień 1 stycznia 2014 roku,
BZ – 55.210,20 zł na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku dokonano zakupu niżej wymienionego oprogramowania na kwotę 10.548,74 zł:

- program MS OFFICE 2013 dla firm – 806,00 zł, wprowadzony na stan w dniu 30 stycznia 2014 roku, Nr inwentarzowy: UG750 IV/18/2;
- program MICROSOFT OFFICE 2013 dla firm PL plus koszty przesyłki – 659,35 zł, wprowadzony na stan w dniu 7 maja 2014 roku, Nr inwentarzowy: UG750 IV/7/5;
- program MICROSOFT OFFICE STD 2013 PL EDU dotyczący projektu „EKOPRACOWNIA” – 296,80 zł (faktura VAT Nr FV /0199/2014), wprowadzony na stan w dniu 5 września 2014 roku, Nr inwentarzowy: UG801 IV/29/1;
- pomoce dydaktyczne w ramach zadania pn. „Era ekologiczna w Szkole Podstawowej w Chociszewie – utworzenie EKOPRACOWNI” – 147,60 zł, wprowadzono na stan w dniu 16 października 2014 roku – PK Nr 184/2014, Nr inwentarzowy UG801 IV/29/2;
- program MICROSOFT OFFICE 2013, S. Dygudaj – 738,99 zł, wprowadzony na stan w dniu 22 października 2014 roku, Nr inwentarzowy: UG750 IV/18/2;
- przesięgowanie wartości niematerialnych i prawnych oraz umorzenie na podstawie protokołu Nr 1.2014 (PK Nr 246/14) z ewidencji „Lepszym być” na ewidencję „wydatki” – 7.900,00 zł (pakiet podstawowy Logopedia -1.650,00 zł, pakiet Eduterapeutica – dyskalkulia – 1.200,00 zł, pakiet Dysleksja I i II – 1.700,00 zł, pakiet podstawowy Logopedia 1.650,00 zł, pakiet Dysleksja I i II – 1.700,00 zł).

Natomiast rozchodu wartości niematerialnych i prawnych - w ww. przedziale czasowym – nie stwierdzono.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane syntetyczne były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej. Wartości niematerialne i prawne o wartości



powyżej 3.500,00 zł jednostka umarza przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, natomiast o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty w korespondencji z kontem 072. W celu sprawdzenia poprawności ewidencjonowania operacji na koncie 020 – Wartości niematerialne i prawne oraz stosowania odpisów umorzeniowych, kontroli poddano 100% dowodów księgowych wpływających na zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych w 2014 roku - stwierdzając, co następuje:

konta 020-2 – Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej niż 3.500,00 zł

— stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 roku	-	15.286,44 zł,
— przychody w roku obrotowym	-	0,00 zł,
— rozchody w roku obrotowym	-	0,00 zł,
— stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2014 roku	-	15.286,44 zł.

Saldo konta 071 – Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wyższej wartości wynikało z:

— stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 roku	-	1.782,27 zł,
— odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym	-	7.643,22 zł,
— zmniejszenie odpisów umorzeniowych	-	0,00 zł,
— stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2014 roku	-	9.425,49 zł.

konta 020-1 – Wartości niematerialne i prawne o wartości niższej od 3.500,00 zł

— stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 roku	-	29.375,02 zł,
— przychody w roku obrotowym	-	10.548,74 zł,
— rozchody w roku obrotowym	-	0,00 zł,
— stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2014 roku	-	39.923,76 zł.

Saldo konta 072 – Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości niższej od 3.500,00 zł wynikało z:

— stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 roku	-	29.375,02 zł,
— odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym	-	10.548,74 zł,
— zmniejszenie odpisów umorzeniowych	-	0,00 zł,
— stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2014 roku	-	39.923,76 zł.

Salda badanych pozycji bilansowych na dzień 31 grudnia 2014 roku:

— saldo konta 020-2 i 020-1	-	55.210,20 zł,
— umorzenie konto 71	-	9.425,49 zł,
— umorzenie konto 72	-	39.923,76 zł,
— saldo netto kont 020 i 020-1-	-	5.860,95 zł.

Do analizowanych materiałów dokumentujących zwiększenia i zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych, kontrolujące nie wniosły uwag.

4. Ewidencja pozostałych składników majątkowych (materiały, finansowy majątek trwały)

W Urzędzie Gminy nie prowadzi się gospodarki magazynowej. Zakupu materiałów biurowych dokonuje się sukcesywnie w miarę potrzeb i następnie przekazuje się je bezpośrednio do użycia. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego do zakupionych paliw. Zakupione materiały- paliwa przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów: ilościowo-wartościową oraz ilościową (wykaz takich materiałów ustala kierownik jednostki w zakładowym planie kont, określając jednocześnie sposób pozaksiegowej kontroli ich stanu i zużycia). Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu.

Kontrolowana jednostka nie posiada udziałów w spółkach prawa handlowego. Natomiast posiada akcje w łódzkim Centrum Handlowym „Zjazdowa” S.A. z siedzibą w Łodzi. Według ewidencji księgowej konta 030 wartość akcji wykazana jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2014 i 2015 roku (I półrocze) wynosiła 10.000,00 zł. Zagadnienie dotyczące posiadanych przez Gminę akcji opisano w rozdziale II pkt 7.4 protokołu kontroli.

5. Inwentaryzacja

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Parzęczewie zostały uregulowane w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Nr 16/11 z dnia 3 stycznia 2011 roku. Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialny jest Wójt Gminy Parzęczew. W § 6 instrukcji określono następujące terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji:

- 1) środki pieniężne w kasie (gotówka), papiery wartościowe, druki ścisłego zarachowania – corocznie – na koniec roku;
- 2) zapasy materiałów – corocznie – na koniec roku, a na terenie strzeżonym – raz na dwa lata,
- 3) rzeczowe składniki majątku: [1] środki trwałe, pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – corocznie w obiektach niestrzeżonych, a na terenach strzeżonych – raz na cztery lata; [2] środki trwałe w budowie – corocznie w obiektach niestrzeżonych, a na terenach strzeżonych – raz na cztery lata.



Metodą uzgodnienia sald inwentaryzuje się: środki pieniężne na rachunkach bankowych, pożyczki i kredyty, należności i zobowiązania, z wyjątkiem należności spornych.

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

- gruntów i środków trwałych trudnodostępnych oglądowi,
- należności spornych i wątpliwych,
- należności i zobowiązań publicznoprawnych,
- funduszy,
- środków trwałych w budowie,
- innych aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnieniu sald.

Terminy i częstotliwość inwentaryzacji określone powyżej uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów - z wyłączeniem środków pieniężnych, papierów wartościowych, materiałów - rozpoczęto w dowolnym terminie w przedziale czasowym na 3 miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku obrotowego, albo w dowolnym dniu danego roku obrotowego (styczeń), ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda (zwiększenia lub zmniejszenia), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia z dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Z uwagi na to, że ostatnia inwentaryzacja pełna obejmująca rzeczowe składniki majątku (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie na terenach strzeżonych są inwentaryzowane raz na cztery lata) została przeprowadzona w 2011 roku, kontrolujące dokonały przeglądu dokumentacji w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2014 roku, która zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną objęła środki pieniężne w kasie (gotówka), papiery wartościowe oraz druki ścisłego zarachowania - stwierdzając, co następuje:

- kontrolującym przedłożono protokół z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2014 roku, w którym nie stwierdzono niedoboru ani nadwyżki w środkach pieniężnych;
- papiery wartościowe (udziały i akcje) - zagadnienie to zostało skontrolowane i opisane w rozdziale II pkt 7.4 protokołu kontroli (str. 21-22);
- druki ścisłego zarachowania - temat ten został sprawdzony przy okazji kontroli gospodarki kasowej i kontroli kasy, z której sporządzono stosowny protokół stanowiący załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.



X. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Dotacje przekazywane na rzecz zakładów budżetowych w 2014 roku

Na terenie Gminy Parzęczew działa jeden samorządowy zakład budżetowy: Gminny Zakład Komunalny [GZK] z siedzibą w Parzęczewie. Ustalono, że Gmina nie przekazywała w latach 2013-2015 na rzecz ww. samorządowego zakładu budżetowego dotacji przedmiotowych.

2. Dotacje przekazywane na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej w latach 2013-2014

Funkcjonowanie SP ZOZ nadzorowanych przez JST

Gminny Ośrodek Zdrowia w Parzęczewie [GOZ] jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.217 ze zm.), pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązania. Gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem własnym. GOZ prowadzi rachunkowość w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.330 ze zm.). Podstawą gospodarki Ośrodka jest plan finansowy ustalony przez dyrektora. Roczne sprawozdania finansowe GOZ zatwierdza Rada Gminy w Parzęczewie.

W przyjętym do kontroli okresie (lata 2013-2015 I półrocze) nie wystąpiły żadne zmiany formy organizacyjnej wskazanego podmiotu leczniczego i tym samym nie miały one odzwierciedlenia na budżet Gminy Parzęczew.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Parzęczewie - nadzorowany przez Gminę Parzęczew - utworzony został przez Radę Gminy w Parzęczewie uchwałą Nr LI/319/98 z dnia 30 kwietnia 1998 roku. Uchwała określała utworzenie Ośrodka Zdrowia działającego w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Aktualny statut GOZ zatwierdzony został uchwałą Rady Gminy w Parzęczewie Nr XXIII/174/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku.

Zgodnie z art. 121 ust. 1 i ust 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący, który w ramach wskazanego nadzoru może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonywać kontroli i oceny działalności tegoż podmiotu. Zatem Gmina Parzęczew zobowiązana jest sprawować nadzór nad Gminnym Ośrodkiem Zdrowia w Parzęczewie poprzez m.in. kontrolę i ocenę: [1] realizacji zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość



udzielanych świadczeń zdrowotnych, [2] prawidłowości gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi, a także [3] gospodarki finansowej.

W dniu 11 kwietnia 2013 roku Komisja Rewizyjna dokonała oceny: [1] planów związanych z modernizacją obiektu zajmowanego przez Ośrodek Zdrowia, [2] zawartych kontraktów z NFOZ, [3] decyzji dyrektora jednostki zmierzających do oszczędności i optymalizacji procesów w kierowanym Ośrodku Zdrowia (protokół kontroli Nr 26/2013). W wyniku powyższych czynności kontrolnych członkowie Komisji Rewizyjnej nie stwierdzili nieprawidłowości związanych z funkcjonowaniem Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie. **W powyższym okresie nie przeprowadzono natomiast kontroli w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi, a także gospodarki finansowej SP ZOZ.**

Wprowadzone w jednostce kontrolowanej wewnętrzne procedury, m.in. w zakresie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Parzęczewie i gminnych jednostkach organizacyjnych; ustalenia procedur kontroli wewnętrznej oraz wstępnej oceny gromadzenia środków, celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków – nie obejmowały zasad dotyczących monitorowania poziomu zadłużenia polegającego na analizie sprawozdań Rb-Z, sprawozdań z wykonania planu finansowego, jak również innych sprawozdań składanych przez samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej jakim jest Gminny Ośrodek Zdrowia w Parzęczewie, nad którym Gmina Parzęczew sprawuje ustawowy nadzór.

Zgodnie z art. 114 ust. 1, obowiązującej od dnia 1 lipca 2011 roku ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 217), podmiot wykonujący działalność leczniczą może otrzymać środki publiczne z przeznaczeniem na: [1] realizację zadań w zakresie programów zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym na zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz wykonanie innych inwestycji koniecznych do realizacji tych zadań, [2] remonty, [3] inne niż określone w pkt 1 inwestycje, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego, [4] realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), lub innych niż wymienione środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na zasadach określonych w odrębnych przepisach, [5] cele określone w odrębnych przepisach oraz umowach międzynarodowych, [6] realizację programów wieloletnich, [7] pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne.

Dotacje przekazywane na rzecz SP ZOZ w latach 2013-2014

W latach 2013–2014 z budżetu Gminy Parzęczew przekazane zostały na rzecz Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie środki finansowe w formie następujących dotacji podmiotowych:

2013 rok –30.000,00 zł, w tym: [1] dotacja w kwocie 12.000,00 zł – na realizację programu zdrowotnego pn. „Zapobieganie chorobom poprzez badania USG w 2013 roku” – (dział 851 rozdział 85121 § 2560), rozliczono:



8.600,00 zł; [2] dotacja w wysokości 18.486,00 zł – na prowadzenie punktu konsultacyjnego dla osób uzależnionych od alkoholu i ich rodzin (dział 851 rozdział 85154 § 2560);

2014 rok –38.486,00 zł, w tym: [1] dotacja w kwocie 20.000,00 zł – na realizację programu zdrowotnego pn. „Zapobieganie i wykrywanie przewlekłych chorób płuc i alergii układu oddechowego w 2014 roku” (dział 851 rozdział 85121 § 2560). Na podstawie sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do 30 czerwca 2014 roku stwierdzono wykonanie 9.800,00 zł; [2] dotacja w wysokości 18.486,00 zł – na prowadzenie punktu konsultacyjnego dla osób uzależnionych od alkoholu i ich rodzin (dział 851 rozdział 85154 § 2560) – wykonanie na dzień do 30 czerwca 2014 roku - 11.086,00 zł.

Kontrolą objęto rozliczenie dotacji przyznanej w 2014 roku w kwocie 20.000,00 zł – na realizację programu zdrowotnego pn. „Zapobieganie i wykrywanie przewlekłych chorób płuc i alergii układu oddechowego w 2014 roku” - stwierdzając, co następuje:

- Uchwałą Nr XXXVIII/304/13 z dnia 26 września 2013 roku Rada Gminy w Parzęczewie przyznała Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Parzęczewie dotację budżetową w 2014 roku w wysokości 20.000,00 zł na realizację ww. programu zdrowotnego. W § 2 uchwały postanowiła, iż środki finansowe na dotację zostaną zabezpieczone w budżecie Gminy Parzęczew na 2014 rok w dziale 851 rozdział 85121 § 2560.
- Budżet Gminy Parzęczew na rok 2014 został określony uchwałą Nr XLI/337/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku. W dziale 851 rozdział 85121 § 2560 zaplanowano wydatki w wysokości 20.000,00 zł na dotację podmiotową dla SP ZOZ w Parzęczewie.
- W dniu 31 grudnia 2013 roku pomiędzy Gminą Parzęczew reprezentowaną przez Wójta Gminy Ryszarda Nowakowskiego a Gminnym Ośrodkiem Zdrowia w Parzęczewie reprezentowanym przez Dyrektora Jarosława Zajączkowskiego została zawarta umowa Nr 141/2013, na mocy której Gmina powierzyła GOZ realizację programu zdrowotnego pn. „Zapobieganie i wykrywanie przewlekłych chorób płuc i alergii układu oddechowego w 2014 roku”. Termin realizacji zadania wyznaczono od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku i do tego samego dnia określono termin wykorzystania środków finansowych. Całkowity koszt realizacji zadania: 21.800,00 zł. Gmina Parzęczew na realizację ww. programu zobowiązała się przekazać dotację w wysokości 20.000,00 zł w dwunastu miesięcznych transzach w terminie do 25 dnia każdego miesiąca (pierwsza transza w wysokości 1.300,00 zł, pozostałe jedenaście w wysokości po 1.700,00 zł. GOZ zobowiązał się do przedkładania Wójtowi Gminy kwartalnych sprawozdań z realizacji programu w terminach do dnia: 20 kwietnia 2014 roku, 20 lipca 2014 roku, 20 października 2014 roku i do 20 stycznia 2015 roku – z uwzględnieniem udziału własnego w realizacji programu proporcjonalnie do okresu objętego sprawozdaniem, tj. ¼ kwoty z 1.800,00 zł – w każdym sprawozdaniu. Natomiast roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z wykorzystania dotacji GOZ zobowiązał się przekazać w terminie do dnia 31 stycznia 2015 roku. W § 5 umowy zapisano, że Gmina Parzęczew sprawować będzie kontrolę



prawidłowości wykonywania programu przez GOZ, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych.

— Na podstawie wyciągów bankowych kontrolujące ustaliły, iż przekazanie poszczególnych transz dotacji nastąpiło w następujących terminach:

- 13 stycznia 2014 roku - 1.300,00 zł (WB Nr 7);
- 4 lutego 2014 roku - 1.700,00 zł (WB Nr 23);
- 5 marca 2014 roku - 1.700,00 zł (WB Nr 44);
- 3 kwietnia 2014 roku - 1.700,00 zł (WB Nr 65);
- 6 maja 2014 roku - 1.700,00 zł (WB Nr 85);
- 4 czerwca 2014 roku - 1.700,00 zł (WB Nr 105);
- 3 lipca 2014 roku - 1.700,00 zł (WB Nr 124);
- 8 sierpnia 2014 roku - 1.700,00 zł (WB Nr 150);
- 3 września 2014 roku - 1.700,00 zł (WB Nr 166);
- 2 października 2014 roku - 1.700,00 zł (WB Nr 187);
- 4 listopada 2014 roku - 1.700,00 zł (WB Nr 211);
- 1 grudnia 2014 roku - 1.700,00 zł (WB Nr 229).

— Sprawozdania kwartalne z wykorzystania dotacji GOZ przedłożył w Urzędzie Gminy w dniach: 10 kwietnia, 17 lipca, 17 października 2014 roku oraz 16 stycznia 2015 roku, tj. w terminach zgodnych z umową dotacji. Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe, o którym mowa w § 3 ust.2 umowy Nr 141/2013, jednostka dotowana przedłożyła w dniu 16 stycznia 2015 roku. Z ww. sprawozdania wynika, iż na realizację programu zdrowotnego pn. „Zapobieganie i wykrywanie przewlekłych chorób płuc i alergii układu oddechowego w 2014 roku” wydatkowano łącznie 20.000,00 zł, z tego na: [1] wynagrodzenia lekarzy – 17.400,00 zł, [2] zakup materiałów do przeprowadzenia badań – 2.600,00 zł. W ramach realizacji programu przeprowadzono 220 konsultacji oraz wykonano 47 testów alergologicznych.

Zobowiązania SP ZOZ - Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie

Zobowiązania SP ZOZ - Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie w okresach kwartalnych w 2014 roku, wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji przedstawiały się następująco:

Sprawozdanie Rb-Z	Data sporządzenia sprawozdania	Data wpływu sprawozdania do Urzędu Gminy	Stan zobowiązań ogółem	Stan zobowiązań wymagalnych	w tym: zobowiązania	
					z tytułu dostaw towarów i usług	pozostałe
I kwartał 2014	10.04.2014	Brak daty ¹⁸	0,00	0,00	0,00	0,00
II kwartał 2014	10.07.2014	11.07.2014	0,00	0,00	0,00	0,00
III kwartał 2014	10.10.2014	10.10.2014	0,00	0,00	0,00	0,00
IV kwartał 2014	05.02.2015	05.02.2015	0,00	0,00	0,00	0,00

¹⁸ Kontrolowana jednostka przekazała do RIO w Łodzi sprawozdania Rb-Z – za I kwartał 2014 roku w dniu 17 kwietnia 2014 roku.



Zgodnie z załącznikiem Nr 8 pkt I tabela B i pkt II tabela B do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2010 r. Nr 43, poz.247 ze zm.), termin złożenia sprawozdania Rb-Z za I, II i III kwartał danego roku do zarządu nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego, określony został nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego, natomiast sprawozdania Rb-Z za IV kwartał nie później niż 37 dni po upływie tegoż okresu. Sprawozdania Rb-Z podpisane zostały przez Dyrektora GOZ – Jarosława Zajączkowskiego oraz głównego księgowego – Ewę Psurską.

Analiza złożonego w Urzędzie Gminy sprawozdania finansowego (bilansu) za 2014 rok wykazała, iż całkowite zobowiązania Gminnego Ośrodka Zdrowia w Parzęczewie wyniosły:

Wyszczególnienie	2014
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	69.341,34
1) Zobowiązania długoterminowe (wobec pozostałych jednostek)	0,00
2) Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	69.341,34
a) wobec pozostałych jednostek:	69.341,34
- z tytułu dostaw	11.293,37
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	21.130,18
- z tytułu wynagrodzeń	36.917,79
- inne	0,00
3) rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)	0,00

Analiza sprawozdania finansowego wykazała, iż Gminny Ośrodek Zdrowia w Parzęczewie nie posiadał zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, jak również z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych. W okresie objętym kontrolą zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Ponadto SP ZOZ - Gminny Ośrodek Zdrowia w Parzęczewie nie znajdował się w likwidacji, jak również nie był przekształcany, w związku z czym Gmina Parzęczew nie przejęła zadłużenia SP ZOZ.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ ZAWARTYCH Z JST ORAZ ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina Parzęczew w latach 2013-2014 oraz w pierwszym półroczu 2015 roku realizowała jedno zadanie na podstawie porozumienia zawartego z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Powyższe dotyczy umowy partnerstwa w zakresie realizacji projektu pn. „Strategia Rozwoju Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego” zawartej w dniu 24 maja 2013 roku pomiędzy Miastem Łódź (liderem partnerstwa) – reprezentowanym przez Marka Cieślaka – Pierwszego Wiceprezydenta Miasta Łodzi a Gminą Parzęczew reprezentowaną przez Wójta Gminy – Ryszarda Nowakowskiego (partner Nr 14)¹⁹. Celem „Strategii ...”

¹⁹ W umowie partnerstwa uczestniczy oprócz Gminy Parzęczew 20 innych jednostek samorządu terytorialnego: Województwo Łódzkie, Miasto Ozorków, Powiat Brzeziński, Miasto Brzeziny, Gmina Koluszki, Gmina Nowosolna, Gmina Tuszyń, Gmina Konstantynów Łódzki, Gmina Lutomiernik, Gmina

było zwiększenie konkurencyjności regionu łódzkiego oraz określenie priorytetów oraz pól współpracy projektowej w perspektywie finansowej UE, między innymi: [1] wzmocnienie pełnionych funkcji miejskich i metropolitalnych oraz rozbudowy powiązań funkcjonalnych między Łodzią a jej otoczeniem; [2] przygotowanie do efektywnego pozyskiwania i wykorzystania środków europejskich poprzez wsparcie w zakresie przygotowania dokumentacji dla projektów, które mają być finansowane ze środków funduszy strukturalnych w ramach perspektywy finansowej 2014-2020. [3] wzmocnienie współpracy między JST koniecznej dla realizacji wspólnych działań na terenie ŁOM; [4] systemowe rozwiązywanie kluczowych zagadnień odnoszących się do celów tematycznych funduszy na lata 2014-2020 (partnerstwo stanowić będzie podstawę do realizacji zintegrowanych inwestycji technicznych). W umowie określono zasady funkcjonowania partnerstwa oraz zasady współpracy lidera i partnerów przy realizacji przedmiotowego projektu. Strony umowy ponoszą odpowiedzialność za prawidłową realizację umowy dotacji projektu, która zostanie zawarta przez lidera partnerstwa z instytucją zarządzającą Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna. Gmina zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej wydatków projektu w sposób przejrzysty zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz gromadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu do dnia 31 marca 2022 roku. Całkowitą wartość projektu oszacowano na kwotę 3.000.000.000,00 zł. Strony ustaliły podział środków finansowych na realizację projektu w ramach kwoty dotacji projektu w łącznej kwocie nie większej niż 2.700.000,00 zł i stanowiącej nie więcej niż 90% wydatków kwalifikowalnych projektu. Dla Gminy Parzęczew - w łącznej kwocie nie większej niż 82.173,76 zł. Całkowita wartość wkładu własnego lidera partnerstwa i partnerów wynosi 300.000,00 zł i stanowi nie więcej niż 10% wydatków kwalifikowalnych projektu. Wkład własny Gminy Parzęczew określono na kwotę nie większą niż 9.130,42 zł.

Zawarcie ww. umowy zostało poprzedzone uchwałą Nr XLIV/356/14 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 13 marca 2014 roku wyrażającą zgodę na przystąpienia Gminy Parzęczew do Stowarzyszenia Łódzki Obszar Metropolitalny z siedzibą w Łodzi. W § 3 uchwały Rada Gminy postanowiła pokrywać wszelkie zobowiązania finansowe związane z przynależnością do stowarzyszenia z dochodów własnych Gminy, ujętych w corocznych budżetach.

Ministerstwo Rozwoju Regionalnego – pełniące funkcję instytucji zarządzającej Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna [IŻ POPT] zawarło w dniu 21 czerwca 2013 roku z Miastem Łódź (liderem projektu) umowę Nr DPT/BDG-II/POPT/72/13, na mocy której Minister zobowiązał się do przekazania na realizację projektu dotacji w wysokości do 2.700.000,00 zł. Łączną wartość projektu (kwota dotacji i wkład własny wnioskodawcy) ustalono na kwotę 3.000.000,00 zł.

Aneksem Nr 2 zawartym w dniu 25 lutego 2015 roku do umowy z 24 maja 2013 roku całkowitą wartość projektu oszacowano na kwotę 2.920.050,00 zł. Strony ustaliły podział środków finansowych na realizację projektu w ramach kwoty dotacji projektu w łącznej kwocie nie większej niż 2.628.045 zł i stanowiącej nie więcej niż 90% wydatków kwalifikowalnych projektu. Dla Gminy Parzęczew w łącznej kwocie nie większej niż 80.643,14 zł. Całkowita wartość wkładu własnego lidera

Dobroń, Miasto Pabianice, Gmina Aleksandrów Łódzki, Gmina Ozorków, Gmina Stryków, Miasto Zgierz, Gmina Zgierz, Gmina Andrespol, Gmina Brzeziny, Gmina Dłutów i Powiat Zgierski.



partnerstwa i partnerów wynosi 292.005,00 zł i stanowi nie więcej niż 10% wydatków kwalifikowalnych projektu. Wkład własny Gminy Parzęczew określono na kwotę nie większą niż 8.960,35 zł. Termin realizacji zadania strony ustaliły od dnia podpisania niniejszej umowy do dnia 31 marca 2015 roku.

W dniu 11 sierpnia 2014 roku Gmina Parzęczew otworzyła w Banku Spółdzielczym w Ozorkowie Oddział w Parzęczewie rachunek na potrzeby obsługi ww. projektu.

W wyniku kontroli ustalono, że jednostka – w ramach realizacji działania Nr 5 zapisanego w „Strategii Rozwoju Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego 2020+” – poniosła w latach 2014-2015 (pierwsze półrocze) wydatki w łącznej kwocie 73.947,59 zł na wykonanie dokumentacji projektowej dla wskazanych w ŁOM inwestycji:

- Rozbudowa Punktu Przedszkolnego i Szkoły Podstawowej im. J. Tuwima w Parzęczewie” (symbol projektu 4-127);
- Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Parzęczew” (symbol projektu 3-023).

Numer dokumentu	Data wystawienia	Data zapłaty	Opis wydatku	Kwota brutto (zł)	Uzyskana kwota ze środków pochodzących z dotacji (zł)
11/2014	20.05.2014	27.05.2014	Koncepcja architektoniczno-funkcjonalna rozbudowy skrzydła szkolnego wraz z koncepcją zagospodarowania terenu obejmującą propozycje lokalizacji obiektów sportowych	7 041,75	6 337,57
21/2014	17.09.2014	26.09.2014	Projekt budowlany rozbudowy skrzydła szkolnego wraz z projektem zagospodarowania terenu	21 125,25	19 012,72
25/2014	07.10.2014	22.10.2014	Projekt budowlany rozbudowy skrzydła szkolnego wraz z projektem zagospodarowania terenu	6 273,00	5 645,70
07/2015	20.05.2015	11.06.2015	Opracowanie dokumentacji projektowych dla zadania pn. "Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Parzęczew"	47 724,00	42 951,60
RAZEM:				82.164,00	73.947,59

W ramach umowy Nr 25/2014 z dnia 20 marca 2014 roku zawartej pomiędzy Gminą Parzęczew a Agnieszką Siudą prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą PAAS Pracownia Architektury – Agnieszka Siuda z siedzibą w Zgierzu została opracowana następująca dokumentacja: [1] projekt budowlany rozbudowy skrzydła szkolnego, w tym: projekt zagospodarowania terenu; projekt budowlany branży architektoniczno-konstrukcyjnej, sanitarnej oraz elektrycznej; kosztorys inwestorski; przedmiar robót; specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót;



wizualizacja rozbudowanych obiektów wraz z projektem kolorystyki elewacji ścian zewnętrznych; [2] koncepcja architektoniczno-funkcjonalna rozbudowy skrzydła szkolnego wraz z zagospodarowaniem terenu uwzględniającym propozycję lokalizacji obiektów sportowych. W związku z koniecznością wprowadzenia przez Zamawiającego zmian do pierwotnie założonej wizji rozbudowy Punktu Przedszkolnego i Szkoły Podstawowej im. J. Tuwima w Parzęczewie przedłużono termin opracowania koncepcji z dnia 30 kwietnia 2014 roku na dzień 30 maja 2014 roku oraz opracowania projektu budowlanego z dnia 31 lipca 2014 na dzień 30 września 2014 roku. Przedmiotowe zmiany zostały wprowadzone do umowy aneksem Nr 1 z dnia 30 kwietnia 2014 roku. Zamówienie zrealizowano na podstawie art.4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych - zapytanie ofertowe dla zamówienia poniżej 30 000 euro. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono na kwotę 28.167,00 zł. Wykonawca przekazał w dniach: [1] 19 maja 2014 roku – koncepcję architektoniczno-funkcjonalną rozbudowy skrzydła szkolnego wraz z zagospodarowaniem terenu uwzględniającym propozycję lokalizacji obiektów sportowych; [2] 5 września 2014 roku - projekt budowlany.

W wyniku realizacji umowy Nr 134/2014 z dnia 25 września 2014 roku zawartej pomiędzy Gminą Parzęczew a Agnieszka Siuda prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą PAAS Pracownia Architektury – Agnieszka Siuda z siedzibą w Zgierzu zostały opracowane: projekt budowlany dróg wewnętrznych i parkingów, projekt budowlany przyłącza energetycznego, projekt ogrodzenia, inwentaryzacja i kolorystyka istniejącej elewacji – za wynagrodzeniem 6.273,00 zł. Wykonawca przekazał opracowania ww. dokumentacji w dniu 7 października 2014 roku.

Na podstawie umowy Nr 16/2015 z dnia 15 stycznia 2015 roku zawartej pomiędzy Gminą Parzęczew a PAAS Pracownia Architektury – Agnieszka Siuda z siedzibą w Zgierzu została opracowana dokumentacja projektowa dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Parzęczew” obejmująca: [1] opracowanie inwentaryzacji budowlanej części istniejącej z oceną stanu technicznego w zakresie: architektury, konstrukcji oraz instalacji wewnętrznych c.o. budynku komunalnego w Parzęczewie i Szkoły Podstawowej w Chociszewie (elementów nieosłoniętych); [2] przygotowanie dokumentacji projektowej termomodernizacji budynków gminnych wraz z modernizacją instalacji c.o. w budynku Szkoły Podstawowej w Chociszewie oraz budynku komunalnego w Parzęczewie; [3] wykonanie audytu energetycznego wraz z obliczeniem efektu ekologicznego (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 10 sierpnia 2012 roku w sprawie szczegółowego zakresu i sposobu sporządzania audytu efektywności energetycznej, wzoru karty audytu efektywności energetycznej oraz metod obliczania oszczędności energii (Dz.U. z 2012 r. poz.962). Wymieniona dokumentacja została opracowana dla następujących budynków użyteczności publicznej: Urząd Gminy w Parzęczewie, budynek komunalny w Parzęczewie, budynek Szkoły Podstawowej w Chociszewie, budynek Ochotniczej Straży Pożarnej w Orleju, budynek komunalny w Leźnicy Wielkiej, budynek Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Parzęczewie. Przedmiot zamówienia wykonawca przekazał zamawiającemu w dniu 30 kwietnia 2015 roku, zgodnie z umową Nr 16/2015 z dnia 15 stycznia 2015 roku – za wynagrodzeniem 47.724,00 zł.

Wniosek o przekazanie transzy dotacji w wysokości 73.947,59 zł kontrolowana jednostka złożyła w dniu 12 czerwca 2015 roku, wystawiając jednocześnie notę



księgową Nr 1/2015/ŁOM obciążającą Miasto Łódź kwotą 73.947,59 zł tytułem realizacji działania 5 projektu pn. „Strategia Rozwoju Obszaru Metropolitalnego”.

Na podstawie wyciągu bankowego Nr 2 stwierdzono, że środki finansowe w wysokości 73.947,59 zł Urząd Miasta Łodzi przekazał do Gminy na rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia w dniu 1 lipca 2015 roku. Operację zaksięgowano na kontach: Wn 130 i Ma 223-2. Poleceniem księgowania Nr 11 z dnia 1 lipca 2015 roku (PK Nr 6/2015) wpływ dotacji w kwocie 73.947,59 zł zaewidencjonowano następująco:

- 62.855,45 zł: Wn 133 i Ma 901 z klasyfikacją budżetową dz.900 rozdz.90005 § 6208;
- 11.092,14 zł: Wn 133 i Ma 901 z klasyfikacją budżetową dz.900 rozdz.90005 § 6209;
- 73.947,59 zł: Wn 223-3 i Ma 133 – przeksięgowano środki na wydatki do jednostki budżetowej.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że w dziale 750 rozdział 75095 § 4309 w 2014 roku zaplanowano wydatki w kwocie 837,34 zł, wydatkowano kwotę 667,25 zł (WB Nr 1 z dnia 13 sierpnia 2014 roku). Powyższe środki Gmina wydatkowała z tytułu partycypacji w kosztach realizacji zadania przez Miasto Łódź, tj.: przygotowanie diagnozy i prowadzenie konsultacji społecznych. Operację zaksięgowano następująco: Wn 130 i Ma 223 oraz 402 i 130, Ma 998 i Wn 975-15-81. Poleceniem księgowania Nr 2 z dnia 31 grudnia 2014 roku (PK Nr 1/14) dokonano przeksięgowania rocznego: [1] poniesionych w 2014 roku kosztów: Wn 860 i Ma 402; [2] otrzymanych w 2014 roku środków na wydatki: Wn 223 i Ma 800; [3] wykonanych w 2014 roku wydatków: Wn 998.

Pismem znak: DAR-BFE-I.3053.6.2015 z dnia 20 lutego 2015 roku Biuro Funduszy Europejskich w Departamencie Architektury i Rozwoju Urzędu Miasta Łodzi – powołując się na umowę partnerstwa z dnia 24 maja 2014 roku – dokonało rozliczenia wydatków obciążających Gminę Parzęczew kwotą 667,25 zł z tytułu wydatków poniesionych przez Miasto Łódź na realizację projektu pn. „Strategia Rozwoju Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego” w ramach działania 1-4 z wykorzystaniem dotacji celowej przekazanej przez partnerów projektu (łącznie na kwotę 242.490,00 zł).

W wyniku podpisanej w 2013 roku z Miastem Łódź umowy partnerstwa dotyczącej realizacji ww. projektu, Gmina Parzęczew zakwalifikowała się do dofinansowania trzech projektów na kwotę 4.640.000,00 zł, które zostały wpisane do wykazu przedsięwzięć Wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2020 (uchwała Nr XLVIII/387/14 Rady Gminy w Parzęczewie z dnia 30 czerwca 2014 roku). Są to następujące przedsięwzięcia:

- Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Parzęczew, wartość projektu: 1.300.000,00 zł, wysokość dofinansowania: 910.000,00 zł, okres realizacji inwestycji: lata 2016-2018. W 2014 roku zlecono i częściowo zapłacono wykonanie dokumentacji projektowej;



- Modernizacja oświetlenia drogowego na terenie Gminy Parzęczew, wartość projektu: 1.800.000,00 zł, wysokość dofinansowania: 1.530.000,00 zł, okres realizacji inwestycji: lata 2016-2018. W 2014 roku zlecono wykonanie dokumentacji projektowej;
- Instalacja urządzeń wykorzystujących odnawialne źródła energii na terenie Gminy Parzęczew, wartość projektu: 4.000.000,00 zł, wysokość dofinansowania: 2.200.000,00 zł, okres realizacji inwestycji: lata 2016-2018. W 2014 roku zlecono wykonanie dokumentacji projektowej.



XII. INNE USTALENIA

1. Prawdliwość naliczania średnich wynagrodzeń nauczycieli przez jednostki samorządu terytorialnego

W związku z nałożonym – przez art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.191) – na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego, kontroli poddano zagadnienia związane z poniesionymi przez Gminę Parzęczew wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń osiągniętych w 2014 roku.

Gmina Parzęczew prowadzi następujące jednostki oświatowe: Szkoła Podstawowa w Parzęczewie, Szkoła Podstawowa w Chociszewie, Gimnazjum w Parzęczewie.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem zbiorczym za 2014 rok średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach podstawowych oraz zespołach szkolno-gimnazjalnych, prowadzonych przez Gminę Parzęczew z uwzględnieniem kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela kształtowało się następująco:

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty nauczyciela	Kwota różnicy
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
			(kol. 3 x B1)	(kol. 3 x B2)					8x(kol. 4x kol.6) + 4x(kol.5xkol.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	2,43	3,71	93.158,99	86.998,07.	- 6.160,92
2	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	3,80	2,99	127.779,79	129.742,63	1.962,84
3	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	14,73	14,65	690.467,95	650.852,37	- 39.615,58
4	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	24,22	25,74	1.483.709,79	1.447.993,25	- 35.716,54

Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika, że w 2014 roku nie osiągnięto średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela w odniesieniu do trzech grup awansu zawodowego. Próba kontroli w zakresie poprawności obliczenia etatów, wydatków poniesionych na wynagrodzenia oraz obliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających objęto nauczycieli stażystów.

Średnioroczna struktura zatrudnienia została obliczona poprawnie, zgodnie z § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku

w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6 poz. 35 ze zm.), czyli z uwzględnieniem liczby etatów w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania. Zgodnie z § 3 ust. 8 przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględniano proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy za czas, których nie przysługuje wynagrodzenie.

Przy obliczaniu średniorocznej struktury zatrudnienia kontrolujące zauważyły nieprawidłowość przy obliczeniu struktury zatrudnienia za miesiąc wrzesień nauczycielki (...)²⁰. Była ona zatrudniona w 2014 roku na podstawie umowy o pracę z 10 marca 2014 roku na czas określony, od 10 marca do 9 września 2014 roku, oraz umowy o pracę z 11 września 2014 roku na czas określony, od 11 września 2014 roku do 10 marca 2015 roku na pełen etat (26/26). Obliczenie etatu za miesiąc wrzesień według kontrolujących wynosi 0,95 (21 dni przepracowanych: 22 dni roboczych). W sprawozdaniu natomiast uwzględniono etat w wysokości 0,90. Z ustnych wyjaśnień inspektora ds. księgowości płacowej Jerzego Graczyka wynika, że omyłkowo przyjął do wyliczeń 20 dni przepracowanych zamiast 21 dni. Powyższy błąd wpłynął nieznacznie na wyliczenie średniorocznej struktury zatrudnienia za miesiące wrzesień-grudzień. W sprawozdaniu została wykazana struktura w wysokości 3,71, natomiast z wyliczeń kontrolujących struktura kształtuje się na poziomie 3,72.

Tabela z dokładnymi obliczeniami struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów stanowi załącznik Nr 26 protokołu kontroli (...)²¹.

Inspektorzy sprawdzili prawidłowość ustalenia wysokości wydatków poniesionych w 2014 roku na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w składnikach określonych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta nauczyciela. Gmina Parzęczew w zbiorczym sprawozdaniu dotyczącym wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez nią w pozycji nauczyciele stażyści wykazała kwotę 86.998,07 zł.

W wyniku kontroli kart wynagrodzeń oraz list płac nauczycieli stażystów stwierdzono, że wysokość faktycznie poniesionych wydatków na tę grupę awansu zawodowego w 2014 roku została ustalona zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, tzn. bez uwzględnienia świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz dodatków socjalnych wskazanych w art. 54 ww. ustawy – czyli bez

²⁰ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



dotatku mieszkaniowego oraz wiejskiego. Do sumy wydatków zaliczono 5 dodatkowych wynagrodzeń rocznych wypłaconych w 2014 roku za rok poprzedni nauczycielom, którzy w 2014 roku nie byli zatrudnieni lub należeli już do innego stopnia awansu zawodowego, na łączną kwotę 7.417,20 zł.

Zestawienie kwot pobranych wynagrodzeń przez nauczycieli stażystów w 2014 roku oraz wysokość ogółu wydatków poniesionych w 2014 roku na wynagrodzenia dla tej grupy awansu zawodowego stanowi załącznik Nr 27 protokołu kontroli (...)²².

Wysokość różnicy między wydatkami poniesionymi na nauczycieli stażystów w 2014 roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów w tym stopniu awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ww. ustawy Karta Nauczyciela w danym roku obrazuje tabela poniżej:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie I-VIII	Średnioroczna liczba etatów I-VIII	2 x 3	Średnie wynagrodzenie IX-XII	Średnioroczna liczba etatów IX-XII	5 x 6	4 + 7	Faktycznie wykonane wydatki na wynagrodzenia	9 – 8 „R”
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
stażyści	2 717,59	2.43	6.603,74 zł x 8 = 52.829,95 zł	2 717,59	3.72	10.109,43 x 4 = 40.437,74	93.267,69	86.998,07	<u>-6.269,62</u>

W związku z powyższym prawidłowo powinna zostać wykazana kwota różnicy w wysokości 6.269,62 zł.

Inspektorzy wyliczyli należne kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego w oparciu o rozporządzenie z dnia 13 stycznia 2010 roku, a przede wszystkim o wzory zamieszczone w załączniku Nr I tego rozporządzenia: $S_j = A \times B \times C$ – wzór na ustalenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego, $D_j = R \times S_j / \sum S_j$ – wzór na ustalenie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Przy kontrolowaniu prawidłowości obliczania osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego stwierdzono, że dla nauczyciela (...) ²³ została ona błędnie obliczona. Nauczyciel ten był zatrudniony na 14/18 etatu na podstawie umowy z dnia 31 sierpnia 2014 roku na okres od 1 września 2014 roku do 31 sierpnia 2015 roku. Pobierał wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.761,67 zł. Według obliczeń dokonanych przez inspektorów jego osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego powinna wynieść 587,22 zł, a nie jak została ona obliczona przez pracownika Urzędu w wysokości 1.761,67 zł.

²² Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



Również osobista stawka wynagrodzenia dla nauczycielki (...) ²⁴ została obliczona nieprawidłowo. Według obliczeń pracownika Urzędu wyniosła ona **1.291,05 zł**, a według kontrolujących **1.185,31 zł**. Ta rozbieżność wynikała z tego, że pracownik Urzędu dokonujący obliczeń przyjął w miesiącach od września do grudnia, jako stawkę wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie kwotę – **2.265 zł**, podczas gdy stawka ta wynosiła **1.993 zł** za miesiące wrzesień i październik oraz **2.265 zł** za miesiące listopad i grudzień.

Powyższe błędy wpłynęły na wysokość sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego, co w konsekwencji miało wpływ również na nieprawidłowe obliczenie jednorazowych dodatków uzupełniających. Suma osobistych stawek obliczona przez kontrolujące wyniosła **6.132,63 zł**, a przez pracownika Urzędu **7.412,82 zł**.

Tabela zawierająca szczegółowe wyliczenie osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów stanowi załącznik Nr 28 protokołu kontroli (...) ²⁵.

Poniżej została zamieszczona tabela zawierająca porównanie obliczonych i wypłaconych oraz poprawnie obliczonych przez kontrolujące jednorazowych dodatków uzupełniających.

R = 6.269,62 zł,
Σ Sj = 6.132,63 zł

Lp.	Imię i nazwisko	Dodatek uzupełniający Dj w zł, obliczony według wyliczeń inspektorów kontroli	Dodatek uzupełniający Dj w zł, obliczony przez pracowników Urzędu Gminy w Parzęczewie
1.	(...) ²⁶	$6.269,62 \times (358,74/6.132,63) = \mathbf{366,75}$	298,16
2.		$6.269,62 \times (1.834,65/6.132,63) = \mathbf{1.875,63}$	1.524,81
3.		$6.269,62 \times (1.185,31/6.132,63) = \mathbf{1.211,79}$	1.073,01
4.		$6.269,62 \times (83,04/6.132,63) = \mathbf{84,89}$	69,02
5.		$6.269,62 \times (2.083,67/6.132,63) = \mathbf{2.130,21}$	1.731,77
6.		$6.269,62 \times (587,22/6.132,63) = \mathbf{600,34}$	1.464,15

²⁴ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



Po analizie list wypłat jednorazowych dodatków uzupełniających stwierdzono, że były one sporządzone w dniu 31 stycznia 2015 roku, co było zgodne z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, z którego wynika, że kwota różnicy jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy i wypłacana w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego.

AKTA KONTROLI [A-12, s. 143-152]: Kserokopie: umów o pracę, dokumentacji z wyliczonymi osobistymi stawkami wynagrodzenia oraz jednorazowymi dodatkami uzupełniającymi (...)²⁷.

²⁷ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 189 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Parzęczewie pod pozycją 4/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- RYSZARD NOWAKOWKI – Wójt Gminy Parzęczew,
- JADWIGA DĘBSKA – Skarbnik Gminy,
- JOLANTA ŻŁOBIŃSKA – Sekretarz Gminy,
- MAŁGORZATA CHMIELECKA – inspektor ds. księgowości budżetowej,
- JOANNA BARTACZAK – inspektor ds. zamówień publicznych,

oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 16 lipca 2015 roku.*
2. *Test dotyczący wewnętrznych procedur kontroli.*
3. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Jadwigi Dębskiej złożone w dniu 14 sierpnia 2015 roku (pismo znak: FN.1710/2/15).*
4. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Jadwigi Dębskiej złożone w dniu 12 sierpnia 2015 roku dotyczące subwencji oświatowej (pismo znak: FN.1710/1/15).*
5. *Test kontrolny dotyczący prowadzenia urządzeń księgowych.*
6. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Jadwigi Dębskiej (pismo znak: FN.1710/7/15 z dnia 20 sierpnia 2015 roku).*
7. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Jadwigi Dębskiej (pismo znak: FN.1710/8/15 z dnia 24 sierpnia 2015 roku).*
8. *Pismo Skarbnika Gminy Jadwigi Dębskiej znak: FN.1710/3/15 z dnia 24 sierpnia 2015 roku.*
9. *Test kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań.*
10. *Wyjaśnienie inspektora Małgorzaty Chmieleckiej złożone w dniu 18 sierpnia 2015 roku na okoliczności nieterminowej wpłaty na PFRON wraz z wyciągiem bankowym WB Nr 152 z dnia 18 sierpnia 2015 roku.*
11. (...) ²⁸
12. (...) ²⁹

²⁸ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



13. (...) ³⁰
14. (...) ³¹
15. (...) ³²
16. (...) ³³
17. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Jadwigi Dębskiej złożone w dniu 24 sierpnia 2015 roku.
18. Oświadczenie inspektora ds. gospodarki gruntami i lokalami komunalnymi Małgorzaty Czarnowskiej z dnia 21 lipca 2015 roku (...) ³⁴.
19. Wyjaśnienie z dnia 21 lipca 2015 roku złożone przez inspektora ds. gospodarki gruntami i lokalami komunalnymi Małgorzatę Czarnowską dotyczące użytkownika wieczystego posiadającego największą zaległość na dzień 31 grudnia 2014 roku.
20. Tabela z datami składania sprawozdań częściowych, końcowych oraz datami dokonywania przelewu transz dotacji.
21. (...) ³⁵
22. Wyjaśnienia Skarbnika Gminy złożone w dniu 20 sierpnia 2015 roku (pisma znak: FN 1710/5/15 i FN 1710/6/15).
23. Wyjaśnienie inspektora Joanny Bartczak złożone w dniu 27 lipca 2015 roku.
24. Test dotyczący zasad ewidencji składników majątkowych.
25. Testy dotyczące ewidencji środków trwałych.
26. (...) ³⁶.
27. (...) ³⁷.
28. (...) ³⁸

³⁰ 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.

³¹ Jak wyżej

³² Jak wyżej

³³ Jak wyżej

³⁴ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia



29. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 5 listopada 2015 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Parzęczewie. Wójt Gminy i Skarbnika poinformowano o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Grażyna Barauskiene)

.....
(Dorota Grabowska-Gleń)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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



AKTA KONTROLI

tworzą następujące dokumenty:

1. AKTA KONTROLI [A-1, s. 1-13]: Kserokopie: sprawozdań Rb-PDP za lata 2013-2014, decyzji Fn.3120.1.2013 z dnia 11 marca 2013 roku, decyzji Fn.3123.24.2012 z dnia 30 stycznia 2013 roku, decyzji Fn.3120.9.2014 z dnia 20 sierpnia 2014 roku, decyzji Fn.3120.5.2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku, decyzji Fn.3123.13.2014 z dnia 22 września 2014 roku.
2. AKTA KONTROLI [A-2, s.14-21]: Kserokopie: [1] wyciągi bankowe oznaczone numerami: 245-246 i 21 z dnia 31 grudnia 2014 roku oraz 43 z dnia 6 marca 2015 roku; [2] informacji Ministerstwa Finansów z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziału JST we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za 2014 rok; [3] polecenie księgowania Nr 138 (PKNR39/2014) z dnia 31 grudnia 2014 roku; obroty księgi głównej na koncie 140; sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych JST na koniec 2014 roku.
3. AKTA KONTROLI [A-3, s.22-24]: Kserokopia korekty Nr 2 bilansu z wykonania jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Parzęczew sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku.
4. AKTA KONTROLI [A-4, s.25-28]: Kserokopie deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON za czerwiec 2015 roku; zakres czynności Małgorzaty Chmieleckiej.
5. AKTA KONTROLI [A-5, s. 29-33]: Informacja o realizacji programów: [1] Gminnego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz informacja o pracy zespołu interdyscyplinarnego w 2014 roku; [2] Programu Wsparcia rodziny i rozwoju pieczy zastępczej w Gminie Parzęczew w latach 2012-2014; [3] Strategii rozwiązywania problemów społecznych Gminy Parzęczew za 2014 rok.
6. AKTA KONTROLI [A-6, s.34-71]: ⁽³⁹⁾.
7. AKTA KONTROLI [A-7, s. 72-122]: Kserokopie: [1] Specyfikacji istotnych warunków zamówienia znak: R-g.271.PN.10.2014 w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na usługi w trybie przetargu nieograniczonego na wyłapywanie bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Parzęczew oraz sprawowanie opieki nad nimi; [2] oferty na odłapywanie bezdomnych zwierząt; [3] umowy Nr 178/2014 zawartej z Longinem Siemińskim - prowadzącym Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego – na wyłapywanie i hotelowanie bezpańskich zwierząt z terenu gminy Parzęczew.
8. AKTA KONTROLI [A-8, s.123-138]: Kserokopia faktur wystawionych w 2015 roku przez Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego, Gabinet Weterynaryjny, Schronisko Centrum Rehabilitacyjno-Szkoleniowo-Adopcyjne w Łodzi prowadzony przez Longina Siemińskiego w związku z realizacją umowy Nr 178/2014 wraz z zestawieniem

³⁹ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



obrotów na koncie 201/114 – „Rozrachunki dot. usługi w zakresie wyłapywania psów” (dz.900 rozdz.90013 § 4300).

9. AKTA KONTROLI [A-9, s.139]: Zarządzenie Nr 265/13 Wójta Gminy Parzęczew z dnia 22 maja 2013 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.
10. AKTA KONTROLI [A-10, s.140]: Kserokopia karty środka trwałego Nr inwentarzowy: EST UG V/3/13.
11. AKTA KONTROLI [A-11, s.141-142]: Kserokopia OT Nr 22/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku oraz karty środka trwałego.
12. AKTA KONTROLI [A-12, s.143-152]: (...) ⁴⁰.

Zapoznałam się z dokumentacją tworzącą akta kontroli:

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

⁴⁰ Wyłączono dane 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 związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.