

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Radomsko
Termin kontroli:	03.08.2015 r. – 01.10.2015 r.
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Sylvia Grochulska – inspektor kontroli Iwona Kawnik – inspektor kontroli Łukasz Szczepanik-inspektor kontroli Ewa Walicka – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2014 – 30.06.2015 r.
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/35/2015 z dnia 3 lipca 2015 roku, WK-601-2/35-1/2015 z dnia 16 września 2015 roku

**Uwaga!**

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

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina Radomsko leży w centralnej Polsce, obejmuje obszar o powierzchni 85 km<sup>2</sup>. Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 5.571 osób, w tym: 2.819 kobiet i 2.752 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia poniższa tabela.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku liczba bezrobotnych w Gminie Radomsko wynosiła:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	63	60	123
3	24	19	43
4-5	58	48	106
6	33	26	59
7	25	24	49
8-12	159	151	310
13-15	90	82	172
16-17	65	78	143
18	36	30	66
19-65	1899	-	1899
19-60	-	1610	1610
>65	300	-	300
>60	-	691	391
Ogółem	2752	2819	5571

Siedziba Urzędu Gminy mieści się w Radomsku przy ulicy Piłsudskiego 34. Numery identyfikacji podatkowej :

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	772-13-31-647	772-22-60-671
REGON	000551875	590648209

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Radomsko została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 i 2 oraz art. 7a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach rachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zmianami).

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Lp	TREŚĆ	2012	2013	2014
1	W <sub>B1</sub> - udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	0,904	0,999	0,963
2	W <sub>B3</sub> - udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	0,077	0,087	0,131

3	<b>W<sub>B4</sub></b> – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	0,139	0,050	0,162
4	<b>W<sub>B5</sub></b> - obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	0,554	0,550	0,554
5	<b>W<sub>B6</sub></b> - udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	0,077	0,087	0,131
6	<b>W<sub>L2</sub></b> – nadwyżka operacyjna na mieszkańca	233,31	238,64	412,20
7	<b>W<sub>B7</sub></b> – wskaźnik samofinansowania	1,296	1,810	1,044
8	<b>W<sub>Z1</sub></b> – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	0,217	0,142	0,175
9	<b>W<sub>Z2</sub></b> - zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	0,217	0,142	0,175
10	<b>W<sub>Z3</sub></b> – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,101	0,106	0,040
11	<b>W<sub>Z4</sub></b> – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	0,101	0,106	0,040
12	<b>W<sub>Z6</sub></b> - obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	1,026	1,019	0,905
13	<b>W<sub>Z7</sub></b> – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,000	0,000	0,000

**Zestawienie danych do wyliczenia wskaźników finansowych, stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.**

Dokonując analizy przedstawionych wyżej wskaźników stwierdzono, że coroczny wzrost nadwyżki operacyjnej w latach objętych analizą, spowodowany był większą dynamiką wzrostu dochodów bieżących od wzrostu wydatków bieżących, co wpływało na poprawę wskaźników  $W_{B3}$  i  $W_{B6}$ , które w badanym okresie wykazywały te same wartości z uwagi na brak dochodów ze sprzedaży majątku. Wskaźnik  $W_{B5}$  obrazujący obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia wykazywał wartość mniejszą w roku 2013 niż w roku wcześniejszym, co związane było ze skumulowaniem wypłat w roku 2012 nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych (1,69% zrealizowanych wydatków bieżących). Wartość wskaźnika  $W_{B7}$  w latach 2012-2014 wskazywała na posiadanie przez Gminę Radomsko zdolności do samofinansowania działalności inwestycyjnej. Spadek w 2014 roku wartości rozchodów przypadających na ten rok do spłaty, w porównaniu do lat wcześniejszych, i wzrost dochodów bieżących w 2014 roku spowodowany zwiększonym wpływem dochodów z tytułu opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska (wysypisko śmieci usytuowane na terenie Gminy) oraz zwiększonym wpływem dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, wpłynął korzystnie na wartość wskaźnika  $W_{Z6}$ , który w roku 2014 osiągnął poziom poniżej jedności, co świadczyło o posiadaniu przez Gminę zdolności do samofinansowania działalności bieżącej. Spadek wartości rozchodów, jak i kosztów finansowych związanych z obsługą zadłużenia oraz wzrost wartości dochodów ogółem wpłynął na poprawę wskaźnika  $W_{Z3}$  wskazującego udział wskazanych kosztów i spłat zadłużenia w dochodach

ogółem. Zauważyć należy, iż wartość wskaźnika  $W_{Z1}$  wzrosła mimo spadku wartości rozchodów jak i kosztów obsługi zadłużenia, co spowodowane było zaciągnięciem przez Gminę Radomsko kredytu w kwocie 1.500.000,00 zł w III kwartale 2014 roku, którego okres spłaty przypada na okres od 2015 roku i będzie miał wpływ na poziom kształtowania się wskazanego wskaźnika w przyszłym roku i latach następnych.

#### **Art. 242 ustawy o finansach publicznych**

Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2013	2014
	Plan	Plan	Plan	Wykonanie	Wykonanie
<b>Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki</b>	16 928 254,14	17 218 788,75	17 994 258,55	16 781 071,99	17 502 517,83
<b>Wydatki bieżące</b>	14 665 574,75	15 530 248,75	15 982 878,78	13 917 039,16	14 558 425,73
<b>Wynik</b>	2 262 679,39	1 688 540,00	2 011 379,77	2 864 032,83	2 944 092,10

W badanym okresie warunek wynikający z treści art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych został zachowany, zarówno na etapie planowania, jak i wykonania budżetu. Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 roku ustalono, iż warunek wynikający z treści art. 242 ustawy o finansach publicznych jest spełniony w zakresie planu roku 2015.

## **II. USTALENIA OGÓLNE**

### **1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI**

#### **Przewodniczący rady gminy**

Przewodniczącym Rady Gminy Radomsko jest Jan Suwart wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Gminy Radomsko nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

#### **Wójt i jego zastępcy**

Wójtem Gminy Radomsko jest Marian Zaborowski wybrany do pełnienia tej funkcji w bezpośrednich wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 roku.

Zastępcą Wójta jest Antoni Drzewowski powołany na stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Radomsko nr 1/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku.

#### **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Gminy Radomsko od dnia 1 kwietnia 2008 roku jest Katarzyna Rabenda powołana do pełnienia tej funkcji na mocy uchwały Rady Gminy Radomsko nr XIV/92/2008 z dnia 28 marca 2008 roku.

#### **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Gminy Radomsko jest Ewa Borkowska zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2009 roku.

## **2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

Ustalono, iż na terenie Gminy Radomsko działają następujące jednostki organizacyjne:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomsku – uchwałą nr XVIII/116/2008 z dnia 24 października 2008 roku Rada Gminy nadała statut Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Radomsku;
2. Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Radomsku – uchwałą nr XVII/99/2004 z dnia 8 listopada 2004 roku Rada Gminy uchwaliła statut Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Radomsku, zgodnie z którym - Zespół jest jednostką organizacyjną Gminy Radomsko, prowadzoną w formie jednostki budżetowej. Jednostka ta powołana została do obsługi ekonomicznej, administracyjnej i organizacyjnej placówek oświatowych (oddziałów przedszkolnych, szkół podstawowych, gimnazjów, zespołów szkolno-gimnazjalnych), dla których organem prowadzącym jest Gmina Radomsko;
3. Gminna Biblioteka Publiczna w Strzałkowie – uchwałą nr IX/66/2003 z dnia 30 października 2003 roku Rada Gminy Radomsko nadała statut Gminnej Bibliotece Publicznej w Strzałkowie, zgodnie z którym - jest ona samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury. Uchwałą nr VI/44/2007 z dnia 12 kwietnia 2007 roku Rada Gminy zmieniła statut Gminnej Biblioteki Publicznej. Na mocy wprowadzonej zmiany Gminna Biblioteka Publiczna jako instytucja kultury samodzielnie gospodaruje powierzonym i nabytym mieniem oraz prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków na zasadach określonych obowiązującymi przepisami. Biblioteka jest finansowana z dotacji budżetu Gminy Radomsko, z dochodów własnych oraz innych źródeł. Podstawą gospodarki finansowej Biblioteki jest plan działalności. Ustalono, iż Gminna Biblioteka Publiczna w Strzałkowie została wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez organizatora (Gminę Radomsko) w dniu 15 maja 2006 roku;
- 4) Publiczny Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Strzałkowie – uchwałą nr IX/61/2003 z dnia 30 października 2003 roku Rada Gminy Radomsko utworzyła i nadała statut Publicznemu Zespołowi Szkolno-Gimnazjalnemu w Strzałkowie. Zgodnie ze statutem, Zespół jest jednostką budżetową, a w jego skład wchodzi: Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Strzałkowie oraz Publiczne Gimnazjum w Strzałkowie;
- 5) Publiczny Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Kietlinie uchwałą nr IX/59/2003 z dnia 30 października 2003 roku Rada Gminy Radomsko utworzyła i nadała statut Publicznemu Zespołowi Szkolno-Gimnazjalnemu w Kietlinie. Zgodnie ze statutem, Zespół jest jednostką budżetową, a w jego skład wchodzi: Publiczna Szkoła Podstawowa w Kietlinie i Publiczne Gimnazjum w Kietlinie;
- 6) Publiczny Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Płoszowie – uchwałą nr IX/60/2003 z dnia 30 października 2003 roku Rada Gminy Radomsko utworzyła i nadała statut Publicznemu Zespołowi Szkolno-Gimnazjalnemu w Płoszowie. Zgodnie ze statutem, Zespół jest jednostką budżetową, a w jego skład wchodzi: Publiczna Szkoła Podstawowa w Płoszowie i Publiczne Gimnazjum w Płoszowie;
- 7) Publiczny Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Dziepółci – uchwałą nr IX/58/2003 z dnia 30 października 2003 roku Rada Gminy Radomsko utworzyła i nadała statut Publicznemu Zespołowi Szkolno-Gimnazjalnemu w Dziepółci. Zgodnie ze statutem, Zespół jest jednostką budżetową, a w jego skład wchodzi: Publiczna Szkoła Podstawowa w Dziepółci i Publiczne Gimnazjum w Dziepółci;

8) Publiczny Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Szczepocicach – uchwałą nr IX/62/2003 z dnia 30 października 2003 roku Rada Gminy Radomsko utworzyła i nadała statut Publicznemu Zespołowi Szkolno-Gimnazjalnemu w Szczepocicach. Zgodnie ze statutem, Zespół jest jednostką budżetową, a w jego skład wchodzi: Publiczna Szkoła Podstawowa w Szczepocicach i Publiczne Gimnazjum w Szczepocicach;

9) Urząd Gminy Radomsko – uchwałą nr V/33/2007 z dnia 9 marca 2007 roku Rada Gminy Radomsko uchwaliła statut Urzędu Gminy, zgodnie z którym - jest on jednostką budżetową i prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych przepisami prawa dla tych jednostek. Uchwałą nr XXIV/154/2009 z dnia 22 kwietnia 2009 roku dokonano zmian w Statucie Urzędu Gminy.

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

Uchwałą nr V/40/2003 z dnia 15 kwietnia 2003 roku Rada Gminy Radomsko uchwaliła Statut Gminy Radomsko, ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 30 maja 2003 roku nr 141, poz. 1406, który został zmieniony w dniu 22 kwietnia 2009 roku uchwałą nr XXIV/153/2009 Rady Gminy Radomsko.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

Od dnia 24 maja 2007 roku obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Radomsko nr 13/2013 z dnia 24 maja 2013 roku.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem w skład Urzędu wchodzi następujące komórki:

1) Referat finansowy (Kierownik Referatu – Skarbnik Gminy):

- stanowisko ds. płac i księgowości budżetowej,
- stanowisko ds. księgowości budżetowej,
- stanowisko ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych,
- stanowisko ds. poboru zobowiązań pieniężnych i opłat,
- stanowisko ds. obsługi kasowej, ewidencji i rozliczenia podatku VAT,

2) Referat komunalny i zamówień publicznych

- Kierownik Referatu prowadzący sprawy inwestycji i zamówień publicznych,
- stanowisko ds. ochrony środowiska, gospodarki komunalnej i funduszy strukturalnych,
- stanowisko ds. planowania przestrzennego i gospodarki gruntami,
- stanowisko ds. rolnictwa, gospodarki nieruchomościami i mienia komunalnego,
- stanowisko ds. gospodarki odpadami, zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieki,
- stanowisko ds. ściągłości opłat za wodę i ścieki oraz egzekucji opłat za odpady,
- stanowisko ds. konserwacji sieci wodociągowych i kanalizacyjnych,

3) stanowisko ds. obsługi sekretariatu Wójta i samorządu wiejskiego,

4) stanowisko ds. obywatelskich, wojskowych, pełnomocnik ochrony informacji niejawnych,

5) stanowisko ds. ewidencji działalności gospodarczej i obrony cywilnej,

- 6) stanowisko ds. Rady Gminy, kultury i kultury fizycznej,
- 7) stanowisko ds. archiwum zakładowego, zaopatrzenia i spraw gospodarczych,
- 8) informatyk urzędu,
- 9) radca prawny,
- 10) stanowisko ds. promocji, współpracy z mediami i integracji europejskiej,
- 11) pomoc administracyjna,
- 12) sprzątaczką.

Regulamin organizacyjny wyszczególniał zadania i kompetencje Wójta Gminy oraz zakres zadań przypisanych pracownikom wskazanych referatów i zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy. Regulował zasady: podpisywania pism i decyzji, organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków, organizacji działalności kontrolnej. Zawierał również schemat organizacyjny Urzędu Gminy.

### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Rada Gminy Radomsko nie ustaliła zasad szczegółowych dotyczących nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Powyższe oznacza wyłączność Rady Gminy w podejmowaniu każdorazowo decyzji w tym przedmiocie, stosownie do uregulowań zawartych w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 594 ze zm.).

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

Zarządzeniem Wójta Gminy Radomsko nr 36/2007 z dnia 14 listopada 2007 roku została wprowadzona Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu.

## **4. KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

---

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Radomsko przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 5 grudnia 2011 roku do dnia 1 lutego 2012 roku.

Wystąpienie pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości przesłane zostało do Wójta Gminy Radomsko Pana Mariana Zaborowskiego pismem z dnia 18 czerwca 2012 roku znak WK-6020/38/2012. Odpowiedź o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Radomsko przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 20 lipca 2012 roku.

Pismem z dnia 5 lipca 2012 roku Wójt Gminy Radomsko złożył zastrzeżenia do otrzymanych wniosków zwartych w wystąpieniu pokontrolnym dotyczących nieprawidłowości zapisów księgowych oraz gospodarki kasowej. W okresie od dnia 11 do dnia 12 października 2012 roku Regionalna Izba Obrachunkowa przeprowadziła w Gminie Radomsko kontrolę doraźną w zakresie zasad prowadzenia ewidencji

księgowej i gospodarki kasowej. Uchwałą nr 34/128/2012 z dnia 24 października 2012 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi oddaliło w całości zastrzeżenia wniesione przez Wójta Gminy Radomsko do wystąpienia pokontrolnego dotyczącego kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

### **Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2013- 2015**

Według danych z książki kontroli w latach 2013-2015 w Gminie Radomsko przeprowadzono następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>ROK 2013</b>			
1	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola planowa projektu POKL „Indywidualizacja nauczania uczniów klas I-III w Gminie Radomsko”	Od 15 maja 2013 roku do 17maja 2013 roku
<b>ROK 2014</b>			
2	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Wizytacja w ramach PROW 2007-2013 operacji pod nazwą „Podniesienie standardu życia mieszkańców poprzez kontynuację budowy kanalizacji sanitarnej w Anielinie, Dziepólc i Płoszowie – I i II etap”	Od 26 listopada 2014 roku do 27 listopada 2014 roku
<b>ROK 2015</b>			
3	Urząd Skarbowy w Radomsku	Kontrola prawidłowości rozliczenia podatku VAT za grudzień 2011 roku i za okres lipiec- wrzesień 2012 roku	16 czerwiec 2015 rok

## **5. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI**

### **Wybór banku**

Finansową obsługę budżetu Gminy Radomsko wykonuje ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku na podstawie umowy zawartej w dniu 1 listopada 1997 roku na czas nieokreślony. W dniu 30 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy Radomsko zawarł z ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku umowę nr RB-03-0676916 na świadczenie usług bankowości elektronicznej zawartej na czas nieokreślony od dnia 30 kwietnia 2014 roku.

Z treści §12 pkt 1 i 2 umowy nr RB-03-0676916 na świadczenie usług bankowości elektronicznej wynika, że „1. Za czynności związane z udostępnieniem przez bank i korzystaniem przez Użytkownika systemu z usług bankowości elektronicznej, bank pobiera opłaty i prowizje zgodnie z obowiązującą Taryfą. 2. Posiadacz rachunku upoważnia bank do pobierania kwot należnych bankowi opłat i prowizji w drodze obciążenia rachunków zgodnie z Taryfą.” W związku z powyższym oświadczenie złożył Skarbnik Gminy.

***Oświadczenie Skarbnika Gminy o kosztach wynikających z umowy o świadczenie usług bankowości elektronicznej, stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.***



Z treści przedstawionego wyjaśnienia wynikało, że Gmina Radomsko nie ponosi żadnych kosztów obsługi za prowadzenia rachunków bankowych. Gmina Radomsko nie dokonała zmiany umowy z uwagi na możliwość wprowadzenia przez bank nowych warunków, działających na niekorzyść Gminy poprzez naliczenie dodatkowych kosztów. Zawarta umowa na świadczenie usług elektronicznej bankowości nie jest obciążona żadnymi kosztami. Usługa udostępniona jest bezpłatnie. Gmina nie jest obciążona żadnymi prowizjami ani opłatami w związku z wprowadzeniem przez bank nowej usługi.

Odnosząc się do oświadczenia zauważyć należy, iż zgodnie z treścią art. 264 ust. 2 ustawy o finansach publicznych - zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem. Zatem to z umowy winny wynikać finansowe warunki obsługi bankowej.

Na podstawie przedstawionych wyciągów bankowych z dnia 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że poszczególne rachunki bankowe prowadzone w ramach bankowej obsługi budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywały następujące salda:

### Rachunki bankowe

.	Nazwa rachunku bankowego	Konto księgowo	Stan na 31.12.2014
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</b>			
1.	Rachunek podstawowy – organ	133-1	1.923.338,87
2.	Rachunek podstawowy – organ POKL „Indywidualizacja nauczania uczniów klas I-III”	133-6	0,00
3.	Rachunek podstawowy – organ POKL „Dbając o uśmiech dziecka”	133-6	0,00
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</b>			
1.	Rachunek dochodowy dla Urzędu Gminy 50 89800009 2001 0000 0055 0002	130	0,00
2.	Rachunek wydatkowy dla Urzędu Gminy	130-2	0,00
3.	Rachunek depozytowy Fundusz Pracy	139 139-2	7.367,27 0,14
4.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135-1	34.563,56
5.	Kasa Zapomogowo – Pożyczkowa	135	26.394,42

Wskazane w tabeli salda rachunków bankowych zgodne były z saldami wynikającymi z poszczególnych kont księgowych.

Ewidencja księgowo Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej prowadzona była w odrębnych księgach rachunkowych prowadzonych ręcznie.

## 6. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

### Zaciągnięte kredyty i pożyczki 2014

Na dzień 1 stycznia 2014 roku stan zobowiązań z tytułu kredytów wynosił 2.165.080,00 zł, co wynikało ze sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku oraz z bilansu z wykonania budżetu za 2013 rok. Powyższy stan zobowiązań nie był jednak zgodny z saldem konta 134 – Kredyty bankowe - na dzień 31 grudnia 2013 roku,

które wynosiło 2.165.016,00 zł. Gmina Radomsko nie posiadała na dzień 1 stycznia 2014 roku zobowiązań z tytułu pożyczek ewidencjonowanych na koncie 260 – Zobowiązania finansowe. Saldo konta 260 na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło „0”.

W trakcie czynności kontrolnych inspektorzy kontroli ustalili, iż różnica 64 zł między saldem konta 134 a stanem zobowiązań wynikającym ze sprawozdań wynikała z nadpłaconych rat kredytu długoterminowego zaciągniętego na podstawie umowy nr 9/ŁCK/III/2010 z dnia 28 grudnia 2010 roku, który w całości został spłacony w 2013 roku. Nadpłata jednak spowodowała istnienie salda Wn na koncie 134-3-1 na dzień 31 grudnia 2013 roku, co było sytuacją nieprawidłową, bowiem zgodnie z opisem do konta 134, zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz.289) - wskazane konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu. W konsekwencji saldo Ma konta 134 zostało pomniejszone o wskazane 64 zł. W bilansie z wykonania budżetu za 2013 rok kwota „nadpłaty” została wykazana po stronie aktywów w pozycji II.1.1. Krótkoterminowe należności finansowe.

W bilansie z wykonania budżetu za 2013 rok i w sprawozdaniu Rb – Z za IV kwartały 2013 roku została wykazana kwota zobowiązań do spłaty wynikająca z zawartych umów kredytowych tj. kwota 2.165.080,00 zł. W dniu 31 grudnia 2013 roku Skarbnik Gminy z upoważnienia Wójta Gminy zwrócił się do banku o zwrot kwoty nadpłaconego kredytu. Bank w dniu 2 stycznia 2014 roku dokonał zwrotu 64 zł, co zostało zaewidencjonowane w dniu 2 stycznia 2014 roku na kontach Wn133-1/Ma134-3-1 na podstawie wyciągu bankowego nr 1/2014.

Analizując powyższe stwierdzono, że w sytuacji opisanej wyżej należało przeksięgować 64 zł pod datą ostatniego dnia roku na konto 240 – Pozostałe rozrachunki, które służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu za wyjątkiem rozrachunków ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260. W konsekwencji powstałaby należność wykazana w saldzie Wn konta 240, która w dniu zwrotu przez bank kwoty „nadpłaty” zostałaby zlikwidowana zapisem Wn133/Ma240 na podstawie wyciągu bankowego.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku stan zobowiązań Gminy Radomsko zwiększył się do kwoty 3.055.120,00 zł. W 2014 roku jednostka zrealizowała rozchód w wysokości 609.960,00 zł i zaciągnęła kredyt w wysokości 1.500.000, zł na podstawie umowy nr 36 1020 3916 0000 0796 0070 8461 z dnia 24 września 2014 roku. Kredyt został przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Radomsko.

Na dzień 30 czerwca 2015 roku stan zobowiązań Gminy Radomsko zmniejszył się o wartość spłaconych rat w I i II kwartale roku i wyniósł 2.675.140,00 zł.

**Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)**

2014 rok

W 2014 roku Rada Gminy Radomsko uchwaliła budżet gminy w dniu 30 grudnia 2013 roku uchwałą nr XXX/212/2013. Budżet zakładał deficyt w kwocie 1.440.040,00 zł, który zamierzono pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek. W § 11 uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 500.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.440.040,00 zł
- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz koszty obsługi kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 728.979,00 zł.

W uchwale zawarto również upoważnienie dla Wójta Gminy Radomsko do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań.

W dniu 6 marca 2014 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr II/37/2014 wydał pozytywną opinię dotyczącą możliwości sfinansowania deficytu budżetowego.

W dniu 10 czerwca 2014 roku uchwałą nr XXXIV/247/2014 Rada Gminy Radomsko zmieniła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz koszty obsługi kredytów i pożyczek zmniejszając go do kwoty 478.979,00 zł, na skutek wprowadzenia do budżetu wolnych środków z lat ubiegłych w kwocie 250.000,00 z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uchwałą nr XXXVI/256/2014 z dnia 5 września 2014 roku Rada Gminy Radomsko zwiększyła kwotę planowanego deficytu do 1.537.752,05 zł, który zamierzyła pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek w 1.500.000,00 zł oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych w kwocie 37.752,05. Zwiększono również udział wolnych środków w finansowaniu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań do kwoty 609.960,00 zł. Tym samym uległ zmianie limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na :

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 1.500.000,00 zł
- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz koszty obsługi kredytów i pożyczek łącznie do kwoty 119.019,00 zł. Wskazany limit oraz deficyt pozostały we wskazanych kwotach do końca roku 2014.

W dniu 10 września 2014 roku uchwałą nr II/188/2014 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

W dniu 24 września 2014 roku Wójt Gminy zawarł umowę z bankiem PKO BP SA w sprawie udzielenia kredytu do kwoty 1.500.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu. Kredyt został udzielony na okres od dnia 24 września 2014 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku z możliwością skrócenia okresu kredytowania. Ostateczny termin wykorzystania kredytu upłynął z dniem 15 października 2014 roku. Wpływ zaciągniętego kredytu został zaewidencjonowany pod datą 14 października 2014 roku Wn133/Ma134-4-1 (WB 288/1)

Budżet 2014 roku został wykonany z nadwyżką w kwocie 123.997,72 zł. Na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina Radomsko dysponowała kwotą 1.661.749,77 zł wolnych środków rozumianych jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Okres	Planowany deficyt	Wynik wykonania budżetu za poszczególne kwartały
I kwartał	- 1.440.040,00 zł	+ 715.890,97 zł
II kwartał	- 1.440.040,00 zł	+ 2.319.258,88 zł
III kwartał	- 1.537.752,00 zł	+ 1.338.406,06 zł
IV kwartał	- 1.537.752,00 zł	+ 123.997,72 zł
Wolne środki do dyspozycji	w 2014 roku 647.712,05 zł	w 2015 roku 1.661.749,77 zł

Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jest jednym ze źródeł finansowania deficytu, jednak należy zauważyć, iż powstaje z tytułu rozliczenia kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych więc jej istnienie powiązane jest z długiem oraz świadczy o zadłużeniu nieadekwatnym do potrzeb, bowiem wiąże się z niewykorzystaniem zaciąganych zobowiązań w umówionej kwocie lub niewykorzystaniem ich na cele, które były przedmiotem zawieranych umów zwiększających zadłużenie.

Wykonanie budżetu z nadwyżką (dochody – minus wydatki) świadczy o tym, iż wygenerowane w danym roku budżetowym dochody zapewniły w całości finansowanie wydatków budżetowych, a uzyskaną nadwyżkę można było przeznaczyć na sfinansowanie rozchodów. Biorąc pod uwagę, iż Gmina Radomsko planowała uzyskanie nadwyżki na działalności bieżącej (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 1.040.827,95 zł i w konsekwencji uzyskała ją w wysokości 2.296.380,05 zł oraz fakt posiadania wolnych środków z lat ubiegłych będących do dyspozycji w roku 2014 w kwocie 647.712,05 zł należało rozważyć zaciągnięcie kredytu w kwocie 1.500.000,00 zł. Bowiem fakt uzyskania dodatniego wyniku budżetu, jak i wartość wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, istniejąca na dzień 31 grudnia 2014 roku, wskazuje na brak potrzeby obciążania budżetu kredytem w takiej wysokości.

#### 2015 rok (wg stanu na dzień 30.06.2015 r.)

Rada Gminy Radomsko uchwałą nr III/9/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku uchwaliła budżet gminy na rok 2015. Deficyt został ustalony w kwocie 623.000,00 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek. W § 11 ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego w kwocie 500.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 623.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz koszty obsługi kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 895.120,00 zł.

Uchwałą nr II/11/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu.

Uchwałą nr VII/51/2015 z dnia 19 czerwca 2015 roku Rada Gminy Radomsko wprowadziła wolne środki w wysokości 1.661.749,77 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 760.120,00 zł oraz na sfinansowanie zwiększonej kwoty deficytu w wysokości 901.629,77 zł. W konsekwencji zmianie uległ limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 496.340,23 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz koszty obsługi kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 135.000,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2015 roku Rada Gminy Radomsko planowała wzrost zadłużenia w roku 2015 o kwotę 631.340,23 zł.

Do dnia przeprowadzania kontroli nie została zawarta żadna umowa zwiększająca stan zadłużenia Gminy.

#### **Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)**

W okresie objętym kontrolą Gmina Radomsko nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina Radomsko nie zaciągała kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina Radomsko nie zaciągała kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

**Udzielone gwarancje i poręczenia – 2013 - 2015 rok**

Gmina Radomsko nie udzielała poręczeń i gwarancji w latach objętych kontrolą.

**Wyemitowane papiery wartościowe**

Gmina Radomsko nie emitowała papierów wartościowych w latach objętych kontrolą.

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

Gmina Radomsko nie posiadała akcji i udziałów w latach objętych kontrolą.

**Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 - 2015 rok (stan na dzień 30.06.2015 r.)**

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 30 czerwca 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2014	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2015
1	ESBANK Bank Spółdzielczy umowa kredytu nr KR-11-01805	06.12.2011 r.	1 900 000,00	475 120,00	237 640,00
2	PKO Bank Polski S. umowa kredytu nr 90 1020 3916 0000 0696 0054 18 62	27.09.2012	1 350 000,00	1 080 000,00	1 012 500,00
3	PKO Bank Polski S. umowa kredytu nr 36 1020 3916 0000 0796 0070 8461	24.09.2014	1 500 000,00	1 500 000,00	1 425 000,00
Suma				3 055 120,00	2 675 140,00

Saldo Ma konta 134 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 3.055.120,00 zł, a na dzień 30 czerwca 2015 roku – 2.675.140,00 zł

Saldo konta 260 zarówno na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak i na dzień 30 czerwca 2015 roku wynosiło 0,00 zł. Konto 260 w badanym okresie nie miało obrotów.

## Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty/ odsetek	Kwota przypadająca do zapłaty rata/ odsetki	Data zapłaty raty/odsetek	Kwota zapłaty rata/odsetki	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb, poz. nr ...z dnia...)
1.	Umowa nr KR-11-01805 z dnia 06.12.2011 r. z ESBANK Bank Spółdzielczy kredyt <b>1 900 000,00</b>	ostatni dzień miesiąca	O -3 305,00 R- 39 580,00	24.01.2014	O -3 305,00 R- 39 580,00	wb poz.45/3 wb poz. 17/2 24.01.2014
			O -2 867,00 R -39 580,00	26.02.2014	O -2 867,00 R -39 580,00	wb poz.149/5 wb poz.50/7 26.02.2014
			O -3 036,00 R -39 580,00	24.03.2014	O -3 036,00 R -39 580,00	wb poz.236/25 wb poz. 76/14 24.03.2014
			O -2 804,00 R -39 580,00	23.04.2014	O -2 804,00 R -39 580,00	wb poz.357/3 wb poz. 110/4 23.04.2014
			O -2 771,00 R -39 580,00	23.05.2014	O -2 771,00 R -39 580,00	wb poz.469/1 wb poz. 140/4 23.05.2014
			O -2 548,00 R -39 580,00	25.06.2014	O -2 548,00 R -39 580,00	wb poz.594/2 wb poz. 167/1 25.06.2014
			O -2 483,00 R -39 580,00	21.07.2014	O -2 483,00 R -39 580,00	wb poz.701/19 wb poz. 201/2 21.07.2014
			O -2 340,00 R -39 580,00	28.08.2014	O -2 340,00 R -39 580,00	wb poz.820/46 wb poz.232/10 28.08.2014
			O -2 131,00 R -39 580,00	24.09.2014	O -2 131,00 R -39 580,00	wb poz.930/2 wb poz.261/12 24.09.2014
			O -2 024,00 R -39 580,00	22.10.2014	O -2 024,00 R -39 580,00	wb poz.1058/14 wb poz.292/6 22.10.2014
			O -1 655,00 R -39 580,00	27.11.2014	O -1 655,00 R -39 580,00	wb poz.1204/36 wb poz.324/10 27.11.2014
			O -1 549,00 R -39 580,00	24.12.2014	O -1 549,00 R -39 580,00	wb poz.1336/14 wb poz.349/4 24.12.2014
			O -1 445,00 R- 39 580,00	27.01.2015	O -1 445,00 R- 39 580,00	wb poz. 55/23 wb poz. 16/1 27.01.2015
			O -1 190,00 R -39 580,00	27.02.2015	O -1 190,00 R -39 580,00	wb poz.166/8 wb poz. 46/3 27.02.2015
			O -1 164,00 R -39 580,00	24.03.2015	O -1 164,00 R -39 580,00	wb poz.246/5   wb poz. 71/12 24.03.2015
			O - 926,00   R - 39 580,00	27.04.2015	O - 926,00 R -39 580,00	wb poz.395/12 wb poz. 107/3 27.04.2015
			O - 842,00   R - 39 580,00	28.05.2015	O - 842,00 R -39 580,00	wb poz.519/24 wb poz. 134/9 28.05.2015
			O - 713,00 R -39 580,00	23.06.2015	O - 713,00 R -39 580,00	wb poz.652/65 wb poz. 160/2 23.06.2015
			2.	Umowa nr 90 10203916 0000 0696 0054 1862 z dnia 27.09.2012r. z PKO BP S.A. kredyt w kwocie <b>1 350 000,00</b>	ostatni dzień miesiąca	O -4 210,22 R- 11 250,00
O -3 776,81 R- 11 250,00	26.02.2014	O -3 776,81 R- 11 250,00				wb poz.149/3 wb poz. 50/6 26.02.2014
O -4 142,39 R- 11 250,00	24.03.2014	O -4 142,39 R- 11 250,00				wb poz.236/23 wb poz. 76/13 24.03.2014
O -3 970,94 R- 11 250,00	23.04.2014	O -3 970,94 R- 11 250,00				wb poz.357/1 wb poz. 110/3 23.04.2014
O -4 074,16 R- 11 250,00	23.05.2014	O -4 074,16 R- 11 250,00				wb poz.469/3 wb poz. 140/5 23.05.2014
O -3 904,83 R- 11 250,00	25.06.2014	O -3 904,83 R- 11 250,00				wb poz.594/4 wb poz. 167/5 25.06.2014
O -3 986,07 R- 11 250,00	24.07.2014	O -3 986,07 R- 11 250,00				wb poz.701/21 wb poz. 205/1 24.07.2014
O -3 937,34 R- 11 250,00	28.08.2014	O -3 937,34 R- 11 250,00				wb poz.820/44 wb poz. 232/9 28.08.2014
O -3 772,60	24.09.2014	O -3 772,60				wb poz.930/4

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RADOMSKO  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10  
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

			R- 11 250,00 O - 3 783,70 R- 11 250,00	22.10.2014	R- 11 250,00 O - 3 783,70 R- 11 250,00	wb poz. 261/13 24.09.2014 wb poz.1058/12 wb poz. 292/5 22.10.2014
			O -3 280,32 R- 11 250,00	27.11.2014	O -3 280,32 R- 11 250,00	wb poz.1204/32 wb poz. 324/9 27.11.2014
			O -3 271,66 R- 11 250,00	24.12.2014	O -3 271,66 R- 11 250,00	wb poz.1336/16 wb poz. 349/5 24.12.2014
			O -3 265,45 R- 11 250,00	27.01.2015	O -3 265,45 R- 11 250,00	wb poz. 55/27 wb poz. 16/3 27.01.2015
			O -2 894,12 R- 11 250,00	27.02.2015	O -2 894,12 R- 11 250,00	wb poz.166/6 wb poz. 46/2 27.02.2015
			O -3 089,64 R- 11 250,00	24.03.2015	O -3 089,64 R- 11 250,00	wb poz.246/1 wb poz. 71/11 24.03.2015
			O -2 708,78 R- 11 250,00	27.04.2015	O -2 708,78 R- 11 250,00	wb poz.395/10 wb poz. 107/4 27.04.2015
			O -2 742,61 R- 11 250,00	28.05.2015	O -2 742,61 R- 11 250,00	wb poz.519/22 wb poz. 134/10 28.05.2015
			O -2 625,29 R- 11 250,00	23.06.2015	O -2 625,29 R- 11 250,00	wb poz.652/4 wb poz. 160/3 23.06.2015
3.	Umowa nr 36 10203916 0000 0796 0070 8461 z dnia 24.09.2014r. z PKO BP S.A. kredyt <b>1 500 000,00</b>	ostatni dzień miesiąca	O -2 463,29 R- 0,00	22.10.2014	O -2 463,29 R- 0,00	wb poz.1058/10 22.10.2014
			O -3 636,99 R- 0,00	27.11.2014	O -3 636,99 R- 0,00	wb poz.1204/34 27.11.2014
			O -3 643,56 R- 0,00	24.12.2014	O -3 643,56 R- 0,00	wb poz.1336/18 24.12.2014
			O -3 681,78 R- 12 500,00	27.01.2015	O -3 681,78 R- 12 500,00	wb poz. 55/25 wb poz. 16/2 27.01.2015
			O -3 263,53 R- 12 500,00	27.02.2015	O -3 263,53 R- 12 500,00	wb poz.166/4 wb poz. 46/4 27.02.2015
			O -3 470,09 R- 12 500,00	24.03.2015	O -3 470,09 R- 12 500,00	wb poz.246/3 wb poz. 71/10 24.03.2015
			O -2 981,10 R- 12 500,00	27.04.2015	O -2 981,10 R- 12 500,00	wb poz.395/8 wb poz. 107/5 27.04.2015
			O -3 017,19 R- 12 500,00	28.05.2015	O -3 017,19 R- 12 500,00	wb poz.519/20 wb poz. 134/8 28.05.2015
			O -2 894,69 R- 12 500,00	23.06.2015	O -2 894,69 R- 12 500,00	wb poz.652/63 wb poz. 160/1 23.06.2015

Wskazane w tabeli zobowiązania spłacane były z zachowaniem terminów i kwot wskazanych w umowach. Odsetki podlegały spłacie do ostatniego dnia każdego miesiąca i te terminy również zostały zachowane. Planowane rozchody w budżetach roku 2014 i 2015 wynikały z harmonogramu spłat rat kredytów.

### Udzielone pożyczki

W okresie objętym kontrolą Gmina Radomsko nie udzielała pożyczek.

### Ewidencja w zakresie długu

W toku kontroli ustalono, że zaciągnięty kredyt zaewidencjonowano Wn 133 - „Rachunek budżetu”/Ma 134 „Kredyty bankowe”. Spłatę kredytu ewidencjonowano Wn 134/Ma 133. Ewidencja odsetek od kredytu prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 751 „Koszty finansowe” i 130 „Rachunek bieżący wydatków”.

## **7. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.**

---

### **Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej.**

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto w poszczególnych unormowaniach takich jak:

- Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Radomsko, w którym wyodrębniono Referat finansowy, Referat komunalny i zamówień publicznych oraz samodzielne stanowiska pracy. Regulamin organizacyjny, będący załącznikiem do zarządzenia Wójta Gminy Radomsko nr 13/2013 z dnia 24 maja 2013 roku, wyszczególniał zadania dla pracowników zatrudnionych we wskazanych referatach i na samodzielnych stanowiskach pracy. Regulamin określał również zadania dla Skarbnika Gminy, w tym wykonywanie obowiązków określonych w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zmianami) - powyższe wynikało również z zakresu czynności Skarbnika Gminy. Regulamin wskazywał również, iż Skarbnik bezpośrednio nadzoruje Referat finansowy, a poza tym organizuje i przeprowadza kontrole wewnętrzną w stosunku do pracowników Referatu finansowego oraz wszystkich pracowników urzędu w zakresie gospodarki inwentarzowej i materiałowej, pobierania opłat skarbowych oraz w stosunku do kasy urzędu w zakresie gotówki i poprawności prowadzenia dokumentacji kasowej.

- Zakresy czynności i obowiązków dla poszczególnych pracowników.

- Przyjęte zasady rachunkowości zarządzeniem Wójta Gminy Radomsko nr 35/2012 z dnia 19 lipca 2012 roku wraz z późniejszymi zmianami, do którego załącznikami były : Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy Radomsko, Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy Radomsko, Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Radomsko, Instrukcja kasowa, Instrukcja przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

- Zarządzenie Wójta Gminy Radomsko nr 42/2014 z dnia 21 lipca 2014 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, które zastąpiło zarządzenie Wójta Gminy Radomsko nr 36/2012 z dnia 19 lipca 2012 roku.

- Zarządzenie Wójta Gminy Radomsko nr 54/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad gospodarowania składnikami majątku ruchomego Gminy Radomsko.

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy Radomsko zarządzeniem nr 79/2010 z dnia 18 listopada 2010 roku określił zasady organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Radomsko. Zgodnie z treścią załącznika nr 1 do zarządzenia, Skarbnik Gminy oraz kierownicy referatów Urzędu Gminy Radomsko w ramach powierzonego zakresu zadań, sprawują nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi w zakresie funkcjonowania w jednostkach systemu kontroli zarządczej. Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy oraz kierownicy referatów Urzędu Gminy Radomsko w ramach powierzonego zakresu zadań są odpowiedzialni za organizację adekwatnej, skutecznej oraz efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Radomsko. Wójt Gminy zobowiązał niniejszym zarządzeniem kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok, w zakresie kierowanych przez nich jednostek w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku. W latach objętych kontrolą kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych złożyli wskazane oświadczenia na podstawie przeprowadzonej samooceny w zakresie zgodności kontroli zarządczej w kierowanej jednostce z ogłoszonymi przez Ministra Finansów standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, nie wnosząc żadnych zastrzeżeń co do



realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

***Test dotyczący wewnętrznych procedur kontroli stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.***

### **III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

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

---

Zarządzeniem nr 35/2012 z dnia 19 lipca 2012 roku Wójt Gminy Radomsko ustalił dokumentację przyjętych zasad rachunkowości. Wskazane zarządzenie było wielokrotnie nowelizowane. W okresie objętym kontrolą obowiązywały zmiany wprowadzone zarządzeniem nr 28/2013 z dnia 7 sierpnia 2013 roku, zarządzeniem nr 41/2014 z dnia 21 lipca 2014 roku oraz zarządzeniem nr 29/2015 z dnia 29 maja 2015 roku.

Załącznikami do zarządzenia były: Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy Radomsko, Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy Radomsko, Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Radomsko, Instrukcja kasowa, Instrukcja przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji, Opis systemu informatycznego.

Ponad to Wójt Gminy Radomsko wydał zarządzenia:

- z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie wyodrębnienia ksiąg rachunkowych, ustalenia szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla projektów finansowanych ze środków UE w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, projekt pod nazwą „Indywidualizacja Nauczania klas I – III w Gminie Radomsko,
- z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wyodrębnienia ksiąg rachunkowych, ustalenia szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla projektów finansowanych ze środków UE w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, projekt pod nazwą „Dbając o uśmiech dziecka”.

Przedmiotowymi zarządzeniami Wójt Gminy ustalił między innymi plan kont dla budżetu gminy i dla jednostek: Publicznego Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Strzałkowie, Publicznego Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Dziepólni, Publicznego Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Kietlinie, Publicznego Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Płoszowie, Publicznego Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Szczepolicach.

Zgodnie treścią art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, przepisy ustawy o rachunkowości, stosuje się do gmin, powiatów, województw i ich związków, a także państwowych, gminnych, powiatowych i wojewódzkich jednostek budżetowych, gminnych, powiatowych i wojewódzkich zakładów budżetowych. Dalej z treści art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy wynika, że rachunkowość jednostki obejmuje między innymi przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. 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 lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą ponosi kierownik jednostki, co zostało wskazane w art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, obejmującą między innymi sposób

prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym zakładowy plan kont, co wynika z treści art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Zatem Wójt Gminy ustalając plan kont dla jednostek budżetowych Gminy Radomsko naruszył wskazane i opisane wyżej przepisy ustawy o rachunkowości.

Ponadto zauważyć należy, iż w obydwu umowach o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego „Kapitał ludzki” tj. umowa nr: UDA-POKL.09.01.02-10-11/12-00 oraz umowa nr UDA-POKL.09.01.01-10-012/13/00, w § 7 zawarto zobowiązanie beneficjenta do „prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków Projektu w sposób przejrzysty zgodnie z zasadami określonymi w Programie, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z Projektem”.

Zgodnie z treścią art. 60 lit. d rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 roku ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności, instytucja zarządzająca programem operacyjnym odpowiada za zarządzanie programami operacyjnymi i ich realizację zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami, a w szczególności między innymi za zapewnienie utrzymywania przez beneficjentów i inne podmioty uczestniczące w realizacji operacji odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją, bez uszczerbku dla krajowych zasad księgowych.

Zapewnienie odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego oznacza obowiązek prowadzenia odrębnej ewidencji w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych, bowiem zgodnie z treścią przepisów ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe prowadzi się dla jednostki. Przepisy przewidują prowadzenie dzienników częściowych (art. 14 ust. 3 ustawy), ksiąg pomocniczych (art. 16, art. 17 ustawy) jednakże księga główna jest jedna dla całej jednostki (art. 13 ustawy).

Celem wyodrębnionej ewidencji księgowej projektów jest rzetelne i terminowe rozliczenie wydatków kwalifikowanych, przejrzystość dokonywanych operacji gospodarczych oraz ułatwia przeprowadzenie kontroli beneficjenta.

Zapewnienie odrębnej ewidencji w tym przypadku powinno polegać na wyodrębnieniu operacji związanych z otrzymaniem i wykorzystaniem funduszy Unii Europejskiej poprzez wprowadzenie odpowiednich zapisów do polityki rachunkowości jednostki, planu kont (Urzędu Gminy) i organu (Gminy). Zatem ustalenie odrębnych zasad (polityki) rachunkowości jak i wyodrębnionej ewidencji poprzez prowadzenie odrębnych urzędów księgowych takich jak księga główna, dziennik nie znajduje uzasadnienia.

## **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Księgi rachunkowe jednostki kontrolowanej były prowadzone z wykorzystaniem programu komputerowego.

W okresie objętym kontrolą w ramach ewidencji prowadzonej dla budżetu gminy (organu) funkcjonowały odrębne dzienniki (rejestry):

- ORGAN,
- ORGAN-POKL - rejestr służący do ewidencji operacji związanych z realizacją Programu Operacji Kapitał Ludzki –projekt „Indywidualizacja Nauczania uczniów klas I-III w Gminie Radomsko”,
- POKL-„Uśmiech dziecka”-Organ – rejestr służący do ewidencji operacji związanych z realizacją Programu Operacji Kapitał Ludzki –projekt „Dbając o uśmiech dziecka”.

Ewidencja księgową jednostki (Urzędu Gminy) prowadzona były w odrębnych dziennikach (rejestrach) :

- DOCHODY

- WYDATKI JEDNOSTKI

Wskazany wyżej sposób prowadzenia ewidencji organu jak i Urzędu Gminy nie wynikał z przyjętych przez jednostkę kontrolowaną zasad rachunkowości.

Ustalono, że dla każdego rejestru z osobna zdefiniowany został plan kont. Dla każdego rejestru prowadzona jest odrębna księga główna i księga bilansu otwarcia. Z prowadzonych w ten sposób ewidencji można było uzyskać zestawienie dzienników zawierających zestawienia wszystkich operacji księgowych dokonywanych w obrębie danego rejestru. Dziennik zawiera zestawienie chronologiczne wszystkich zaksięgowanych dokumentów z wyszczególnieniem dekretacji związanych z poszczególnymi dokumentami. Opcja „Zestawienie zbiorcze z rejestrów” pozwalała na wykonywanie zestawienia obrotów i sald z różnych rejestrów dla kont i klasyfikacji dla dowolnego okresu i dla dowolnego zakresu.

Kontrolującym przedstawiono wydruki dzienników z poszczególnych rejestrów za miesiące wrzesień, październik i grudzień 2014 roku, zestawienia obrotów i sald dla poszczególnych dzienników za 2014 roku oraz zbiorcze ujęcie zestawienia obrotów i sald dzienników częściowych (zestawienie zbiorcze) prowadzonych odrębnie dla organu i dla jednostki za 2014 rok.

Nieprawidłowości w zakresie prowadzonej ewidencji jednostki zostały opisane przy temacie „Sprawozdawczość. Bilans jednostki...” w części dotyczącej bilansu jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania oraz udokumentowania operacji gospodarczych dotyczących budżetu gminy oraz Urzędu Gminy Radomsko ujętych w wyciągach bankowych z dnia 30 września 2014 roku i z dnia 1 października 2014 roku. W związku z tym, iż jednostka dokonywała płatności w formie przelewów elektronicznych do wyciągów bankowych nie dołączano dokumentów źródłowych.

*1. Wyciąg bankowy nr 191/2014 Urzędu Gminy z dnia 30 września 2014 roku (rachunek dochodów- saldo końcowe 48.151,86 zł).*

Wyciąg bankowy nr 191/2014 zawierał 21 pozycji, które dotyczyły wpływu środków pieniężnych na rachunek bankowy z tytułu wpłat: rat łącznego zobowiązania pieniężnego, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, za najem hali sportowej, za zużycie wody, co zgodnie z dekretacją zamieszczoną na wyciągu zostało ujęte w ewidencji księgowej Wn130/Ma221 z odpowiednią klasyfikacją budżetową, pod pozycją księgową 253 w dacie wyciągu. Ponadto, na podstawie wskazanego wyciągu zaewidencjonowano wpływ z tytułu kapitalizacji odsetek i przeksięgowania odsetek z rachunku wydatków jednostki dekretując operacje Wn130/Ma221. Zauważyć należy, że odsetki zaliczane są do dochodów nieprzypisanych czyli do dochodów które podlegają ewidencji w chwili ich wpływu na rachunek bankowy bądź do kasy. W przypadku odsetek naliczanych przez bank nie ma dokumentu księgowego, na podstawie którego przed otrzymaną wpłatą można by zaewidencjonować jako dochód budżetowych (przypisany). Zatem operacje polegające na przeksięgowaniu odsetek od środków na rachunku wydatków czy kapitalizacji odsetek winny być zaksięgowane na podstawie wyciągu bankowego Wn130/Ma 750 – pozostałe przychody finansowe.

*2. Wyciąg bankowy nr 192/2014 Urzędu Gminy z dnia 1 października 2014 roku (rachunek dochodów- saldo początkowe 48.151,86 zł, saldo końcowe 51.381,70 zł ).*

Wyciąg bankowy nr 192/2014 zawierał 10 pozycji, które dotyczyły wpływu środków pieniężnych na rachunek bankowy z tytułu wpłat: rat łącznego zobowiązania pieniężnego, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłat za zajęcie pasa drogowego, opłaty skarbowej, za zużycie wody, co zgodnie z dekretem zamieszczoną na wyciągu zostało ujęte w ewidencji księgowej Wm130/Ma221 z odpowiednią klasyfikacją budżetową pod pozycją księgową wyciągu bankowego 257 w dacie wyciągu.

Salda konta księgowego prowadzonego do rachunku bankowego dochodów jednostki, wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z saldami końcowym na rachunku bankowym, zachowano ciągłość sald.

*3. Wyciąg bankowy nr 136/2014 Urzędu Gminy z dnia 30 września 2014 roku (rachunek wydatków- saldo końcowe 121.297,95 zł )*

Wyciąg 136/2014 zawierał 31 pozycji:

- przelew składek ZUS za miesiąc wrzesień Wn229/Ma130-2,
- zapłata za markery, faktura VAT Wn405/130-2,
- przelew do US zaliczek na podatek dochodowy Wn225-2-2/Ma130-2,
- zapłata za energię elektryczną, faktura VAT Wn 201/130-2,
- zapłata za faktury VAT Wn201/Ma130-2,
- wynagrodzenie – lista płac Wn134/Ma130-2,
- wypłata wynagrodzenia za inkaso Wn404/Ma130-2,
- przelew środków na wydatki Wn130-2/Ma223,
- zwrot pogotowia kasowego Wn130-2/141-1,
- kapitalizacja odsetek 130-2/Ma240,
- przeksięgowanie odsetek na rachunek dochodów Wn240-1/Ma 130-2.

Wskazane wyżej operacje zostały ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z dekretem zamieszczoną na wyciągu z odpowiednią klasyfikacją budżetową pod pozycją księgową wyciągu bankowego nr 957 w dacie wyciągu.

Dokumenty załączone do wyciągów zostały opisane i sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez pracowników, którym powierzono obowiązki w tym zakresie. Skarbnik Gminy potwierdził podpisem, fakt zrealizowania wydatku zgodnie z art. 44 i 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Do wypłaty wydatek zatwierdzał Wójt Gminy Radomsko lub z jego upoważnienia Sekretarz Gminy.

*4. Wyciąg bankowy nr 137/2014 Urzędu Gminy z dnia 1 października 2014 roku (rachunek wydatków- saldo początkowe : 121.297,95 zł, saldo końcowe:121.609,95 zł )*

Wyciąg 137/2014 zawierał 2 pozycje dotyczące: zwrotu niewykorzystanej dotacji OSP Strzałków Wn224-3/130-2, Wn810Ma224-3 oraz pobrania gotówki czekiem z banku do kasy Wn141-1/Ma130-2. Zwrot dotyczył dotacji udzielonej w roku 2014 na podstawie umowy nr 3/2014, która została przekazana dla OSP w dniu 14 kwietnia 2014 roku.

Wskazane wyżej operacje zostały ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z dekretem zamieszczoną na wyciągu pod pozycją księgową wyciągu bankowego nr 985 w dacie wyciągu. Saldo konta księgowego prowadzonego do rachunku bankowego wydatków jednostki, wynikające z ewidencji księgowej było zgodne z saldem końcowym na rachunku bankowym, zachowano ciągłość salda.

*5. Wyciąg bankowy nr 159/2014 Gmina Radomsko (organ) z dnia 30 września 2014 roku (saldo końcowe:690.137,93 zł ).*

Wyciąg zawierał 3 pozycje dotyczące :

- przelewu środków na wydatki Urzędu Gminy Wn223-1/133-1,
- przelew środków na wydatki Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej Wn223-8/Ma133-1,
- kapitalizacja odsetek 133-1/901-5.

Zgodnie z dekreacją zamieszczoną na wyciągu wskazane operacje zostały ujęte w ewidencji księgowej pod pozycją księgową wyciągu bankowego 265 w dacie wyciągu.

6. *Wyciąg bankowy nr 160/2014 Gmina Radomsko (organ) z dnia 1 października 2014 roku (saldo początkowe: 690.137,93 zł, saldo końcowe: 275.017,44zł).*

Wyciąg nr 160/2014 zawierał 9 pozycji dotyczących:

- przekazania środków na wydatki dla jednostek budżetowych Wn223/133-1,
- wpływu dochodów z Urzędu Skarbowego Wn133-1/Ma224-4,
- wpływ dotacji 801-80101-2010, 852-85212-201 Wn133-1/Ma901-7,

Zgodnie z dekreacją zamieszczoną na wyciągu wskazane operacje zostały ujęte w ewidencji księgowej pod pozycją księgową wyciągu bankowego 279 w dacie wyciągu. Wpływ dotacji i należności z Urzędu Skarbowego został zewidencjonowany zgodnie z klasyfikacją budżetową wskazaną na wyciągu bankowym. Salda konta księgowego prowadzonego do rachunku podstawowego organu jednostki, wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z saldami końcowym na rachunku bankowym, zachowano ciągłość sald.

Nie stwierdzono luk w numeracji operacji ujętych w dziennikach dochodów i wydatków jednostki oraz dziennikach prowadzonych w ramach urzędzeń księgowych organu za miesiące wrzesień, październik i grudzień 2014 roku. Dzienniki zachowały chronologię według daty księgowania. Dokumenty księgowano w dacie wpływu do jednostki za wyjątkiem przełomu okresów sprawozdawczych, gdy w zapisie księgowym zaznaczano datę wpływu dokumentu ale ujmowano go w ewidencji w okresie którego dotyczyło zdarzenie gospodarcze. W sytuacji gdy data dokumentu różniła się od daty zdarzenia gospodarczego (daty sprzedaży) w zapisie księgowym zaznaczano obydwie daty.

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

#### ***Sprawozdania jednostkowe za IV kwartał 2014 roku***

Ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe złożyły jednostkowe sprawozdania miesięczne za poszczególne miesiące III kwartału 2014 roku i zostały one podpisane przez kierowników poszczególnych jednostek.

#### ***Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdanie Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych***

**31 grudnia 2014 rok**

		Skutki obniżenia górných stawek podatków	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy
	Wykonanie			

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RADOMSKO  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10  
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Wyszczególnienie		obliczone za okres sprawozdawczy	okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	1 443,137,50	225.700,90 (222.083,52)*	352.880,60 (351.319,20)*	4.313,60	0
Podatek rolny od osób prawnych	970,00	0	0	0	0
Podatek leśny od osób prawnych	47.681,00	0	0	0	0
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	64.897,00	66.868,00	0	0	0
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	787.309,43	527.056,46	88.944,05	446,00	0
Podatek rolny od osób fizycznych	280.920,71	0	0	459,00	0
Podatek leśny od osób fizycznych	11.823,40	0	0	0	0
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	178.713,82	172.715,00	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>2 815.452,86</b>	<b>992.340,36 (988.722,98)*</b>	<b>441.824,65 (440.263,25)*</b>	<b>5.218,60</b>	<b>0</b>

### 30 czerwiec 2015 rok

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	763.625,32	114.446,23 (113.221,33)*	187.092,50 (186.572,03)*	0	0
Podatek rolny od osób prawnych	787,00	0	0	0	0
Podatek leśny od osób prawnych	26.278,00	0	0	0	0
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	35.685,00	34.660,00	0	0	0
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	422.987,99	284.755,93	45.154,70	274,00	0
Podatek rolny od osób fizycznych	152.935,80	0	0	1.413,00	0
Podatek leśny od osób fizycznych	10.005,10	0	0	0	0
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	110.615,10	92.602,00	0	1.386,00	0
<b>Razem</b>	<b>1 522.919,31</b>	<b>526.434,16 (525.239,26)*</b>	<b>232.247,20 (231.726,73)*</b>	<b>3.073,00</b>	<b>0</b>

\*wartość ustalona w trakcie czynności kontrolnych przez pracownika merytorycznego w związku z nieprawidłowościami związanymi z wyliczeniem skutków zwolnień wynikających z uchwały nr XVII/102/2004 z dnia 8 listopada 2004 roku Rady Gminy Radomsko, nieprawidłowość opisana przy temacie : Podatek od nieruchomości.

W zakresie poprawności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (a także Rb-PDP roczne) na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że wykazano zawyżone wartości w kolumnie 12 - Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy oraz 13 - Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (odpowiednie kolumny w sprawozdaniu Rb-PDP), co spowodowane było nieprawidłowym udzieleniem ulg w zakresie podatku rolnego na podstawie uchwały Rady Gminy Radomsko nr XVII/102/2004 z dnia 8 listopada 2004 roku, na podstawie

której zwolniono od podatku od nieruchomości powierzchnię gruntów, budowli i budynków zajętych na ochronę przeciwpożarową z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Nieprawidłowość opisana przy temacie: Podatek od nieruchomości.

**Bilans (organu) z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 roku.**

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
<b>I. Środki pieniężne</b>	1 923 338,87 zł	<b>I Zobowiązania</b>	3 055 120,00 zł
I.1 Środki pieniężne	1 923 338,87 zł Suma poniższych sald	I.1 Zobowiązania finansowe	3 055 120,00 zł
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 923 338,87 zł Saldo Wn konta 133	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 055 120,00 Saldo Ma konta 134
<b>II Należności i rozliczenia</b>	92 824,90 zł Suma poniższych sald	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00
II.1 Należności finansowe	12 500,00 zł	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	<b>12 500,00 zł</b> <b>Cześć salda Wn konta 224</b>	II Aktywa netto budżetu	- 1 393 370,23 zł Suma poniższych sald
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	123 997,72 zł
II.2 Należności od budżetów	80 048,16 zł Cześć salda Wn konta 224	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	123 997,72 zł Saldo Ma konta 961
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	276,74 zł Saldo Wn konta 240	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00
		II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00
		II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		II.4 Środki z prywatyzacji	0,00
		II.5 Skumulowany wynik budżetu (+, -)	<b>- 1 517 367,95 zł</b> <b>Saldo Wn konta 960</b>
<b>III Inne aktywa</b>	0,00	<b>III Inne pasywa</b>	354 414,00 zł Saldo Ma konta 909
<b>Suma aktywów</b>	<b>2 016 163,77 zł</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>2 016 163,77 zł</b>

W pozycji aktywów II.1.1. Należności finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy) wykazane zostały należności od banku z tytułu pomyłkowego przekazania do banku w dniu 24 grudnia 2014 roku jako spłaty raty kredytu w kwocie 12.500,00 zł, którego spłata rozpoczynała się, zgodnie z podpisaną umową kredytu nr 36 1020 3916 0000 0796 0070 8461 z dnia 24 września 2014 roku, od stycznia 2015 roku. Na podstawie wyciągu bankowego nr 207/2014 z dnia 24 grudnia 2014 roku pomyłkowa spłata raty została ujęta w ewidencji w następujący sposób Wn224-1-4/133-1. W dniu 27 lutego 2015 roku, tj. w dacie terminowej spłaty raty kredytu za miesiąc luty, sporządzono dowód PK – Polecenie księgowania wskazując dekrety Wn134-4-2/Ma224-1-4 i treść operacji – „Spłata kredytu PKO BP (Przebieganie ) kwota: 12.500,00 z, poz. 46”. Jednak z ewidencji księgowej (obroty konta 134, dziennik – Organ - z dnia 27 lutego 2015 roku) wynika, iż zapisu operacji przebiegania spłaty kredytu dokonano na

podstawie wyciągu bankowego pod poz. 46/4. Wyciąg bankowy wskazany w pozycji 46 zawierał trzy pozycje dotyczące: przekazania dochodów Gminy Radomsko- 500.000,00 zł – Wn133-1/Ma222-4 (poz.46/1), spłaty raty kredytu z umowy nr 33 1020 3916 0000 0320 0200 4679 – 11.250,00 zł – Wn 134-4-1/Ma133-1 (poz.46/2), spłaty raty kredytu z umowy nr 11 33 8980 0009 2001 0000 0055 0017 – 39.580,00 zł (poz.46/3). Do wyciągu dołączono dowód PK z dnia 27 lutego 2015 roku opisany wyżej, który razem z wyciągiem zaksięgowano pod pozycją 46/4. Powyższe stanowiło naruszenie zasad wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości, tj. art. 20 ust. 2 oraz 24 ust. 4 pkt 1, z treści których wynika, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi". Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

W pozycji pasywów II.5 Skumulowany wynik budżetu wykazana została kwota – 1.517.367,95 zł, która wynikała z salda Wn konta 960 – 1.517.644,69 zł, prowadzonego w rejestrze „ORGAN” i salda Ma konta 960 – 276,74 zł, prowadzonego w rejestrze „ORGAN-POKL” prowadzonym dla programu operacyjnego „Indywidualizacja nauczania uczniów w klasach I –III”, realizowanego w latach 2012-2013. Kwota 276,74 zł stanowiła kwotę skapitalizowanych odsetek, które stanowiły dochód Gminy Radomsko na podstawie art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2015 roku poz. 513 ze zmianami).

Pozostałe dane wykazane w bilansie były zgodne z saldami wskazanymi w zbiorczym zestawieniu obrotów i sald organu za 2014 rok. Stan aktywów i pasywów na początek roku 2014 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku.

### **Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku**

Ewidencja księgowa jednostki (Urzędu Gminy) prowadzona były w odrębnych dziennikach (rejestrach):

- DOCHODY
- WYDATKI JEDNOSTKI

Na podstawie przedstawionych zestawień obrotów i sald dla poszczególnych dzienników, jak i zestawienia obrotów i sald dzienników częściowych (rejestry zbiorcze) oraz wydruków obrotów kont księgi głównej stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą prowadzono ewidencję w jednostce - Urzędzie Gminy z naruszeniem zasad ewidencji 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 . Stwierdzono bowiem, że dane wykazane w poszczególnych pozycjach bilansu jednostki – Urzędu Gminy – sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku zgodne były z saldami wynikającymi z rejestru WYDATKI JEDNOSTKI. Jednak w rejestrze DOCHODY istniały na dzień 31 grudnia 2014 roku salda na wskazanych niżej kontach:

Konto syntetyczne	Saldo na dzień 31.12.2014 roku
-------------------	-----------------------------------



	Wn	Ma
221- należności z tytułu dochodów budżetowych	477.657,94	
222 – rozliczenie dochodów budżetowych	5.270.367,71	
720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych		5.299.054,21
750 – przychody finansowe		6.635,84
760- pozostałe przychody operacyjne		38.150,00

Z przedstawionych inspektorom kontroli wydruków z księgi głównej za 2014 rok - obrotów konta 222 (rejestr DOCHODY) wynikało, iż jednostka nie dokonuje na podstawie sporządzanych okresowych sprawozdań budżetowych przeksięgowania zrealizowanych dochodów na konto funduszu jednostki (Wn800/Ma222), co powoduje powstanie nieprzewidzianego przepisami 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, salda Wn na koncie 222. Z treści opisu do konta zawartego we wskazanym rozporządzeniu wynika, że konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Natomiast zgodnie ze wskazanym rozporządzeniem konta: 720, 750, 760 nie wykazują salda na koniec roku obrotowego bowiem saldo konta 720 jak i przychody ewidencjonowane na kontach 750 i 760 przenosi się na stronę Wn konta 860 – Wynik finansowy.

Jednostka kontrolowana prowadziła wyodrębnione konto 130-1 w rejestrze WYDATKI, gdzie w dacie sporządzenia sprawozdań budżetowych (okresy kwartalne) na podstawie dowodu PK ewidencjonowano operację „wksięgowanie wykonania dochodów budżetowych”(Wn130-1/Ma221) na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Również na podstawie wskazanego sprawozdania w okresach kwartalnych dokonywano w rejestrze WYDATKI ewidencji operacji „wksięgowanie przypisu dochodów budżetowych” na podstawie PK na konto 720 (Wn 221/Ma720) i przypisu przychodów na konto 750 (Wn221/Ma750) w rejestrze WYDATKI.

Powyższe powodowało, iż wartości widniejące w saldach kont rejestru DOCHODY znajdowały się również w rejestrze WYDATKÓW.

Okresowe sprawozdania budżetowe z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy sporządzane były na podstawie danych wynikających z rejestru DOCHODY. Sprawozdania budżetowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za poszczególne kwartały stanowiły natomiast dowód źródłowy będący podstawą ewidencji na kontach 130-1, 720, 750 w korespondencji z kontem 221 dochodów wykonanych i przychodów z tytułu dochodów budżetowych Gminy Radomsko w rejestrze WYDATKI. Pod datą 31 grudnia 2014 roku dokonano przeksięgowania rocznej kwoty dochodów wykonanych w 2014 roku na fundusz jednostki (Wn800/Ma130-1).

Wykazane w tabeli saldo konta 221 stanowiło tzw. „persaldo”. Wykazanie salda konta 221 we wskazany sposób naruszało zasady wynikające z opisu do konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych, zawartego w rozporządzeniu 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, z treści którego wynika, że 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.

Ponadto zauważyć należy, iż zgodnie z treścią § 7 przywoływanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku - do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Należy podkreślić, że z wyżej przytoczonego przepisu nie wynika, że dochody budżetu nieujęte w planach innych gminnych jednostek budżetowych są dochodami urzędu gminy, ale stanowi, **że dochody te są przychodami urzędu**. Rozwiązanie to wyklucza ujmowanie tych dochodów na koncie 130. Na koncie 221 w urzędzie gminy jako jednostce budżetowej nie należy dokonywać żadnych przypisów należności z tytułu dochodów ustawowo realizowanych w budżecie gminy (np. dotacje, subwencje), ponieważ prowadzi to do dublowania należności z tego samego tytułu. Reasumując, należy stwierdzić, że wykonując obowiązek zawarty w §7 wskazanego rozporządzenia należało ograniczyć się jedynie do dokonania w księgach rachunkowych urzędu jednego księgowania zapisem Wn 800 – fundusz jednostki i Ma 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie będącej sumą dochodów budżetu ujętych w danym roku budżetowym na koncie 901 (dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych gminnych jednostek budżetowych). W końcu roku saldo konta 720 przeniesione winno być na kont 860 – wynik finansowy. Brak zatem zasadności do prowadzenia ewidencji na wyodrębnionym przez jednostkę koncie 130-1 operacji polegających na „wksięgowaniu dochodów budżetowych” i jest to niezgodne z zasadami ewidencji na koncie 130 zawartymi w ww. rozporządzeniu 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, bowiem zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Ponadto stwierdzono, że stan aktywów i pasywów na początek roku 2014 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazanym w bilansie jednostki (Urzędu Gminy) na dzień 31 grudnia 2014 roku

Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie zgodnie z ewidencją analityczną. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji analitycznej. W okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej Gmina Radomsko nie nabywała, nie przyjmowała ani nie zbywała gruntów gminnych. W roku 2013 dokonano przeksięgowania wartości gruntów pod drogami gminnymi do grupy 0 KŚT.

**Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego**

W sprawozdaniu Rb-ST za 2014 rok wykazano następujące dane:

Wyszczególnienie	Stan środków
Stan środków na rachunku bankowym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	1.923.338,87
stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	0,00
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego	354.414,00
stan środków na rachunku wydatków niewygasających	0,00

Stan środków na rachunku bankowym budżetu wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2014 rok był zgodny ze stanem środków na dzień 31 grudnia 2014 roku wynikającym z ostatniego wyciągu bankowego z rachunku bieżącego budżetu, jak również z saldem Wn konta 133 „Rachunek budżetu”.

### **Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**

W sprawozdaniu Rb-Z za 2014 rok wykazano zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na łączną kwotę 3.055.120,00 zł, która była zgodna z saldem Ma konta 134 „Kredyty bankowe”. Saldo konta 260 – „Zobowiązania finansowe” na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 0,00 zł.

## **IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

### **1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ**

Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy Radomsko wykazem kont syntetycznych dla Urzędu Gminy, stanowiącym załącznik do zarządzenia Wójta Gminy nr 29/2015 z dnia 29 maja 2015 roku - konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa dla konta prowadzona jest według kontrahentów.

Kontrolą objęto zobowiązania Gminy z tytułu świadczenia dostaw i usług przez kontrahentów:

USŁUGI BHP – Obsługa Firm w zakresie BHP Beata Krupa

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	75	31.01.2014	03.02.2014	05.02.2014	WB, poz. 97	11/01/2014	14.02.2014	400,00
2.	179	28.02.2014	04.03.2014	10.03.2014	WB, poz. 206	19/02/2014	14.03.2014	400,00
3.	276	31.03.2014	02.04.2014	03.04.2014	WB, poz. 289	12/03/2014	14.04.2014	400,00
4.	396	30.04.2014	06.05.2014	12.05.2014	WB, poz. 430	15/04/2014	14.05.2014	400,00
5.	500	31.05.2014	02.06.2014	04.06.2014	WB, poz. 522	18/05/2014	14.06.2014	400,00
6.	636	30.06.2014	03.07.2014	07.07.2014	WB, po. 651	25/06/2014	14.07.2014	400,00
7.	722	31.07.2014	31.07.2014	01.08.2014	WB, poz. 736	10/07/2014	14.08.2014	400,00
8.	836	31.08.2014	01.09.2014	03.09.2014	WB, poz. 856	15/08/2014	14.09.2014	400,00
9.	982	30.09.2014	01.10.2014	03.10.2014	WB, poz. 997	24/09/2014	14.10.2014	400,00
10.	1098	31.10.2014	31.10.2014	04.11.2014	WB, poz. 1120	20/10/2014	14.11.2014	400,00
11.	1234	31.11.2014	01.12.2014	03.12.2014	WB, poz. 1250	20/11/2014	14.12.2014	400,00
12.	1292	15.12.2014	15.12.2014	17.12.2014	WB, poz. 1303	14/12/2014	31.12.2014	400,00

USŁUGI ZA UTRZYMANIE W SCHRONISKU BEZPAŃSKICH PSÓW – Przystulisko i hotel dla zwierząt domowych „Funny Pets” Szturma Marta

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RADOMSKO  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10  
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	5	03.01.2014	07.01.2014	08.01.2014	WB, poz. 7	10/2014	17.01.2014	2 516,58
2.	98	02.01.2014	06.02.2014	12.02.2014	WB, poz. 123	15/2014	17.02.2014	2 516,58
3.	211	05.03.2014	12.03.2014	14.03.2014	WB, poz. 216	51/2014	19.03.2014	2 436,63
4.	293	03.04.2014	07.04.2014	08.04.2014	WB, poz. 309	65/2014	17.04.2014	3 484,59
5.	420	06.05.2014	09.05.2014	13.05.2014	WB, poz. 436	86/2014	20.05.2014	3 827,76
6.	523	03.06.2014	05.06.2014	09.06.2014	WB, poz. 542	109/2014	17.06.2014	3 736,74
7.	659	03.07.2014	07.07.2014	09.07.2014	WB, poz. 673	133/2014	17.07.2014	3 927,39
8.	782	07.08.2014	12.08.2014	18.08.2014	WB, poz. 795	153/2014	21.08.2014	5 151,24
9.	864	01.09.2014	04.09.2014	09.09.2014	WB, poz. 881	170/2014	15.09.2014	4 934,76
10.	994	01.10.2014	03.10.2014	07.10.2014	WB, poz. 1013	208/2014	15.10.2014	5 590,35
11.	1130	03.11.2014	06.11.2014	13.11.2014	WB, poz. 1159	214/2014	17.11.2014	5 338,20
12.	1246	01.12.2014	03.12.2014	09.12.2014	WB, poz. 1269	248/2014	15.12.2014	6 589,11

**USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE – T-Mobile Polska S.A.**

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	64	25.01.2014	31.01.2014	05.02.2014	WB, poz. 97	524418090114	08.02.2014	133,95
2.	186	25.02.2014	05.03.2014	10.03.2014	WB, poz. 206	524455060214	11.03.2014	98,28
3.	267	25.03.2014	01.04.2014	02.04.2014	WB, poz. 278	524499880314	08.04.2014	98,28
4.	366	25.04.2015	29.04.2014	30.04.2014	WB, poz. 376	524529790414	09.05.2014	98,28
5.	503	25.05.2014	02.06.2014	04.06.2014	WB, poz. 522	524488770514	08.06.2014	98,28
6.	629	25.06.2014	02.07.2014	03.07.2014	WB, poz. 637	524471840614	09.07.2014	105,66
7.	723	25.07.2014	31.07.2014	01.08.2014	WB, poz. 736	524502970714	08.08.2014	98,28
8.	847	25.08.2014	02.09.2014	03.09.2014	WB, poz. 856	524536630814	08.09.2014	98,28
9.	953	25.09.2014	30.09.2014	02.10.2014	WB, poz. 993	524568980914	09.10.2014	98,28
10.	1090	25.10.2014	30.10.2014	06.11.2014	WB, poz. 1136	524500771014	08.11.2014	98,28
11.	1232	25.11.2014	01.12.2014	02.12.2014	WB, poz. 1244	524333771114	09.12.2014	105,66
12.	1368	25.12.2014	02.01.2015	05.01.2015	WB, poz. 6	524251281214	08.01.2015	98,28

**OPRACOWANIE DECYZJI O WARUNKACH ZBUDOWY – Biuro Studiów i Projektów „Kontakt”**

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	79	03.02.2014	04.02.2014	06.02.2014	WB, poz. 100	11/2014	14 dni	307,50
2.	160	27.02.2014	28.02.2014	04.03.2014	WB, poz. 181	25/2014	14 dni	922,50
3.	247	26.03.2014	28.03.2014	31.03.2014	WB, poz. 250	41/2014	14 dni	1 845,00
4.	709	21.07.2014	23.07.2014	29.07.2014	WB, poz. 716	119/2014	14 dni	615,00

**USŁUGI ZA USUWANIE AWARII NA WODOCIĄGACH – PROBUD Jarosław Dąbrowski**

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	488	28.05.2014	30.05.2014	04.06.2014	WB, poz. 522	4/05/2014	18.06.2014	2 261,49
2.	663	30.06.2014	08.07.2014	14.07.2014	WB, poz. 685	8/06/2014	21.07.2014	9 317,67
3.	706	18.07.2014	23.07.2014	24.07.2014	WB, poz. 713	4/07/2014	08.08.2014	3 851,61
4.	870	30.08.2014	08.09.2014	10.09.2014	WB, poz. 884	4/08/2014	20.09.2014	6 454,08

**USŁUGI ZA MONTAŻ ZNAKÓW DROGOWYCH I ZABIEGI PIELEGNACYJNE DRZEW W PASIE DROGI – Firma TRANS-TEL**

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	681	08.07.2014	11.07.2014	17.07.2014	WB, poz. 695	25/2014	14 dni	1 217,70
2.	851	02.09.2014	02.09.2014	05.09.2014	WB, poz. 867	32/2014	14 dni	1 051,65
3.	1009	07.10.2014	07.10.2014	13.10.2014	WB, poz. 1030	37/2014	14 dni	10 368,00
4.	1068	27.10.2014	27.10.2014	30.10.2014	WB, poz. 1094	41/2014	14 dni	864,00

**ZAKUP SPRZĘTU I USŁUG INFORMATYCZNYCH – Firma Usługowo-Handlowa „APS” Anna Smendowska**

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	13	14.01.2014	14.01.2014	16.01.2014	WB, poz. 21	00101/14	21.01.2014	50,00
2.	89	04.02.2014	05.02.2014	11.02.2014	WB, poz. 115	00286/14	18.02.2014	60,00
3.	806	21.08.2014	22.08.2014	28.08.2014	WB, poz. 820	01727/14	04.09.2014	30,00
4.	886	10.09.2014	11.09.2014	16.09.2014	WB, poz. 905	01890/14	24.09.2014	265,00

**USŁUGI ZA RAMONTY CZĄSTKOWE I ZIMOWE UTRZYMANIE DRÓG – Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o.**

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	80	31.01.2014	04.02.2014	06.02.2014	WB, poz. 100	002/01/2014	21.02.2014	20 077,20
2.	158	28.02.2014	28.02.2014	04.03.2014	WB, poz. 181	004/02/2014	21.03.2014	704,59
3.	561	12.06.2014	13.06.2014	17.06.2014	WB, poz. 577	012/06/2014	03.07.2014	258,30
4.	568	12.06.2014	13.06.2014	17.06.2014	WB, poz. 577	008/06/2014	03.07.2014	1 894,20

W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono:

- zobowiązania regulowane były terminowo,
- wszystkie dokumenty zostały opisane oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,

zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Wójt (lub osoba działająca z upoważnienia Wójta), przy aprobacie Skarbnika Gminy.

## 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

### 225 – rozrachunki z budżetami

W zakładowym planie kont odnotowano, że konto 225 powinno być prowadzone z podziałem na:

- 225- 1- rozrachunki z budżetami,
- 225- 1-1 – rozrachunki z budżetami podatek VAT (wydatki bieżące),
- 225- 1-2 – rozrachunki z budżetami podatek VAT (wydatki inwestycyjne),
- 225-2 - rozrachunki z budżetami,
- 225-2-1 - rozrachunki z budżetami (składka zdrowotna),
- 225-2-2 - rozrachunki z budżetami (zaliczka na podatek dochodowy).

Tak prowadzona ewidencja analityczna zapewniała ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Urząd Gminy Radomsko sporządził deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) za 2014 rok.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2014 r.	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	PIT – 4	15 655	20.02.2014	15 655	29.01.2014 r.	WB, poz. 50	-
Luty	PIT – 4	9 403	20.03.2014	9 403	03.03.2014 r.	WB, poz. 175	-
Marzec	PIT – 4	10 234	20.04.2014	10 234	31.03.2014 r.	WB, poz. 250	-
Kwiecień	PIT – 4	7 983	20.05.2014	7 983	29.04.2014 r.	WB, poz. 371	-
Maj	PIT – 4	10 217	20.06.2014	10 217	30.05.2014 r.	WB, poz. 485	-
Czerwiec	PIT – 4	8 376	20.07.2014	8 376	30.06.2014 r.	WB, poz. 610	-
Lipiec	PIT – 4	8 110	20.08.2014	8 110	21.07.2014	WB, poz. 701	-
Sierpień	PIT – 4	8 630	20.09.2014	8 630	02.09.2014	WB, poz. 845	-
Wrzesień	PIT – 4	10 348	20.10.2014	10 348	30.09.2014	WB, poz. 957	-
Październik	PIT – 4	9 310	20.11.2014	9 310	04.11.2014	WB, poz. 1120	-
Listopad	PIT – 4	15 980	20.12.2014	15 980	27.11.2014	WB, poz. 1204	-
Grudzień	PIT – 4	13 994	20.01.2015	13 994	30.12.2014	WB, poz. 1345	-

**W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Urząd Gminy, jako płatnik z tytułu terminowego wpłacania pobranych na rzecz budżetu państwa podatków nie potrącał sobie zryczałtowanego wynagrodzenia stosownie do § 1 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. nr 240, poz. 2065 z późniejszymi zmianami).** Powyższe stwierdzenie zostało dodatkowo poparte oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 25 września 2015 roku, w którym stwierdzono, iż:

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.12.2002 r. w sprawie wynagradzania płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2002 r. nr 240, poz. 2065), płatnikom podatków oraz inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków. Wynagrodzenie to w przypadku płatników wynosi 0,3 proc.

Oświadczam, że Urząd Gminy Radomsko nie pobiera powyższego wynagrodzenia ponieważ stanowi ono bardzo niską wartość, opodatkowaną przez Urząd Skarbowy a ponadto żaden z przepisów mówiących o sposobie i trybie obliczania wynagrodzenia za terminowe naliczenie i odprowadzenie składek czy podatków nie nakłada obowiązku wypłaty takiego wynagrodzenia. Ma ono, w każdym przypadku, charakter fakultatywny. Płatnicy składek i podatków oraz inkasenci mogą, ale nie muszą korzystać z tego uprawnienia. Ustawodawca wyraźnie stwierdza, że owo wynagrodzenie "przysługuje" lub że płatnik "ma prawo", a zatem jest to przywilej, a nie obowiązek.

**Oświadczenie Katarzyny Rabendy – Skarbnika Gminy z dnia 25 września 2015 roku w sprawie niepobierania wynagrodzenia z tytułu pobieranych podatków na rzecz Skarbu Państwa, stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.**

Ewidencji przekazanych zaliczek podatku dokonywano na kontach Wn 225 i Ma 130.

Terminowość przekazywania podatku od towarów i usług w 2014 roku obrazuje tabela:

Należność za miesiące 2014 r.	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość Zwroty Z US
	Tytuł składki	Kwota w zł Podatek należny		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
styczeń	VAT- 7	861,00	-	-	-	-	-
luty	VAT – 7	547,00	-	-	-	-	-
marzec	VAT – 7	694,00	-	-	-	-	2.130,00
kwiecień	VAT – 7	786,00	-	-	-	-	1.743,00
maj	VAT – 7	8.657,00	-	31,00	16.06.2014	Wb poz.163	-
czerwiec	VAT – 7	8.547,00	-	5.081,00	21.07.2014	Wb poz. 190	-
lipiec	VAT – 7	613,00	-	-	-	-	1.630,00
sierpień	VAT – 7	323,00	-	-	-	-	109.355,00
wrzesień	VAT – 7	435,00	-	-	-	-	130.344,00
październik	VAT – 7	842,00	-	-	-	-	1.837,00
listopad	VAT – 7	9.841,00	-	-	-	-	14.656,00
grudzień	VAT – 7	12.787,00	-	7.488,00	23.01.2015	Wb poz.17	-

W związku z kwotami zwrotów w podatku VAT w 2014 roku wyjaśnienia złożyła Skarbnik Gminy wskazując, iż:

Wskazane kwoty w poszczególnych miesiącach wynikają z rozliczeń podatku należnego i naliczonego zarówno z zadań bieżących jak i inwestycyjnych. I tak:

- miesiąc marzec – kwota **2 130,00 zł**:

1 104,00 zł – VAT z zadania inwestycyjnego: „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Dziepółć i Płoszów III etap”,

- 1 026,00 zł - VAT z zadań bieżących;
- miesiąc kwiecień – **1 743,00 zł** - VAT z zadań bieżących;
- miesiąc lipiec – **1 630,00 zł** - VAT z zadań bieżących;
- miesiąc sierpień – **109 355,00 zł**:
  - 108 558,00 zł - VAT z zadania inwestycyjnego: „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Płoszów III etap” ,
  - 797,00 zł - VAT z zadań bieżących;
- miesiąc wrzesień – **130 344,00 zł**:
  - 129 482,00 zł - VAT z zadania inwestycyjnego: „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Dziepółć III etap” ,
  - 862,00 zł - VAT z zadań bieżących;
- miesiąc październik – **1 837,00 zł** - VAT z zadań bieżących;
- miesiąc listopad – **14 656,00 zł** - VAT z zadań bieżących.

**Oświadczenie Katarzyny Rabendy – Skarbnika Gminy z dnia 28 września 2015 roku w sprawie zwrotów w podatku VAT stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.**

Dodatkowo w dniu 20 października 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

Zwroty podatku VAT z Urzędu Skarbowego dotyczące rozliczenia VAT należnego i naliczonego za bieżący rok budżetowy ewidencjonowane są jako refundacja poniesionych wydatków na klasyfikacji, z której dokonano zapłaty faktury łącznie z podatkiem VAT.

Jeżeli zwrot dotyczy zapłaconej faktury za inwestycje związanej z budową kanalizacji sanitarnej, ewidencjonowany jest na koncie 130-2 (rachunek bieżący jednostki) /225-1-2 (rozrachunki z budżetami - VAT inwestycje) w klasyfikacji 900 rozdz.90001 § 6050 w kwocie ze znakiem minus (pomniejsza wydatki).

Jeżeli zwrot dotyczy zadań bieżących tj. sprzedaży wody i opłat za odbieranie ścieków oraz zakupów związanych z utrzymaniem sieci wodno-kanalizacyjnych ewidencjonowany jest na koncie 130-2 (rachunek bieżący jednostki) /225-1-1 (rozrachunki z budżetami – VAT bieżący) odpowiednio na klasyfikacji: 400 rozdz. 40002 § 4530 oraz 900 rozdz. 90001 § 4530 w kwocie ze znakiem minus (pomniejsza wydatki).

W sytuacji gdy zwrot podatku VAT za ostatnie miesiące roku wpłynął w roku następnym, ewidencjonowany jest na dochodach jednostki jako rozliczenia z lat ubiegłych odpowiednio na klasyfikacji 400 rozdz.40002 § 0970 (dot. wody) i 900 rozdz. 90001 § 0970 (dot. ścieków).

Wykazane kwoty zwrotu za miesiąc październik 2014 r. 1 837,00 zł oraz za miesiąc listopad 2014 r. 14 656,00 zł. wpłynęły do Urzędu Gminy w miesiącach I - II następnego roku tj. 2015. Zostały zaewidencjonowane: za X 2014 r.: 130/221 400 rozdz. 40002 § 0970 kwota 1 708,00, 900 rozdz. 90001 § 0970 kwota 129,00 zł. Za miesiąc XI 2014: 130/221 400 rozdz. 40002 § 0970 kwota 12 311,00 zł, 900 rozdz. 90001 § 0970 kwota 2 345,00 zł.

Urząd Gminy Radomsko nie dysponuje indywidualną interpretacją Urzędu Skarbowego w zakresie ww. zwrotów podatku VAT. Podstawę prawną do dokonywania powyższych rozliczeń stanowi ustawa o podatku od towarów i usług.



Nadmieniam, iż w sytuacji wystąpienia o zwrot podatku VAT dotyczącego rozliczenia inwestycji Gmina jest kontrolowana przez tut. Urząd Skarbowy pod względem prawidłowości prowadzenia ewidencji i rozliczania podatku VAT.

W wyniku przeprowadzanych kontroli Urząd Skarbowy nie stwierdza nieprawidłowości w tym zakresie.

**Oświadczenie Katarzyny Rabendy – Skarbnika Gminy z dnia 20 października 2015 roku w sprawie zwrotów w podatku VAT stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.**

### Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

W zakładowym planie kont, odnośnie konta 229 zapisano, że służy ono do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Powinno być ono prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Na potrzeby kontroli sprawdzono prawidłowość zapisów księgowych za miesiące styczeń – grudzień 2014 roku.

Sprawdzono terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu za 2014 rok. Po przeanalizowaniu poddanych kontroli dokumentów źródłowych oraz wydruków ewidencji księgowej stwierdzono, że ww. pochodne od wynagrodzeń były przekazywane na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do dnia 5-go następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 121).

Należność za miesiące 2014 r.	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	Społeczne	58 595,83	05.02.2014	58 595,83	29.01.2014	WB, poz. 50	-
	Zdrowotne	15 079,26	05.02.2014	15 079,26	29.01.2014	WB, poz. 50	-
	Fundusz pracy	2 640,69	05.02.2014	2 640,69	29.01.2014	WB, poz. 50	-
Luty	Społeczne	29 816,86	05.03.2014	29 816,86	03.03.2014	WB, poz. 175	-
	Zdrowotne	8 224,50	05.03.2014	8 224,50	03.03.2014	WB, poz. 175	-
	Fundusz pracy	1 240,93	05.03.2014	1 240,93	03.03.2014	WB, poz. 175	-
Marzec	Społeczne	24 323,93	05.04.2014	24 323,93	31.03.2014	WB, poz. 250	-
	Zdrowotne	7 667,35	05.04.2014	7 667,35	31.03.2014	WB, poz. 250	-
	Fundusz pracy	1 231,54	05.04.2014	1 231,54	31.03.2014	WB, poz. 250	-
Kwiecień	Społeczne	29 813,20	05.05.2014	29 813,20	29.04.2014	WB, poz. 371	-
	Zdrowotne	8 122,05	05.05.2014	8 122,05	29.04.2014	WB, poz. 371	-
	Fundusz pracy	1 346,58	05.05.2014	1 346,58	29.04.2014	WB, poz. 371	-

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RADOMSKO  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10  
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Maj	Spoleczne	31 974,70	05.06.2014	31 974,70	30.05.2014	WB, poz. 485	-
	Zdrowotne	8 349,87	05.06.2014	8 349,87	30.05.2014	WB, poz. 485	-
	Fundusz pracy	1 415,25	05.06.2014	1 415,25	30.05.2014	WB, poz. 485	-
Czerwiec	Spoleczne	34 153,81	05.07.2014	34 153,81	30.06.2014	WB, poz. 610	-
	Zdrowotne	8 957,79	05.07.2014	8 957,78	30.06.2014	WB, poz. 610	-
	Fundusz pracy	1 431,09	05.07.2014	1 431,09	30.06.2014	WB, poz. 610	-
Lipiec	Spoleczne	34 608,24	05.08.2014	34 608,24	21.07.2014	WB, poz. 701	-
	Zdrowotne	8 907,09	05.08.2014	8 907,09	21.07.2014	WB, poz. 701	-
	Fundusz pracy	1 518,24	05.08.2014	1 518,24	21.07.2014	WB, poz. 701	-
Sierpień	Spoleczne	31 338,15	05.09.2014	31 338,15	02.09.2014	WB, poz. 845	-
	Zdrowotne	8 349,71	05.09.2014	8 349,71	02.09.2014	WB, poz. 845	-
	Fundusz pracy	1 349,83	05.09.2014	1 349,83	02.09.2014	WB, poz. 845	-
Wrzesień	Spoleczne	30 528,62	05.10.2014	30 528,62	30.09.2014	WB, poz. 957	-
	Zdrowotne	8 278,08	05.10.2014	8 278,08	30.09.2014	WB, poz. 957	-
	Fundusz pracy	1 341,35	05.10.2014	1 341,35	30.09.2014	WB, poz. 957	-
Październik	Spoleczne	29 274,03	05.11.2014	29 274,03	04.11.2014	WB, poz. 1120	-
	Zdrowotne	8 301,89	05.11.2014	8 301,89	04.11.2014	WB, poz. 1120	-
	Fundusz pracy	1 300,77	05.11.2014	1 282,39 18,38	04.11.2014 06.11.2014	WB, poz. 1120 WB, poz. 1136	-
Listopad	Spoleczne	30 251,87	05.12.2014	30 251,87	27.11.2014	WB, poz. 1204	-
	Zdrowotne	8 866,79	05.12.2014	8 866,79	27.11.2014	WB, poz. 1204	-
	Fundusz pracy	1 361,58	05.12.2014	1 361,58	27.11.2014	WB, poz. 1204	-
Grudzień	Spoleczne	43 368,91	05.01.2015	43 368,91	30.12.2014	WB, poz. 1345	-
	Zdrowotne	12 555,11	05.01.2015	12 555,11	30.12.2014	WB, poz. 1345	-
	Fundusz pracy	2 130,33	05.01.2015	2 130,33	30.12.2014	WB, poz. 1345	-

Kontrolowana jednostka na podstawie art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. nr 127, poz. 721) jest zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Z dokumentacji przedstawionej do kontroli wynika, że w okresie styczeń – grudzień 2014 roku jednostka była zobowiązana i sporządzała deklaracje miesięczne do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Ogółem w 2014 roku na rzecz PFRON przekazano kwotę 11.466,00 zł. Kwota comiesięcznych wpłat na PFRON ujęta w ewidencji księgowej w 2014 roku zgodna jest z kwotami do zapłaty wynikającymi z deklaracji.

Wpłaty na PFRON w 2014 roku obrazuje tabela:

Należność za miesiące 2014 r.	Deklaracja miesięcznych wpłat na PFRON		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość	Wskaźnik
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego		
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)	9
Styczeń	DEK-I/a	831	20.02.2014	831,00	20.06.2014	WB, poz. 584	831	
Luty	DEK-I/a	831	20.03.2014	831,00	17.03.2014	WB, poz. 217		
Marzec	DEK-I/a	870	20.04.2014	870,00	11.04.2014	WB, poz. 320		
Kwiecień	DEK-I/a	870	20.05.2014	870,00	15.05.2014	WB, poz. 444		
Maj	DEK-I/a	870	20.06.2014	870,00	17.06.2014	WB, poz. 577		
Czerwiec	DEK-I/a	1 077	20.07.2014	1 077,00	09.07.2014	WB, poz. 673		
Lipiec	DEK-I/a	1 077	20.08.2015	1 077,00	18.08.2014	WB, poz. 795		
Sierpień	DEK-I/a	1 077	20.09.2014	1 077,00	18.09.2014	WB, poz. 919		
Wrzesień	DEK-I/a	1 034	20.10.2014	1 034,00	15.10.2014	WB, poz. 1043		
Październik	DEK-I/a	1 034	20.11.2014	1 034,00	27.11.2014	WB, poz. 1204		
Listopad	DEK-I/a	1 034	20.12.2014	1 034,00	16.12.2014	WB, poz. 1299		
Grudzień	DEK-I/a	861	20.01.2015	861,00	16.12.2014	WB, poz. 1299		

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

#### Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

W zakładowym planie kont zapisano, iż konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z innymi przepisami do wynagrodzeń.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 231 księgowane były następujące operacje:

Konto	Wn	Ma
231	1. Wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów o pracę 2. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych - składek z tytułu ubezpieczeń społecznych opłacanych przez pracowników - składek na dobrowolne ubezpieczenie pracowników (PZU) - składek i spłat do kasy zapomogowo-pożyczkowej - spłata rat pożyczki mieszkaniowej udzielonej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	1. Naliczenie wynagrodzeń brutto pracowników na podstawie sporządzonych list płac w ciężar kosztów (w korespondencji z kontem 404) 2. Naliczenie zasiłku chorobowego i opiekuńczego

	3. Przelew wynagrodzeń na konta bankowe pracowników 4. Przelew zasiłku chorobowego i opiekuńczego	
--	--	--

### **Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami**

W zakładowym planie kont zapisano, iż konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Analityka do konta 234 prowadzona powinna być w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułu rozrachunków.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 234 przeprowadzona były operacje

Konto	Wn	Ma
234	1. Wypłata udzielonych zaliczek pracownikom z kasy 2. Spłata udzielonych pracownikom pożyczek mieszkaniowych, oraz spłata pożyczek i wkładów z kasy zapomogowo-pożyczkowej	1. Rozliczenie wypłaconych zaliczek przez pracowników 2. Naliczenie potrąceń od wypłaconych pracownikom pożyczek mieszkaniowych i z KZP

### **Konto 240 – pozostałe rozrachunki**

#### **Jednostka**

W zakładowym planie kont wskazano, iż konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach od 201 do 234, konto to może być używane także do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 240 księgowane były następujące operacje:

Konto	Wn	Ma
240 jednostka	1. Wyksięgowanie mylnych wpływów – sum do wyjaśnienia 2. Zwroty wadliwych przetargowych 3. Zwroty gwarancji zabezpieczających należyte wykonanie umów 4. Przelew składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe pracowników (pzu) 5. Przeksięgowanie skapitalizowanych odsetek bankowych 6. Przelew dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników	1. Mylne wpływy – sumy do wyjaśnienia 2. Wpływ wadliwych przetargowych 3. Wpływ gwarancji zabezpieczających należyte wykonanie umów 4. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu składek na dobrowolne ubezpieczenie pracowników (pzu) 5. Kapitalizacja odsetek bankowych 6. Wpływ środków na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników

### **Konto 240 – Pozostałe rozrachunki - Organ**

W zakładowym planie kont zapisano, iż konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków ujmowanych na kontach: 222, 225.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 240 księgowane były następujące operacje:

Konto	Wn	Ma
240 Organ	1. Przekazanie do GOPS wyegzekwowanej przez komornika należności z tyt. świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych.	1. Wpływy wyegzekwowanych przez komornika należności z tyt. świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych.

## V. GOSPODARKA KASOWA

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

W Urzędzie Gminy Radomsko obsługę kasy powierzono Agnieszce Solarz – kasjerowi, zatrudnionej w Urzędzie na podstawie umowy o pracę, od dnia 1 czerwca 2008 roku (ostatni zakres czynności z dnia 2 czerwca 2008 roku). (...)<sup>1</sup>

#### *Instrukcja kasowa*

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uregulowania dotyczące funkcjonowania kasy w Urzędzie Gminy Radomsko:

- Instrukcja kasowa wprowadzona załącznikiem nr 6 do zarządzenia nr 28/2008 Wójta Gminy Radomsko z dnia 18 lipca 2008 roku,
- Instrukcja kasowa wprowadzona załącznikiem nr 6 do zarządzenia nr 28/2008 Wójta Gminy Radomsko z dnia 7 sierpnia 2013 roku.

Zgodnie z obowiązującą Instrukcją w kasie może być przechowywany niezbędny zapas gotówki na wydatki bieżące (pogotowie kasowe), gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki, gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków. Pogotowie kasowe ustalono na kwotę 1.000,00 zł. Depozyty, które znajdują się w kasie według instrukcji winny być objęte dodatkową ewidencją, oraz powinny być przechowywane w sposób pozwalający na łatwe ich wyróżnienie (odpowiednio zabezpieczona i oznakowana koperta).

Wszystkie operacje kasowe muszą być udokumentowane dowodami kasowymi. Zgodnie z uregulowaniami Instrukcji kasjer przed wypłaceniem gotówki zobowiązany jest dokonać sprawdzenia, czy dokumenty są podpisane przez osoby upoważnione do zlecenia wypłaty. Z uregulowań zawartych w instrukcji kasowej wynika, że przy wypłatach gotówki odbiorca gotówki kwituje odbiór gotówki podpisem, podając słownie kwotę oraz datę jej otrzymania.

Zrealizowane rozchodowe dowody kasowe powinny być oznaczone przez podanie na nich daty oraz numeru i pozycji raportu kasowego, w którym zostały zaewidencjonowane. Raporty kasowe podlegają ewidencji z zachowaniem dziennej chronologii. Raport kasowy zamyka się, co dziesięć dni, z tym, że ostatni raport zamyka się na koniec miesiąca. Raporty kasowe numerowane są w obrębie roku obrotowego. Powiązanie pomiędzy zapisami raportu a właściwymi dowodami zapewnia numeracja pozycji zapisów raportu. Dowody kasowe wpłat i wypłat mogą być ujmowane w raporcie kasowym zbiorczo, na podstawie odpowiednich zestawień wpłat i wypłat gotówkowych jednorodnych operacji gospodarczych.

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

Nieudokumentowany rozchód gotówki z kasy stanowi niedobór i obciąża kasjera. Nieudokumentowana przychodowymi dowodami gotówka stanowi nadwyżkę środków pieniężnych i podlega przekazaniu na dochody budżetowe w ciągu dwóch dni od daty jej stwierdzenia.

Kontrolę kasy inspektorzy RIO przeprowadzili w dniu 23 września 2015 roku. W protokole opisano zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu Gminy.

***Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy przeprowadzonej w dniu 23 września 2015 roku stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.***

## **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

W kontrolowanej jednostce prowadzone były następujące raporty kasowe:

- Dochody,
- Wydatki.

Raporty kasowe sporządzane były za okresy jedno- lub kilkudniowe.

Kontrolą prawidłowości sporządzania raportów kasowych i dokumentowania operacji kasowych objęto losowo wybrane raporty kasowe dochodów i wydatków Urzędu Gminy, a mianowicie:

- nr 5/2014 od dnia 11 do 20 lutego 2014 roku (dochody UG),
- nr 7/2014 od dnia 3 do 10 marca 2014 roku (dochody UG),
- nr 12/2014 od dnia 1 do 10 kwietnia 2014 roku (dochody UG),
- nr 15/2014 od dnia 5 do 9 maja 2014 roku (dochody UG),
- nr 27/2014 od dnia 21 do 31 lipca 2014 roku (dochody UG),
- nr 2/2014 od dnia 16 do 16 stycznia 2014 roku (wydatki UG),
- nr 7/2014 od dnia 12 do 12 lutego 2014 roku (wydatki UG),
- nr 22/2014 od dnia 11 do 11 kwietnia 2014 roku (wydatki UG),
- nr 48/2014 od dnia 3 do 3 lipca 2014 roku (wydatki UG),
- nr 72/2014 od dnia 13 do 13 października 2014 roku (wydatki UG).

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku jest czek, na podstawie którego pobrano gotówkę. Suma wynikająca z czeku wprowadzana jest do raportu kasowego po stronie przychodu, w dniu jej pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci faktur, list płac oraz poleceń wyjazdu służbowego. Wszystkie dowody zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

### **Prawidłowość udzielania zaliczek**

Aktualnie obowiązujące w Urzędzie Gminy Radomsko szczegółowe zasady udzielania i rozliczania zaliczek uregulowano w § 10 pkt 5 i 6 załącznika nr 5 (Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Radomsko) do zarządzenia Wójta Gminy z dnia 7 sierpnia 2013 roku nr 28/2013.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w 2013 i 2014 roku nie zostały udzielone zaliczki stałe na rzecz pracowników Urzędu Gminy, co dodatkowo potwierdzone zostało przez Skarbnika Gminy oświadczeniem z dnia 21 września 2015 roku.

**Oświadczenie Katarzyny Rabendy – Skarbnika Gminy z dnia 21 września 2015 roku w sprawie nieudzielania zaliczek stałych, stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.**

Ponadto szczegółowej kontroli poddano zaliczki celowe udzielone:

- w dniu 19 maja 2014 roku na zakup art. spożywczych na potrzeby Rady w kwocie 300,00 zł,
- w dniu 9 maja 2014 roku na zakup fotela biurowego w kwocie 349,00 zł,
- w dniu 2 czerwca 2014 roku na zakup nagród w konkursie wiedzy o samorządzie w kwocie 800,00 zł,
- w dniu 6 czerwca 2014 roku na zakup nagród w konkursie wiedzy o samorządzie w kwocie 200,00 zł,
- w dniu 22 sierpnia 2014 roku na zapłatę opłaty z tytułu przesyłki w kwocie 18,00 zł.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych stwierdzono:

- wszystkie wnioski o zaliczkę zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez uprawnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy,
- wypłata zaliczek z kasy Urzędu była ewidencjonowana w raporcie kasowym,
- na wszystkich wnioskach o zaliczkę określono termin ich rozliczenia,
- zaliczki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem,
- zwrot niewykorzystanych części zaliczek był wpłacany bezpośrednio do kasy Urzędu,
- rozliczenia zaliczek były podpisane przez osobę upoważnioną przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy,
- zaliczki rozliczono terminowo - w terminie wskazanym we wniosku.

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	2014		30.06.2015 rok	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>17 241 780,70</b>	<b>17 498 597,64</b>	<b>16 332 508,78</b>	<b>9 189 315,89</b>
Dochody bieżące	16 571 076,70	16 854 805,78	16 332 508,78	9 189 315,89
Dochody majątkowe	670 704,00	643 791,86	0,00	0,00
Dotacje	2 904 476,80	2 868 958,04	2 346 548,78	1 356 034,27
z tego:				
- z budżetu Wojewody +Krajowe Biuro Wyborcze	2 825 164,80	2 790 059,22	2 346 548,78	1 356 034,27

- z funduszy celowych	79 312,00	78 898,82	0,00	0,00
Środki zagraniczne	268 850,90	245 634,27	0,00	0,00
<b>PRZYCHODY</b>	<b>2 147 712,05</b>	<b>2 147 712,05</b>	<b>2 158 090,00</b>	<b>1 661 749,77</b>
Kredyty i pożyczki	1 500 000,00	1 500 000,00	496 340,23	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich/wolne środki	647 712,05	647 712,05	1 661 749,77	1 661 749,77
Inne (np. prywatyzacja)	0,00	0,00	0,00	0,00

### Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	2014		30.06.2015	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>18 779 532,75</b>	<b>17 374 599,92</b>	<b>17 730 478,78</b>	<b>7 611 245,25</b>
Wydatki majątkowe	3 249 284,00	2 816 174,19	1 747 600,00	42 331,00
Wydatki bieżące	15 530 248,75	14 558 425,73	15 982 878,78	7 568 914,25
<b>ROZCHODY</b>	<b>609 960,00</b>	<b>609 960,00</b>	<b>760 120,00</b>	<b>379 980,00</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	609 960,00	609 960,00	760 120,00	379 980,00

## 2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA.

### Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 – 2024 (WPF) wg stanu na dzień jej zmiany dokonanej uchwałą nr VII/50/2015 z dnia 19 czerwca 2015 roku. W szczególności zweryfikowano dane, przedstawione w tabelach niżej, mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w 2015 roku i latach następnych.

Zgodnie z treścią art. 243 ustawy o finansach publicznych, 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 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, 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. Powyższego ograniczenia nie stosuje się, jak to wynika z ust. 3 i 3a tego artykułu, do spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków, termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a ustępu 3 art. 243. Ograniczenia określonego w ust. 1 tegoż artykułu nie stosuje się także do wykupów



papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 rok	Wykonanie 2013 rok	Wykonanie 2014 rok	Plan 2015	Prognoza 2016 rok	Prognoza 2017 rok	Prognoza 2018 rok
Dochody bieżące [Db]	15 237 812,37	15 246 514,84	16 854 805,78	16 302 061,78	16 559 383,00	17 056 165,00	17 567 850,00
Dochody ze sprzedaży majątku [Sm]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki bieżące [Wb]	13 938 036,81	13 917 039,16	14 558 425,73	15 952 431,00	15 565 272,00	15 876 577,00	16 194 109,00
<b>[Db + Sm - Wb]</b>	1 299 775,56	1 329 475,68	2 296 380,05	349 630,78	994 111,00	1 179 588,00	1 373 741,00
<b>Dochody ogółem [D]</b>	16 861 656,92	15 255 514,84	17 498 597,64	16 302 061,78	16 559 383,00	17 056 165,00	17 567 850,00
<b>Wsk. jednoroczny [Db + Sm - Wb]/[D]</b>	7,71%	8,71%	13,12%	2,14%	6,00%	6,92%	7,82%
<b>(Suma wsk. z 3 poprzednich lat)/ 3</b>			9,85%	7,99%	7,09%	5,02%	6,91%

Wyszczególnienie	Plan 2015 rok	Prognoza 2016 rok	Prognoza 2017 rok	Prognoza 2018 rok
<b>Spłata [R]</b>	760 120,00	533 170,00	533 170,00	285 000,00
<b>Odsetki [O]</b>	135 000,00	124 889,00	95 808,00	74 393,00
<b>Zobowiązania z tytułu poręczeń [O]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Spłata + odsetki + zobowiązania z tytułu poręczeń [R+O]</b>	895 120,00	658 059,00	628 978,00	359 393,00
<b>Dochody ogółem [D]</b>	16 302 061,78	16 559 383,00	17 056 165,00	17 567 850,00
<b>R+O/D</b>	5,491%	3,97%	3,69%	2,05%

Jak wynika z wyliczeń przedstawionych w tabelach relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem danych wykonanego budżetu roku 2014, zostanie spełniona w roku 2015 i latach następnych.

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2015	5,49%	9,85%
2016	3,97%	7,99%
2017	3,69%	7,09%
2018	2,05%	5,02%

Dokonano weryfikacji powyższej relacji również z uwzględnieniem danych wynikających z uchwały nr III/8/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radomsko na lata 2015-2024 (plan za III kwartały 2014 roku) i stwierdzono, że relacja również byłaby spełniona dla roku 2015 i lat następnych, co przedstawiono niżej:

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2015	5,57%	7,58%
2016	4,27%	6,70%
2017	4,01%	5,80%
2018	3,76%	6,00%

Jednostka kontrolowana w roku 2015 wg planu ustalonego na dzień podjęcia uchwały nr VII/50/2015 z dnia 19 czerwca 2015 roku nie przewidywała uzyskania dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku ani z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje. W 2014 roku Gmina zrealizowała dochody majątkowe w kwocie 643.791,86 zł, które zostały zaklasyfikowane do § 620 jako dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich.

Kwota rozchodów zaplanowana do spłaty na rok 2015, jak i prognozowanych na lata następne, wynikała z zawartych umów kredytowych. W roku 2016 i 2017 kwota prognozowanych do spłaty rozchodów została powiększona o ewentualną spłatę z tytułu planowanego do zaciągnięcia zobowiązania w roku 2015 w kwocie 496.340,23 zł. Do dnia 30 września 2015 roku taka umowa nie została zawarta.

Z załączonych do uchwały nr III/8/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radomsko na lata 2015-2024 objaśnień wynikały wskaźniki wzrostu danych zawartych w prognozie mających wpływ na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W wykazie przedsięwzięć do WPF zawarto wydatki na cztery zadania inwestycyjne, których realizacja będzie kontynuowana w latach 2015-2016 bez udziału środków z budżetu Unii Europejskiej. Ustalono limit wydatków na poszczególne lata i zadania. Limit na rok 2015 określono na kwotę 1.065.000,00 zł.

## **VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

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

---

#### **1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont**

Zasady rachunkowości oraz plan kont w zakresie podatków i opłat zawarto w zarządzeniu Wójta Gminy Radomsko nr 42/2014 z dnia 21 lipca 2014 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat

i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, które zastąpiło zarządzenie Wójta Gminy Radomsko nr 36/2012 z dnia 19 lipca 2012 roku. Stwierdzono, że plan kont dla organu podatkowego nie uwzględniał w wykazie kont syntetycznych konta 101 - kasa, 141 - środki pieniężne w drodze oraz konta 226 - długoterminowe należności budżetowe. Zgodnie z treścią § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) - dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się w szczególności z bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu między innymi z konta 101 - kasa, 141 - środki pieniężne w drodze i konta 226 - długoterminowe należności budżetowe. Należało zatem przewidzieć ewidencję na tych kontach w planie kont dla organu podatkowego.

Podatnik ma prawo zapłacić należność z tytułu podatków w kasie Urzędu, co potwierdzają ustalone przez Wójta Gminy zasady wynikające z §3 zarządzenia, gdzie wskazano, że wpłaty na poczet podatków i opłat mogą być dokonywane przez podatnika między innymi bezpośrednio w kasie urzędu. Zwrot nadpłat następować może również w gotówce, jeżeli podatnik, płatnik lub inkasent nie są obowiązani do posiadania rachunku bankowego. Natomiast konto 141 - środki pieniężne w drodze służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym. Zatem nie ma możliwości prowadzenie ewidencji podatkowej z wyłączeniem kont 101 i 141. Mimo tak ustalonych zasad jednostka kontrolowana prowadziła ewidencję podatkową na kontach 101 i 141, jednak nieprawidłowo ewidencjonowano odprowadzenie do banku przyjętych wpłat. Na przykładzie zapisów dokonanych w rejestrze WYDATKI JEDNOSTKI za okres od 1 stycznia 2014 do 31 stycznia 2014 roku na koncie 101 stwierdzono, że przyjęcie wpłaty do kasy ewidencjonowano Wn101/Ma221-1, a odprowadzenie do banku przyjętych wpłat ewidencjonowano Wn221-1/Ma101. Natomiast wpływ gotówki z kasy do banku ewidencjonowano Wn130/Ma221-1. Zgodnie z treścią opisu do konta 101 zawartego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego - dekretecja Wn221/Ma101 dotyczy zwrotu podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania natomiast operację polegającą na odprowadzeniu gotówki do banku należało zaewidencjonować na stronie Ma konta 101 w korespondencji z kontem 141 - środki pieniężne w drodze. Przyjęty przez jednostkę sposób ewidencji odprowadzenia gotówki z kasy do banku naruszał zasady ewidencji wynikające ze wskazanego rozporządzenia.

W zakresie wymiaru i ewidencji podatkowej jednostka kontrolowana wykorzystywała program komputerowy. Ewidencja rozliczeń z tytułu podatków prowadzona była na kontach analitycznych do konta syntetycznego 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych, z podziałem na dłużników.

## **2) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)**

Zakresem czynności z dnia 24 października 2007 roku Pani Annie Brzuchania - inspektorowi powierzono m.in. sprawy związane z: wymiarem podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, przygotowaniem decyzji wymiarowych, przygotowaniem decyzji w sprawie umarzania, rozkładania na raty, przesunięcia terminu płatności.

Zakresem czynności z dnia 24 października 2007 roku Pani Grażynie Lubasińskiej - inspektorowi powierzono m.in. sprawy związane z: nadzorowaniem inkasa należności łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, pobór łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatków i opłat lokalnych od osób

fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, kontrolę poprawności złożonych deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych, przygotowywania decyzji w sprawach określania wysokości zobowiązania, umarzania, rozkładania na raty, przesunięcia terminu płatności, współdziałaniem z urzędami skarbowymi w zakresie prowadzenia egzekucji należnego zobowiązania pieniężnego oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, podejmowaniem czynności zmierzających do egzekucji administracyjnej świadczeń pieniężnych oraz postępowania zabezpieczającego, prowadzeniem ewidencji i aktualizacji tytułów wykonawczych.

Rada Gminy Radomsko uchwałą nr XXV/178/2013 z dnia 26 kwietnia 2013 roku zarządziła pobór podatków w drodze inkasa, wyznaczyła inkasentów oraz określiła wysokość wynagrodzenia za inkaso. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 16 maja 2013 roku pod poz. 2752. Inkaso powierzono sołtysom poszczególnych sołectw Gminy Radomsko wskazanym imiennie w uchwale. Inkasenci zostali zobowiązani do rozliczenia się z zebranych kwot podatków w następnym dniu roboczym przypadającym po terminie płatności podatku. Wysokość wynagrodzenia za inkaso została ustalona na poziomie 9% zainkasowanych kwot. Wynagrodzenie za inkaso powinna być wypłacone w terminie do 15 dni od daty rozliczenia się inkasenta z zainkasowanych kwot.

Na terenie Gminy Radomsko istnieje 9 sołectw.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Kietlin i Szczepocice z tytułu inkasa I-IV raty za 2014 roku oraz I-II raty za 2015 rok.

***Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Kietlin i Szczepocice za inkaso I-IV raty za 2014 rok oraz I-II raty za 2015 rok stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.***

W zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez inkasentów oraz naliczania wynagrodzenia za inkaso nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzono, że ustalając wynagrodzenie za inkaso wszystkich rat za 2014 rok oraz I i II raty za 2015 rok dla inkasentów poszczególnych sołectw w niepełnych złotych kontrolowana jednostka naruszyła przepis art. 63 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2012 r., Dz. U. poz. 749 ze zm.), z którego wynika, iż podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągliła 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 z zastrzeżeniem §1a i 2.

Kontrolą objęto listy wypłat inkasa dla inkasentów z sołectw wskazanych powyżej za pobór I-IV raty podatków za 2014 rok oraz I-II raty za 2015 rok, a mianowicie: I kwartał 2014 roku (WB nr 42/2014 z dnia 31 marca 2014 roku oraz RK nr 15/2014 z dnia 31 marca 2014 roku, poz. 3); II kwartał 2014 roku (WB nr 74/2014 z dnia 27 maja 2014 roku oraz RK nr 37/2014 z dnia 29 maja 2014 roku, poz. 4); III kwartał 2014 roku (WB nr 136/2014 z dnia 29 września 2014 roku oraz RK nr 68/2014 z dnia 29 września 2014 roku, poz. 2); IV kwartał 2014 roku (165/2014 z dnia 25 listopada 2014 roku oraz RK nr 90/2014 z dnia 27 listopada 2014 roku, poz. 2); I kwartał 2015 roku (WB nr 43/2015 z dnia 27 marca 2015 roku oraz RK nr 26/2015 z dnia 31 marca 2015 roku, poz. 2); II kwartał 2015 roku (WB nr 76/2015 z dnia 28 maja 2015 roku oraz RK nr 50/2015 z dnia 29 maja 2015 roku, poz. 1). Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Listy zostały sprawdzone przez Skarbnika Gminy (lub osobę upoważnioną), a na listach wskazywano klasyfikację budżetową i dekretację.

W okresie objętym kontrolą wypłata inkasa następowała w większości przypadków przelewem na wskazany numer rachunku bankowego, a także w kasie Urzędu Gminy, gdzie odbiór gotówki inkasenci potwierdzali własnoręcznym podpisem.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w roku 2014 i I półroczu 2015 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela  
Plan i realizacja dochodów własnych 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
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>17.241.780,70</b>	<b>17.498.597,64</b>	<b>101</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	2.000.000,00	2.230.446,00	112	13
2.	Podatek rolny	270.900,00	281.890,71	104	2
3.	Podatek leśny	57.000,00	59.504,40	104	0,3
4.	Podatek od środków transportowych	240.000,00	243.610,82	102	1
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tabela  
Plan i realizacja dochodów na dzień 30.06.2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>16.332.508,78</b>	<b>9.189.315,89</b>	<b>56</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	2.000.000,00	1.186.613,31	59	13
2.	Podatek rolny	230.970,00	153.722,80	67	2
3.	Podatek leśny	57.000,00	36.283,10	64	0,4
4.	Podatek od środków transportowych	240.000,00	146.300,10	61	2
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Uchwałą nr XII/66/2011 z dnia 16 grudnia 2011 roku Rada Gminy Radomsko określiła wzory formularzy informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych i deklaracji na podatek od nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 31 grudnia 2011 roku, nr 406 poz. 4629.

Uchwałą nr XII/67/2011 z dnia 16 grudnia 2011 roku Rada Gminy Radomsko określiła wzory formularzy informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 31 grudnia 2011 roku, nr 406 poz. 4630.

Uchwałą nr XII/68/2011 z dnia 16 grudnia 2011 roku Rada Gminy Radomsko określiła wzory formularzy informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 31 grudnia 2011 roku, nr 406 poz. 4631.

### 3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Rady Gminy Radomsko nr XVIII/114/2008 z dnia 24 października 2008 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 12 grudnia 2008 roku nr 373, poz. 3426). W 2011 roku Rada Gminy Radomsko uchwałą nr XII/69/2011 z dnia 16 grudnia 2011 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 31 grudnia 2011 roku nr 406, poz. 4632) zmieniła zapis §1 pkt 2 lit. d wskazanej wyżej uchwały dostosowując go do obowiązującej treści art. 5 ust. 2 lit. d ustawy z dnia 12 stycznia 1997 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2014 roku Dz. U. poz. 849 ze zmianami).

Obowiązujące na terenie gminy stawki podatku od nieruchomości przyjęte powyższymi uchwałami wskazano w tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Górne granice stawek podatkowych Stawka uchwalona przez Radę Gminy Radomsko
	rok 2014/rok 2015
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1 m <sup>2</sup>	<u>0,89 zł/0,90 zł</u> 0,70 zł
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha	<u>4,56 zł/4,58 zł</u> 3,37 zł
Od gruntów pozostałych od 1 m <sup>2</sup> w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego od 1 m <sup>2</sup>	<u>0,46 zł/0,47 zł</u> 0,14 zł
Od budynków mieszkalnych lub ich części od 1m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	<u>0,74 zł/0,75 zł</u> 0,45 zł
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	<u>23,03 zł/23,13 zł</u> 16,00 zł
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1m <sup>2</sup>	<u>10,75 zł/10,80 zł</u> 5,68 zł
Od budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	<u>4,68 zł/4,70 zł</u> 3,46 zł
Od budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	<u>7,73 zł/7,77 zł</u> 5,00 zł
Od budowli	2% ich wartości

W latach objętych kontrolą obowiązywała uchwała Rady Gminy Radomsko nr XVII/102/2004 z dnia 8 listopada 2004 roku, na podstawie której zwolniono od podatku od nieruchomości:

- powierzchnię gruntów, budowli i budynków zajętych na ochronę przeciwpożarową, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,

- powierzchnię budynków gospodarczych, z wyjątkiem zajętych na prowadzenia działalności gospodarczej,
  - budynki i budowle oraz zajęte pod nie grunty służące do realizacji zadań komunalnych gminy,
  - grunty, budynki i budowle służące rozwijaniu i zaspakajaniu potrzeb oświatowych, kulturalnych i sportowych społeczności gminnej oraz wykorzystywanych na funkcjonowanie biblioteki i świetlic, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
  - powierzchnię gruntów, budynków i budowli przeznaczonych na działalność statutowej wspólnot gruntowych, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.
- (...)<sup>2</sup>.

Ustalono, że kontrolowana jednostka posiada dostęp do ewidencji gruntów i budynków poprzez program komputerowy wymagający okresowej aktualizacji. Ostatnia aktualizacja – 20 stycznia 2015 roku.

### Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Klasyfikacja	2014 r.		30.06.2015 r.	
	Plan	Dochody wykonane	Plan	Dochody wykonane
756 75615 § 0310	1.300.000,00	1.443.137,50	1.300.000,00	763.625,32

Kontrolą objęto niżej wymienionych podatników: (...)<sup>3</sup>.

#### W toku kontroli stwierdzono co następuje :

- podatnicy wskazani w pkt 4 i 5 składali deklaracje podatkowe po terminie wskazanym w przepisach, organ podatkowy wezwał podatników do przedłożenia deklaracji,
- stawki podatków w deklaracjach (ich korektach) podatkowych zostały określone zgodnie z uchwałą Rady Gminy,
- dane wykazane w deklaracjach (ich korektach) co do powierzchni gruntów zgodne były z danymi ewidencji gruntów,
- nie stwierdzono nieprawidłowego określenia przedmiotu opodatkowania,
- organ podatkowy w okresie objętym kontrolą nie przeprowadzał kontroli u podatników,
- (...)<sup>4</sup>.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> 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

### Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Klasyfikacja	2014 r.		30.06.2015 r.	
	Plan	Dochody wykonane	Plan	Dochody wykonane
756 75616 § 0310	700.000,00	787.309,43	700.000,00	422.987,99

#### Kontrolą objęto podatników, zobowiązanych do zapłaty podatku od nieruchomości na podstawie decyzji :

- w sprawie podatku od nieruchomości, o nr ewidencji podatkowej : (...) <sup>5</sup>,
- w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, o nr ewidencji podatkowej : (...) <sup>6</sup>.

#### W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono co następuje:

- wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli informacje podatkowe,
- organ podatkowy w razie otrzymania dokumentów wskazujących na powstanie obowiązku podatkowego lub zmianę wysokości podatku podejmował niezwłocznie czynności mające na celu ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego (podatnik nr (...) <sup>7</sup>),
- stawki podatku zastosowane w decyzjach ustalających wysokość podatku były zgodne z treścią uchwały rady gminy,
- nie stwierdzono nieprawidłowego określenia przedmiotu opodatkowania w informacjach złożonych przez podatników,
- decyzje ustalające wysokość podatku zostały doręczone w terminie umożliwiającym podatnikom zachowanie ustawowego terminu płatności podatku,
- nie przeprowadzono kontroli podatkowych w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej,
- w przypadku nieterminowej wpłaty pobierano odsetki (podatnik nr (...) <sup>8</sup>).

---

aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> 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.



**Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości, łącznego zobowiązania pieniężnego (umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności)**

**2014 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	6	5.218,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

**2015 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	1.687,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał jedną decyzję w sprawie ulgi podatkowej na rzecz osoby prawnej, co zostało opisane przy temacie – Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych.

Na rzecz osób fizycznych organ podatkowy w roku 2014 wydał wymienione niżej decyzje w sprawie ulg podatkowych :

- Fn.3120.1.2014 z dnia 27 maja 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu II raty 2014 roku podatku od nieruchomości w kwocie 106,00 zł, odmawiając jednocześnie umorzenia pozostałych dwóch rat podatku od nieruchomości za 2014 rok z uwagi fakt , iż na dzień złożenia wniosku, jak i na dzień wydania decyzji należność z tego tytułu nie stała się jeszcze wymagalna,

- Fn.3120.2.2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty 2014 roku podatku od nieruchomości w kwocie 212,00 zł,

- Fn.3123.1.2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku rolnego i podatku od nieruchomości za lata 2009 – 2012, ustalanego decyzjami w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego wraz z odsetkami, w decyzji wskazano zaległości z tytułu podatku rolnego – 318,00 zł i z tytułu podatku od nieruchomości – 100 zł,

- Fn.3123.2.2014 z dnia 28 października 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, z tytułu III raty podatku za 2014 rok ustalonego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 72,00 zł, odmawiając jednocześnie umorzenia IV

raty należności za 2014 rok z uwagi, iż nie stała się wymagalna na moment wydania decyzji,

- Fn. 3123.3.2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III i IV raty podatku za rok 2014 ustalonego w decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 97,00 zł.

W 2015 roku na rzecz osób fizycznych organ podatkowy wydał 3 decyzje w sprawie ulg podatkowych i wszystkie dotyczyły umorzenia zaległości w podatku ustalonym w drodze decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego :

- Fn.3123.1.2015 z dnia 12 lutego 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za lata 2008-2013 w kwocie 810,00 zł,

- Fn.3123.2.2015 z dnia 26 marca 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości za lata 2013 – 2014 w wysokości 456,00 zł,

- Fn.3123.3.2015 z dnia 26 marca 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości za lata 2010 - 2013 w wysokości 421,00 zł.

**W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono:**

- przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości organ podatkowy przeprowadził postępowanie podatkowe,

- wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości (odsetek) zostały załatwione w drodze decyzji stosownie do treści art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,

- decyzje umorzeniowe zawierały wszystkie elementy wskazane w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,

- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do zaległości podatkowych,

- decyzje wydawane były przez Wójta Gminy Radomsko i przez upoważnionego pracownika,

- w przypadku decyzji Fn.3120.1.2014 z dnia 27 maja 2014 roku organ podatkowy przed wydaniem decyzji w części odmownej nie wyznaczył stronie terminu do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego, co stanowiło naruszenie art.200 ustawy Ordynacja podatkowa.

**Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego - ulga inwestycyjna, ulga z tytułu nabycia gruntów**

**2014 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna		
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	3	427,87
Ulga żołnierska		

**2015 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna		

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	3	390,13
Ulga żołnierska		

W okresie objęty kontrolą organ podatkowy wydał 6 decyzji w sprawie ulgi z tytułu nabycia gruntów. W celu dokonania czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości przyznania ulg na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym przedstawiono inspektorom kontroli decyzje organu podatkowego wraz z wnioskami i aktami notarialnym wyszczególnionymi w tabeli niżej:

Lp.	Decyzja	Data złożenia wniosku	Data nabycia	Przyznany obowiązywania zwolnienia/obniżenia okres
1	Fn.3121.1.2014 z dnia 16 stycznia 2014 r.	20.12.2013 r.	27.11.2013 r. Rep. A. 8142/2013	01.01.2014 – 30.11.2018 01.12.2018 – 30.11.2019 – 75% 01.12.2019 – 30.11.2020 – 50%
2	Fn.3121.2.2014 z dnia 5 maja 2014 r.	30.04.2014 r.	20.03.2014 r. Rep. A. 1576/2014 17.03.2014 r. Rep. A. 1422/2014	01.05.2014 – 31.03.2019 01.04.2019 – 31.03.2020 – 75% 01.04.2020 – 31.03.2021 – 50%
3.	Fn.3121.3.2014 z dnia 4 grudnia 2014 r.	27.11.2014 r.	20.08.2014 r. Rep. A. 4514/2014 23.10.2014 r. Rep. A. 5503/2014	01.12.2014 – 31.08.2019 01.09.2019 – 31.08.2020 – 75% 01.04.2020 – 31.08.2021 – 50%
4.	Fn.3121.1.2015 z dnia 12 lutego 2015 r.	02.02.2015 r.	19.12.2014 r. Rep A. 4068/2014	01.03.2015 – 31.12.2019 01.01.2020 – 31.12.2020 – 75% 01.01.2021 – 31.12.2021 – 50%
5.	Fn.3121.2.2015 z dnia 16 marca 2015 r.	25.02.2015 r.	25.09.2014 r. Rep A. 2050/2014	01.03.2015 – 30.09.2019 01.10.2019 – 30.09.2020 – 75% 01.10.2020 – 30.09.2021 – 50%
6.	Fn.3121.3.2015 z dnia 22 kwietnia 2015 r.	23.03.2015	26.02.2015 r. Rep A. 895/2015	01.04.2015 – 28.02.2020 01.03.2020 – 28.02.2021 – 75% 01.03.2021 – 28.02.2022 – 50%

Organ podatkowy wskazane wyżej decyzje wydał po przeprowadzeniu postępowania podatkowego. W składanych wnioskach podatnicy oświadczyli, iż nabyli grunt od osoby obcej na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego i że łączna powierzchnia gospodarstwa nie przekracza 100 ha. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielonych ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów.

#### 4) Podatek od środków transportowych

Na dzień 31 grudnia 2014 roku na terenie Gminy Radomsko podatek od środków transportowych opłacało 5 podmiotów będących osobami prawnymi oraz 62 podatników – osób fizycznych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki podatku ustalone uchwałą nr XI/63/2011 Rady Gminy Radomsko z dnia 10 listopada 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2011 roku nr 357, poz. 3638).

Rada Gminy Radomsko nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i nie wprowadziła innych zwolnień niż zwolnienia wynikające z ust. 1 wskazanego przepisu .

Starostwo Powiatowe w Radomsku przesyłało do Urzędu Gminy w Radomsku comiesięczne informacje o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach na terenie Gminy Radomsko, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie informacji podatkowych (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 190).

Dochody uzyskane z tytułu podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosły 243.610,82 zł. Zaległości na koniec 2014 roku stanowiły kwotę 27.142,58 zł.

Czynnościami kontrolnymi objęto 5 podatników będących osobami fizycznymi oraz dwie osoby prawne.

(...)<sup>9</sup>

(...)<sup>10</sup>

**Tabela określająca podatników objętych kontrolą i posiadane przez nich pojazdy oraz przedstawiająca terminowość składania deklaracji na podatek od środków transportowych, zgodność zadeklarowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy w latach 2014 – 2015 stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.**

**W toku czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń :**

- podatnicy posiadający pojazdy wskazane w pkt 1, 2 i 3 tabeli terminowo złożyli deklaracje podatkowe. Podatnicy posiadający pojazdy wskazane w pkt 6 i 7 złożyli deklaracje po terminie wynikającym z przepisów prawa na skutek wezwania do złożenia deklaracji przez organ podatkowy. Dane wskazane w deklaracjach przez podatników pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku, a stawki podatku zostały określone zgodnie z uchwałą Rady Gminy Radomsko. W przypadku podatników posiadających pojazdy wskazane w pkt 4 i 5 tabeli organ podatkowy wydawał decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego,

(...)<sup>11</sup>.

**Tabele wskazujące podjęte czynności windykacyjne w stosunku do podatników podatku od środków transportowych posiadających największe zaległości podatkowe stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.**

Podatnicy objęci kontrolą posiadali największe zaległości z tytułu podatku od środków transportowych. Analiza prowadzonego przez organ podatkowy postępowania windykacyjnego pozwoliła postawić wniosek, iż czynności te dokonywane są bieżąco.

**Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych**

**2014 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami
----------------	------------------------	------------------------

<sup>9</sup> 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.

<sup>10</sup> 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.

<sup>11</sup> 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.

	(szt.)	(zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	0	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

### **2015 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	1.386,00 zł
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał jedną decyzję w sprawie udzielenia ulgi w podatku od środków transportowych.

Na wniosek podatnika, doręczonego do Urzędu Gminy Radomsko w dniu 8 grudnia 2014 roku i po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym, w dniu 9 stycznia 2015 roku organ podatkowy wydał decyzję nr Fn.3114.100130.2014 w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku od środków transportowych za 2014 rok w kwocie 1.386,00 zł. Decyzja zawierała wszystkie elementy wskazane w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa. Wezwano również podatnika do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

### **5) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych**

Wyszczególnienie	Zaległości			
	Osoby prawne		Osoby fizyczne	
	2014 rok	30.06.2015	2014 rok	30.06.2015
Podatek od nieruchomości	150.408,00	170.593,70	50.403,51	73.172,80
Podatek rolny	0,00	0,00	19.813,64	23.213,94
Podatek od środków transportowych	1.816,00	10,00	25.326,58	17.458,28

Zasady dotyczące podejmowania przez organ podatkowy czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych zostały ustalone w zarządzeniu Wójta Gminy Radomsko nr 42/2014 z dnia 21 lipca 2014 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, które zastąpiło wcześniej obowiązujące zarządzenie nr 36/2012 z dnia 19 lipca 2012 roku. Z treści rozdziału 4 Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat, stanowiącej załącznik do wskazanych zarządzeń wynikało, że mając na uwadze racjonalność gospodarowania środkami publicznymi, a w szczególności ponoszenia

kosztów przesyłek pocztowych nie sporządza się upomnień po racie podatku, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza kwoty 100 zł. Wówczas upomnienie wysyła się na koniec roku za zaległość o łącznej kwocie od 20 zł. Dopuszcza się możliwość wysyłania upomnień w podatku rolnym, leśnym, od nieruchomości i łącznych zobowiązaniach pieniężnych :

- na zaległość od osób fizycznych nie rzadziej niż dwa razy w roku po upływie terminu płatności II raty – zaległość z tytułu I i II raty razem oraz po upływie terminu IV raty – zaległość z tytułu III i IV raty lub I-IV raty podatku, jeżeli kwota zaległości wraz z odsetkami nie przekraczała dziesięciokrotności kosztów upomnienia,
- na zaległość od osób prawnych cztery razy w roku po terminie płatności III raty, VI raty, IX raty i po upływie XII raty.

Podatnicy posiadający największe zaległości z tytułu **podatku od środków transportowych** i prowadzone przez organ podatkowy czynności windykacyjne w zakresie tych zaległości zostały opisane przy temacie – Podatek od środków transportowych.

Na dzień 30 czerwca 2015 roku wg przedstawionego wydruku „Wykazu zaległości na dzień: 2015-06-30”, zaległości w **podatku rolnym** posiadało 254 podatników, którzy byli zobowiązani do zapłaty podatku na podstawie decyzji w sprawie podatku rolnego, jak i decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego. Największe zaległości posiadali podatnicy o nr ewidencji podatkowej : (...) <sup>12</sup>. Pozostali podatnicy posiadali zaległości poniżej kwoty 741 zł. Wszystkie wskazane wyżej zaległości zostały objęte tytułami wykonawczymi.

W latach objętych kontrolą zaległości w **podatku od nieruchomości od osób prawnych** posiadały dwa podmioty : (...) <sup>13</sup>

**Wykaz podatników osób prawnych posiadających zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wraz z podjętymi czynnościami windykacyjnymi przez organ podatkowy stanowi załącznik 12 nr do protokołu kontroli.**

W latach objętych kontrolą największe zaległości w **podatku od nieruchomości od osób fizycznych** posiadali podatnicy o nr ewidencji podatkowej wskazanych w tabeli :

(...) <sup>14</sup>

---

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> 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.

<sup>14</sup> 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.

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.

Zgodnie z Instrukcją w sprawie ewidencji podatków i opłat w gminie, tytuły wykonawcze sporządzane były na zaległości podatkowe objęte upomnieniami lub na zaległości na które upomnienie nie jest wymagane i przekazywane do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Tytuły sporządzane były przez pracownika księgowości, któremu zakresem czynności obowiązującym w trakcie czynności kontrolnych powierzono wystawianie tytułów wykonawczych.

Wszystkie zaległości podatników wskazane w tabeli zostały objęte tytułami wykonawczymi. Organ podatkowy bieżąco podejmował czynności windykacyjne stosownie do uregulowań zawartych w Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat w gminie. Organ podatkowy nie stosował zabezpieczenia zaległości poprzez ustanawianie hipoteki.

**Wykaz podatników osób fizycznych posiadających zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wraz z podjętymi czynnościami windykacyjnymi przez organ podatkowy stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.**

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

Zadania związane z gospodarowaniem zasobem nieruchomości Gminy Radomsko prowadzone były przez kierownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych Wiesława Gonciarka.

Rada Gminy w Radomsku nie podjęła uchwały określającej zasady nabywania, zbywania, obciążenia nieruchomości stanowiących mienie Gminy, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. "a" ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Każdorazowo Rada Gminy podejmuje uchwałę o wyrażeniu zgody na nabycie, zbycie bądź obciążenie nieruchomości stanowiącej własność Gminy.

Ponadto jak wynika z oświadczenia Skarbnika Gminy Katarzyny Rabenda z dnia 23 września 2015 roku nie stwierdzono przypadków umarzania, odraczania, rozkładania na raty należności o charakterze cywilno-prawnym, dotyczących czynszu najmu, dzierżawy, bądź użytkowania wieczystego.

**Oświadczenie Skarbnika Gminy Radomsko Katarzyny Rabenda o niedokonywaniu umorzeń należności cywilno-prawnych stanowi załącznik nr 14 protokołu kontroli.**

Jak wynika z informacji z dnia 25 września 2015 roku uzyskanej od Wiesława Gonciarka wynika, że w latach 2014 - I półrocze 2015 roku Gmina Radomsko nie nabywała nieruchomości.

**Oświadczenie Wiesława Gonciarka w sprawie nienabywania nieruchomości stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli.**

### **2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości**

Jak wynika z informacji z dnia 25 września 2015 roku uzyskanej od kierownika W. Gonciarka w latach 2014 - I pół. 2015 nie stwierdzono przypadków sprzedaży nieruchomości i tym samym nie uzyskano dochodów z tytułu sprzedaży.

**Oświadczenie Wiesława Gonciarka dotyczące niedokonywania sprzedaży nieruchomości stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.**

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

### Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2014 rok			I pół. 2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
42.587,00	42.587,00	42.586,77	85.993,00	72.028,00	72.028,14

Z informacji udzielonych przez Wiesława Gonciarka wynika, że w 2014 - i I połowie 2015 roku nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie oraz zarząd. Natomiast w okresie objętym kontrolą obowiązywały 3 umowy (decyzje) w sprawie oddania w latach wcześniejszych nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Ponadto w okresie wcześniejszym Gmina nie oddawała nieruchomości w użytkowanie i trwały zarząd. W latach 2014 - I półrocze 2015 nie dokonywano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Szczegółowo sprawdzono procedurę aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w zakresie ww. trzech umów:

1. aktualizacja opłaty za użytkowanie wieczyste działki o pow. 13,6265 ha w m. Płoszów – Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. z Radomska.

W dniu 14 października 2014 roku sporządzony został operat szacunkowy przez rzeczoznawcę majątkowego Urszulę Bukowską nr upr. 2009, w którym określono wartość nieruchomości na kwotę 2.384.637,00 zł. W dniu 25 listopada 2014 roku Wójt Gminy wypowiedział spółce PGK dotychczasową wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste i zaoferował przyjęcie nowej opłaty w kwocie 71.539,11 zł, przy zastosowaniu stawki 3%. Z uwagi na fakt, że nowa wysokość opłaty przewyższa, co najmniej dwukrotnie dotychczasową opłatę, stosownie do art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami opłata w pierwszym roku aktualizacji wyniosła 68.677,56 zł jako dwukrotność dotychczasowej stawki, w roku 2016 roku - 70.108,34 zł i w trzecim roku aktualizacji - 71.539,11 zł. Określono termin zapoznania się z operatem szacunkowym. W piśmie aktualizującym opłatę znalazło się stosowne pouczenie o możliwości złożenia do Samorządowego Kolegium Odwoławczego (SKO) w Piotrkowie Trybunalskim wniosku o ustalenie, że aktualizacja opłaty jest nieuzasadniona albo uzasadniona w innej wysokości, z uwagą, że złożenie wniosku nie zwalnia z obowiązku uiszczenia opłaty w dotychczasowej wysokości.

W dniu 22 grudnia 2014 roku spółka PGK wystąpiła do SKO z odwołaniem od ww. wysokości, kwestionując przeprowadzoną wycenę oraz wysokość proponowanej przez Wójta Gminy Radomsko nowej opłaty rocznej. SKO w dniu 29 grudnia 2014 roku wystąpiło do Wójta Gminy o ustosunkowanie się do zarzutów i nadesłanie całości dokumentacji. W dniu 2 stycznia Wójt Gminy wystąpił do SKO ze stosownym pismem, przesyłając dokumentację. Jednocześnie w dniu 17 lutego 2015 roku PGK poinformowało SKO o zleceniu rzeczoznawcy majątkowemu wyceny nieruchomości. Pismem z dnia 10 marca 2015 roku poinformowano o obowiązku uiszczenia opłat w wysokości 34.338,78 zł (czyli w kwocie dotychczasowej), która została zapłacona w dniu 26 marca 2015 roku – wyciąg bankowy nr 61/2015.

W dniu 25 marca 2015 roku został sporządzony przez Rzeczoznawcę Majątkowego – Danutę Jabłecką (nr upr. 5465) kolejny operat szacunkowy określający wartość nieruchomości w kwocie 1.554.784,00 zł.



W dniu 23 kwietnia 2015 roku sporządzony został protokół z posiedzenia spisany w Urzędzie Gminy w Radomsku przy udziale Zastępcy Wójta Gminy Antoniego Drzewowskiego, Wiesława Gonciarka – Kierownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych (na podstawie stosownego pełnomocnictwa) oraz Wiesława Kamińskiego – Prezesa PGK, na którym strony doszły do porozumienia w sprawie ustalenia wysokości stawek, uśredniając zaproponowane stawki wynikające z ww. operatów. Określono kwotę opłaty rocznej w wysokości 59.111,76 zł. W dniu 14 maja 2015 roku została podpisana stosowna ugoda, w której m.in. postanowiono, że różnicę pomiędzy opłatą dotychczasową a zaktualizowaną należało wnieść do 31 maja 2015 roku. Tego samego dnia SKO wydało stosowne orzeczenie. W dniu 26 maja 2015 roku użytkownik dokonał wpłaty kwoty 24.772,98 zł, co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 102/2015.

2. aktualizacja opłaty za użytkowanie wieczyste działki o pow. 1,3212 ha w m. Płoszów – „Eko-Radomsko” sp. z o.o.

W dniu 10 października 2014 roku sporządzony został operat szacunkowy przez rzeczoznawcę majątkowego Urszulę Bukowską, w którym określono wartość nieruchomości na kwotę 243.100,00 zł. W dniu 25 listopada 2014 roku Wójt Gminy wypowiedział spółce „Eko-Radomsko” dotychczasową wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste i zaoferował przyjęcie nowej opłaty w kwocie 7.293,00 zł, przy zastosowaniu stawki 3%. Określono termin zapoznania się z operatem szacunkowym i pouczono o możliwości złożenia do SKO wniosku. Firma nie wniosła odwołania, a opłata w kwocie 7.293,00 zł została wniesiona w dniu 2 kwietnia 2015 roku, co ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 66/2015. **Nie naliczono odsetek ustawowych za zapłatę opłaty po terminie, w kwocie 3,20 zł.**

3. aktualizacja opłaty za użytkowanie wieczyste działki o pow. 1,2972 ha w m. Płoszów – Transport Metalurgia sp. z o.o. z Radomska.

W dniu 10 października 2014 roku sporządzony został operat szacunkowy przez rzeczoznawcę majątkowego Urszulę Bukowską, określający wartość nieruchomości na kwotę 238.685,00 zł. W dniu 25 listopada 2014 roku Wójt Gminy wypowiedział spółce Transport-Metalurgia dotychczasową wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste i zaoferował przyjęcie nowej opłaty w kwocie 7.160,55 zł, przy zastosowaniu stawki 3%. Określono termin zapoznania się z operatem szacunkowym i pouczono o możliwości złożenia do SKO odwołania.

W dniu 16 grudnia 2014 roku spółka Transport Metalurgia wystąpiła do Wójta Gminy Radomsko z prośbą o „znaczące obniżenie” opłaty rocznej, uzasadniając swoją prośbę tym, że na działkach znajduje się nie działająca już instalacja do składowania odpadów niebezpiecznych, w chwili obecnej trwają prace rekultywacyjne, a składowisko zakończyło przyjmowanie odpadów w dniu 31 grudnia 2012 roku (załączono stosowne w tej sprawie decyzje). Powyższe odwołanie wraz z całością dokumentacji zostało przekazane przez Gminę Radomsko do SKO. W dniu 19 lutego 2015 roku Gmina poinformował SKO, że w dniu 17 lutego 2015 roku w siedzibie Urzędu Gminy miało miejsce spotkanie przedstawicieli Gminy z przedstawicielami firmy, dotyczące porozumienie odnośnie wysokości opłaty rocznej. Ustalono, że została uzgodniona opłata roczna w kwocie 5.623,38 zł, tj. wysokość dotychczasowej opłaty 4.086,21 zł + ½ kwoty zwiększającej opłatę dotychczasową opłatę \* (7.160,55 zł – 4.086,21 zł)=5.623,38 zł. Ponadto zgłoszono prośbę o wyznaczenie terminu podpisania ugody w siedzibie SKO. W dniu 18 marca 2015 roku została podpisana ugoda pomiędzy Wójtem Gminy Radomsko reprezentowanym przez Kierownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych Wiesława Gonciarka

a Prezesem Zarządu „Transport-Metalurgia” Martą Senderecką, przy obecności składu kolegium SKO, na podstawie, której ustalono opłatę roczną za użytkowanie wieczyste w kwocie 5.623,38 zł. Załączono orzeczenie SKO z dnia 18 marca 2015 roku o umorzeniu postępowania w ww. sprawie. Opłata została wniesiona w dniu 31 marca 2015 roku, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 64/2015.

Ponadto zweryfikowano terminowość opłaty rocznej wpłaconej przez ww. podmioty w 2014 roku:

PGK sp. z o.o. – 34.338,78 zł – w dniu 28 marca 2014 roku,

Transport Metalurgia – 4.086,21 zł – w dniu 31 marca 2014 roku,

Eko-Radomsko – 4.161,78 zł – w dniu 3 kwietnia 2014 roku, naliczono stosowne odsetki w kwocie 4,45 zł.

### 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
13.940,00	13.940,00	10.973,89	13.640,00	13.640,00	6.777,67

Zestawienie umów najmu obowiązujących w latach objętych kontrolą:

1. Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 25 maja 1998 roku z Telekomunikacją Polską S.A. (przekształconą w 2014 roku na Orange Polska) dotycząca lokalu użytkowego położonego w Strzałkowie wykorzystywanego na cele techniczne. Ostatni aneks został podpisany w dniu 31 grudnia 2010 roku. Ustalono kwotę czynszu w wysokości 198,22 zł netto miesięcznie plus podatek VAT płatny w terminie 14 dni licząc od daty otrzymania faktury.
2. Umowa najmu zawarta w dniu 17 grudnia 2014 roku do dnia 30 kwietnia 2015 roku dotycząca wynajęcia sali lekcyjnej w Publicznym Zespole Szkolno-Gimnazjalnym w Kietlinie. W umowie ustalono, że faktura będzie wystawiana każdego miesiąca kalendarzowego i będzie określała termin płatności.
3. Grupa umów związana z wynajęciem hali sportowej przy Publicznym Zespole Szkolno-Gimnazjalnym w Strzałkowie na podstawie uchwały nr XIX/136/2012 Rady Gminy Radomsko z dnia 19 października 2012 roku w sprawie ustalenia regulaminu korzystania z hali sportowej przy PZSG w Strzałkowie. Jak wynika z informacji uzyskanej od pracowników zajmujących się ww. zagadnieniem w 2014 roku zawartych zostało 70 umów, a do dnia 15 czerwca 2015 roku – 34 umowy.

Jak wynika z uzyskanej informacji nie zawierano w okresie objętym kontrolą oraz nie obowiązywały zawarte w latach wcześniejszych umowy dzierżawy.

Nie przedłożono zarządzenia Wójta Gminy określającego wysokości stawek czynszu w zakresie lokali użytkowych. Jak wynika z uzyskanej od Wiesława Gonciarka informacji każdorazowo stawka wynajmu określana jest przez Wójta Gminy Radomsko.

W zakresie najmu wymienionego w pkt 2 należy zauważyć, że umowa została zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Radomsko a firmą Lecha Consulting z Lublina na prowadzenie

zajęć doradztwa zawodowego dla uczniów Publicznego Gimnazjum w Kietlinie. Najemca miał płać wynajmującemu 20,00 zł brutto za jedną godzinę dydaktyczną najmu (45 minut), pomnożoną przez liczbę godzin w miesiącu. Płatność odbywała się na podstawie faktury VAT wystawionej przez Gminę, co miesiąc. **Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym, rada gminy winna ustalić zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej. Kontrolującym nie przedłożono takiej uchwały (Rada Gminy w Radomsku podjęła uchwałę dotyczącą regulaminu korzystania z hali sportowej przy PZSG w Strzałkowie).**

Sprawdzono terminowość uiszczania czynszu najmu w zakresie umowy z pkt 1 i 2:

1. W 2014 roku czynsz był płacony w terminie, **za wyjątkiem dwóch miesięcy stycznia i lutego – za styczeń fakturę otrzymano w dniu 23 stycznia 2014 roku (termin płatności zgodnie z umową wynosił 6 lutego 2014 roku), zaś płatności dokonano w dniu 14 lutego 2014 roku, za luty fakturę otrzymano w dniu 5 lutego 2014 roku, termin płatności zgodnie z umową wynosił 20 lutego 2014 roku, zaś zapłacono w dniu 3 marca 2014 roku. Nie naliczono odsetek.** W 2015 roku czynsz był płacony w terminie.
2. Stwierdzono, że w 2015 roku wpłaty czynszu były uiszczane w terminie za wyjątkiem płatności za miesiąc marzec i kwiecień 2015 roku. Wystawiono notę odsetkową w dniu 3 lipca 2015 roku na ogólną kwotę 8,95 zł. Ponadto w dniu 6 lipca 2015 roku firma wystąpiła z prośbą o wystawienie noty korygującej, z uwagi na zawyżoną w rozliczeniu ilość godzin za wynajem i w związku z tym zwrot kwoty 440,00 zł. W dniu 31 lipca 2015 roku nastąpił zwrot ww. kwoty.

Nie stwierdzono występowania zaległości z tytułu dochodów z mienia za najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Radomsko na dzień 30 czerwca 2015 roku. Wpłaty czynszu były dokonywane na bieżąco.

### 3. POZOSTAŁE DOCHODY

#### 3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2014	20	375,04 zł	5 114,97 zł
30.06.2015	8	109,33 zł	5 124,75 zł

Odstąpiono od kontroli zagadnienia z uwagi na niski poziom dochodów wykonanych z tytułu zajęcia pasa drogowego tj. poniżej poziomu 0,3% wykonanych dochodów.

#### 3.2. Inne dochody

Gmina Radomsko w latach 2014/I pół. 2015 nie pobierała należności z tytułu opłaty adiacenckiej (brak uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej) i renty planistycznej (brak obowiązujących planów zagospodarowania przestrzennego). Natomiast pobierała opłaty za przyłączenie się mieszkańców do sieci kanalizacyjnej i wodociągowej.

Jak wynika z oświadczenia złożonego w dniu 22 września 2015 roku przez kierownika Wiesława Gonciarka przed przystąpieniem do opracowania koncepcji budowy kanalizacji w latach 1999-2000 na terenie Gminy Radomsko zostały przeprowadzone konsultacje z mieszkańcami dotyczące zasadności jej budowy. Warunkiem budowy takiej inwestycji był w tym czasie udział społeczeństwa w wysokości 15% poniesionych kosztów budowy. Gmina po tych spotkaniach rozesłała do zainteresowanych deklaracje przystąpienia do podłączenia się do kanalizacji. W listopadzie 2001 roku poprzez podpisanie deklaracji, zorientowano się ilu właściciele nieruchomości będzie chętnych do podłączenia się do wybudowanej kanalizacji. Przed przystąpieniem do wykonania dokumentacji technicznej odbywały się w m. Strzałków i Kietlin zebrania wiejskiej, na których informowano mieszkańców, jak będzie prowadzona inwestycja, jakie będą warunki finansowe podłączenia się do kanalizacji dla każdego mieszkańca.

W dniu 10 kwietnia 2001 roku Rada Gminy Radomsko podjęła uchwałę nr XXV/105/2001 w sprawie zasad ustalania opłat za podłączenie do komunalnych urządzeń zaopatrzenia wsi w kanalizację. Uchwalono, że opłata za przyłączenie kanalizacyjne wynosić będzie 0,2% wartości budowy kanalizacji w danej miejscowości. Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 84 w dniu 18 maja 2001 roku. Ponieważ koszt podłączenia po przeliczeniu na jednego mieszkańca wyniósłby około 6.000 zł, Rada Gminy po konsultacjach w dniu 20 lutego 2002 roku uchwałą nr XXXI/130/2002 uchyliła powyższą uchwałę i zobowiązała pracowników urzędu do opracowania umów przedwstępnych na podłączenie się do kanalizacji i wpisanie w § 2 umowy zapisu, że koszt podłączenia do kanalizacji będzie wynosił dla całej gminy 1.200,00 zł niezależnie od wartości budowy kanalizacji. Powtórnie odbyły się zebrania wiejskie (w m. Strzałków i Kietlin), na których przedstawiono mieszkańcom ww. dokument do akceptacji i podpisu, rozdawane były druki umów przedwstępnych oraz omówiono formę prawną dotyczącą umów cywilno-prawnych oraz warunki finansowe mieszkańców, którzy wyrażą chęć podłączenia się do kanalizacji. W związku z dużym zainteresowaniem mieszkańców przyłączenia do planowanej kanalizacji ustalono, że wpłata w wysokości 1.200,00 zł będzie wpłatą na poczet opłaty adiacenckiej. Po wprowadzeniu takiej uchwały przez Radę Gminy, wysokość opłaty adiacenckiej będzie pomniejszona o kwotę 1.200,00 zł, tj. o powyżej dokonaną przedpłatę. Opłata ta obowiązywała we wszystkich wybudowanych przez gminę odcinkach kanalizacji z chwilą oddania ich do eksploatacji i obowiązuje także w nowo wybudowanych sieciach kanalizacyjnych dla przyłączających się nowych odbiorców do kanalizacji w Płoszowie, Amelinie i Dziepólcu.

W dniu 11 grudnia 2009 roku na sesji Rady Gminy zgłoszono projekt uchwały dotyczącej opłat adiacenckich w Gminie Radomsko. Projekt uchwały nie został przyjęty do realizacji przez Radę Gminy i w związku z powyższym wpłaty w kwocie 1.200 zł pozostały i obowiązywały dla nowo budowanych kanalizacjach i przyłączających się nowych odbiorców kanalizacji do czasu podjęcia nowej uchwały o opłatach adiacenckich.

O ile wysokość wpłaty za przyłącze do kanalizacji była stała, o tyle wysokość opłaty za przyłącze do wodociągu była zróżnicowana, uzależniona od kosztów wybudowania wodociągu. Udział społeczeństwa wynosił 30% kosztów budowy wodociągu, który następnie dzielono na ilość gospodarstw mogących się podłączyć do sieci wodociągowej.

**Wyjaśnienie Wiesława Gonciarka z dnia 22 września 2015 roku w zakresie pobierania opłat za przyłączenie stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.**

W dniu 25 września 2015 roku Wiesław Gonciarek złożył oświadczenie, w którym wyjaśnił, że opłaty, które mieszkańcy uiszczali do budżetu gminy w związku z realizacją inwestycji wodno-kanalizacyjnych, były pobierane jako zwrot części kosztów poniesionych przez gminę za wykonanie zbiorczych urządzeń zaopatrzenia wsi w kanalizację i wodę, Gmina nie dokonywała jakichkolwiek inwestycji na prywatnych nieruchomościach.

***Oświadczenie z dnia 25 września 2015 roku złożone przez kierownika Wiesława Gonciarkę stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.***

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajdowały się m.in.:

- kserokopia deklaracji udziału i przystąpienia do kanalizacji oraz zobowiązanie dokonania wpłaty 1.200,00 zł na rzecz budowy kanalizacji. Jak zapisano wpłata miała być uiszczona przed podłączeniem posesji do kanalizacji, a przed jej dokonaniem spisane miały zostać szczegółowe umowy między Gminą, a każdym z deklarujących na ostateczną kwotę,
- kserokopia przykładowej umowy zawartej w dniu 5 października 2002 roku pomiędzy Gminą Radomsko reprezentowaną przez Wójta Gminy a osobą fizyczną, w której w § 1 zapisano, że Gmina zobowiązała się do wybudowania zbiorczych urządzeń zaopatrzenia wsi w kanalizację sanitarną w m. Strzałków, zaś osoba fizyczna zobowiązała się do podłączenia na własny koszt przyłącza kanalizacyjnego do kanalizacji sanitarnej stanowiącej własność komunalną Gminy Radomsko i poniesienia opłaty (jako przedpłaty) na rzecz Gminy Radomsko jako zwrot części kosztów poniesionych przez gminę za wykonanie zbiorczych urządzeń zaopatrzenia wsi w kanalizację sanitarną w wysokości 1.200,00 zł, przez rozpoczęciem budowy urządzeń kanalizacyjnych. Ponadto strony ustaliły, że ostateczna wysokość opłaty będzie ustalona po zakończeniu budowy sieci i ostatecznej ilości osób, które zobowiążą się do wykonania przyłącza do sieci. Wpłatę można było dokonywać jednorazowo lub ratalnie,
- przykładowe pismo z dnia 30 stycznia 2009 roku podpisane przez W. Gonciarkę skierowane do osoby fizycznej, w którym poinformowano, że Gmina Radomsko wyraziła zgodę na przyłączenie się do sieci wodociągowej w m. Szczepocice Rządowe po spełnieniu określonych warunków oraz wpłaceniu kwoty 2.000,00 zł, na poczet opłaty adiacenckiej i warunki techniczne, jakie należało spełnić, aby przyłączyć się do sieci kanalizacyjnej, (m.in. inwestor własnym kosztem i staraniem wykonać miał przyłącze do istniejącej sieci, które winno być zgłoszone konserwatorowi urządzeń wodno-kanalizacyjnych w celu fizycznego odebrania przyłącza),
- projekt uchwały Rady Gminy w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej, protokół z zebrania tzw. komitetu kanalizacji wsi Strzałków z 2001 roku, wraz z listą obecności i oświadczeniem członków komitetu w sprawie przekazania dokumentów z prac komitetu oraz deklaracje mieszkańców wyrażających zgodę na wspólne z Gminą finansowanie inwestycji, a także prośbę o podjęcie działań zmierzających do opracowania dokumentacji,
- uchylona w dniu 20 lutego 2002 roku uchwała nr XXV/105/2001 Rady Gminy w sprawie zasad ustalenia opłat za podłączenie do komunalnych urządzeń zaopatrzenia wsi w kanalizację, w której zapisano, że warunkiem podłączenia na własny koszt do sieci kanalizacji sanitarnej jest uiszczenie ustalonej opłaty – 0,2% wartości budowy kanalizacji,
- pismo Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z dnia 20 maja 1999 roku skierowane do Wójtów i Burmistrzów informujące o możliwości uzyskania bezzwrotnej pomocy finansowej w zakresie finansowania gminnych inwestycji infrastrukturalnych na terenach wiejskich obejmujących m.in. budowę wodociągów i kanalizacji. Do pisma załączono zasady ubiegania się o udział agencji w finansowaniu przedsięwzięć i m.in. zapisano, że gmina powinna realizować przedsięwzięcie przy zaangażowaniu środków własnych oraz środków mieszkańców (posiadanie środków finansowanych winno być udokumentowane przez zebrane lub deklarowane udziały mieszkańców w formie umów zawartych z gminą określających formę, termin i sposób wniesienia udziału).

Wysokość uzyskanych kwot z opłaty za przyłącza wodociągowe w kwocie 15.320,00 zł i kanalizacyjne - 57.930,00 zł.

Należy zauważyć, że udział mieszkańców w kosztach budowy urządzeń infrastruktury zapewniająca, swoje ustawowe umocowanie w przepisach ustawy o gospodarce nieruchomościami, **instytucja opłat adiacenckich**. Przepisy dotyczące opłat adiacenckich znajdują zastosowanie w sytuacjach, w których urządzenia infrastruktury technicznej zostały wybudowane z udziałem środków Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, przy czym przez budowę urządzeń infrastruktury technicznej ustawodawca rozumie budowę drogi oraz wybudowanie pod ziemią, na ziemi albo nad ziemią przewodów lub urządzeń wodociągowych, kanalizacyjnych, ciepłowniczych, elektrycznych, gazowych i telekomunikacyjnych. Przesłanką ustalenia opłaty adiacenckiej jest wzrost wartości nieruchomości wynikający z budowy urządzeń infrastruktury technicznej, a wysokość opłaty wynosi nie więcej niż 50% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Wysokość stawki procentowej opłaty ustala rada gminy w drodze uchwały. Opłata ustalana jest w drodze decyzji wójta gminy. Decyzja taka może być wydana po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi.

Natomiast pobieranie zaliczek na poczet opłaty adiacenckiej, przykładowo na podstawie umowy, z której wynika w szczególności kwota zaliczki, data wpłaty oraz zobowiązanie gminy do zaliczenia wpłaty na poczet ustalonej w przyszłości opłaty adiacenckiej (po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej) jest pozbawione umocowania prawnego. Przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami nie przewidują ww. możliwości, w szczególności w oparciu o stosunki o charakterze cywilnoprawnym. Ustawa nakazuje wprowadzić zaliczać na poczet opłaty adiacenckiej wartość świadczeń wniesionych przez właściciela lub użytkownika wieczystego nieruchomości, w gotówce lub w naturze, na rzecz budowy poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej, zaliczenie to może nastąpić jednakże dopiero w sytuacji ustalenia wysokości tej opłaty. Nie jest możliwe również określanie wysokości zaliczek na poczet opłaty adiacenckiej w trybie administracyjnym poprzez wydanie decyzji.

**Opłata za przyłączenie do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej** realizowana jest przeważnie w sytuacjach, w których część mieszkańców danej miejscowości partycypowała w kosztach budowy urządzeń wodociągowych lub kanalizacyjnych, a w stosunku do pozostałych osób (tych, którzy odmówili udziału w kosztach budowy) jednostki samorządu gminnego wymagają wniesienia ww. opłaty, uzależniając od powyższego określenie warunków technicznych na wykonanie przyłącza wodociągowego lub kanalizacyjnego.

**Budowa sieci wodociągowych i kanalizacyjnych jest obowiązkiem gminy, natomiast użytkownicy ponoszą koszty budowy indywidualnych przyłączy.** Od 2002 roku zagadnienia związane ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków normuje ustawa z 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (t.j. Dz.U. z 2006 roku, nr 123, poz. 858 ze zm.). Zgodnie z art. 3 ust. 1 ww. ustawy, zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków jest zadaniem własnym gminy, która na podstawie art. 3 ust. 3 tejże ustawy została zobowiązana do ustalania kierunków rozwoju sieci w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego. Stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy, przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne ma obowiązek zapewnić realizację budowy i rozbudowy urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych

ustalonych przez gminę. Natomiast na mocy art. 15 ust. 2 osoba ubiegająca się o przyłączenie nieruchomości do sieci ma obowiązek zapewnienia na własny koszt realizacji budowy przyłączy do sieci oraz studni wodomierzowej pomieszczenia przewidzianego do lokalizacji wodomierza głównego i urządzenia pomiarowego. Gmina nie może uzależnić przyłączenia się do wodociągu przez potencjalnych jego użytkowników od wcześniejszego wniesienia określonej opłaty, gdyż ustawodawca nie udzielił jej w tym zakresie żadnego upoważnienia. Co więcej, w art. 15 ust. 4 ustawodawca jednoznacznie wskazał, iż przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne jest obowiązane przyłączyć nieruchomość osoby ubiegającej się o przyłączenie nieruchomości do sieci, jeżeli spełnione są warunki przyłączenia określone w regulaminie dostarczania wody i odprowadzania ścieków oraz gdy istnieją techniczne możliwości świadczenia usług.

Dlatego nielegalne będą umowy zawierające wzajemne zobowiązania stron, w których ekwiwalentem wpłaty pieniężnej użytkownika nieruchomości będzie zgoda gminy na przyłączenie nieruchomości do sieci po uzyskaniu warunków technicznych do przyłączenia.

Istnieją także sytuacje, gdy zawierana przez gminę umowa dotycząca budowy sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej obejmuje także wykonanie indywidualnych przyłączy do nieruchomości, czyli ten zakres prac, którego sfinansowanie nie obciąża jednostki samorządu terytorialnego. Rozwiązanie takie dyktowane jest przesłankami natury organizacyjnej, a szczególnie ekonomicznej. Włączenie wykonania przyłączy indywidualnych do zamówienia na budowę sieci niewątpliwie obniża koszty ich budowy. Przyjęcie takiej formuły realizacji inwestycji wymaga jednak zawarcia między gminą a użytkownikiem nieruchomości porozumienia (umowy) normującego wzajemne relacje stron związane z budową przyłączy w ramach zleconej przez gminę inwestycji infrastrukturalnej. Jednym z najistotniejszych elementów takiej umowy powinno być określenie zasad refundacji (rozliczenia) poniesionych przez jednostkę samorządową kosztów w zakresie obciążającym użytkownika nieruchomości. Przyjmowanie wpłaty w tej samej kwocie od wszystkich osób zainteresowanych przyłączeniem do sieci może prowadzić do dwóch sytuacji, które nie mają cech zgodności z obowiązującymi przepisami: gmina bezpodstawnie pokrywa część kosztów obciążających użytkownika nieruchomości, zgodnie z art. 15 ust. 2, jeżeli ustalona opłata jest niższa niż koszty wybudowania przyłączy bądź gmina bezpodstawnie pobiera określoną kwotę, jeżeli ustalona opłata jest wyższa niż koszty wykonania przyłączy. Zróżnicowanie kosztów budowy przyłączy wynika z cech indywidualnych nieruchomości (charakteru zabudowy lub jej braku, czy też odległości zabudowań od sieci). Prawidłowe rozliczenie poniesionych przez gminę kosztów powinno nastąpić na podstawie kosztorysu ofertowego (w przypadku wynagrodzenia o charakterze ryczałtowym) lub na podstawie kosztorysu powykonawczego (w przypadku wynagrodzenia kosztorysowego). Rozliczeniu podlegają koszty faktycznie poniesione przez gminę na wykonanie przyłączy do nieruchomości oraz innych urządzeń wymienionych w art. 15 ust. 2. Jeżeli umowa zawarta z użytkownikiem nieruchomości przewidywała wpłatę na rzecz gminy określonej kwoty na etapie realizacji robót lub nawet przed ich rozpoczęciem, w jej treści powinny znaleźć się postanowienia normujące obowiązek dopłaty lub zwrotu przez gminę części otrzymanej kwoty i terminy na dokonanie omawianych rozliczeń.

Legalnym źródłem pozyskiwania przez gminę środków na realizację inwestycji infrastruktury technicznej są darowizny, w szczególności pieniężne. Umowa darowizny znalazła swoją regulację w przepisach ustawy z 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.). Zgodnie z art. 888 KC, przez darowiznę darczyńca zobowiązuje się do bezpłatnego świadczenia na rzecz obdarowanego kosztem swego majątku. Oświadczenie darczyńcy powinno być złożone w formie aktu notarialnego. Jednakże umowa darowizny zawarta bez zachowania tej formy staje się ważna, jeżeli przyrzeczone świadczenie zostało spełnione (art. 890 § 1 KC). Charakter normatywny

darowizny wyraża się w jej nieodpłatności. Świadczenie jest bezpłatne wyłącznie wtedy, gdy druga strona umowy nie zobowiązuje się do jakiegokolwiek świadczenia w zamian za otrzymaną darowiznę. Element nieodpłatności w omawianej umowie polega na tym, że darczyńca nie może uzyskać jakiegokolwiek ekwiwalentu, ani w chwili darowizny, ani też w przyszłości (wyrok NSA z 27.04.2001 roku, I SA/Gd/ 1738/00, opubl. Przegląd Orzecznictwa Podatkowego, 2003/4/120/373). Wprowadzenie do umowy zobowiązania pozbawia ją elementu bezpłatności, a tym samym charakteru darowizny, a ponadto budzi ono wątpliwości, co do jego zgodności z obowiązującymi przepisami. Planowanie zadań inwestycyjnych to wyłączna kompetencja organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego, realizowana poprzez uchwalanie budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Umowa darowizny, czy jakakolwiek inna umowa, nie może – niezależnie od treści ww. dokumentów – zawierać zobowiązań podjętych przez organ wykonawczy co do wykonywania zadań inwestycyjnych. Zobowiązanie do wyrażenia zgody na przyłączenie użytkownika nieruchomości do sieci, jak również zobowiązanie do wybudowania przyłącza do nieruchomości użytkownika, naruszają prawne reguły omówione we wcześniejszych podrozdziałach. Jako pozbawione podstawy prawnej uznać należy także podejmowane przez rady gmin uchwały określające kwoty partycypacji mieszkańców w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej. Organ stanowiący jednostki samorządowej nie ma kompetencji do stanowienia o takich obciążeniach, a żadne przepisy nie ujmują wpłat mieszkańców z tytułu udziału w kosztach realizacji inwestycji jako źródła dochodu gminy. Udział mieszkańców w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej może mieć postać darowizn, z dokładnym wskazaniem przeznaczenia środków (budowa urządzeń infrastruktury technicznej). Darowizna taka pomniejsza ustaloną w drodze decyzji wójta gminy kwotę opłaty adiacenckiej. Darowizna nie może być powiązana z żadnym zobowiązaniem obdarowanego (gminy) wprowadzającym element ekwiwalentności do zawartej umowy.

Reasumując, biorąc pod uwagę powyższe należy zauważyć, że Gmina Radomsko zawierała umowy z osobami fizycznymi, które zawierały nieprawidłowe zapisy mówiące o zobowiązaniu Gminy do wybudowania zbiorczych urządzeń zaopatrzenia wsi w kanalizację sanitarną w danej miejscowości oraz zobowiązaniu osoby fizycznej - do podłączenia na własny koszt przyłącza kanalizacyjnego do kanalizacji sanitarnej stanowiącej własność komunalną Gminy Radomsko i poniesienia opłaty (jako przedpłaty) na rzecz Gminy Radomsko jako zwrot części kosztów poniesionych przez gminę za wykonanie zbiorczych urządzeń zaopatrzenia wsi w kanalizację sanitarną w tej samej wysokości dla każdej osoby fizycznej - 1.200,00 zł, przez rozpoczęciem budowy urządzeń kanalizacyjnych. Ponadto Gmina wysyłała do osób fizycznych pisma informujące o wyrażeniu zgody na przyłączenie się do sieci wodociągowej (bądź kanalizacyjnej) w danej miejscowości po spełnieniu określonych warunków technicznych (co także było niezgodne z obowiązującymi przepisami) oraz wpłaceniu kwoty 2.000,00 zł (w przypadku kanalizacji 1.200,00 zł), na poczet opłaty adiacenckiej, która nie została przez Radę Gminy ostatecznie wprowadzona. Jak wyjaśniono w dniu 25 września 2015 roku Gmina nie dokonywała jakichkolwiek inwestycji na prywatnych nieruchomościach.

*Akta kontroli [od str.1 do str.18]: Kserokopia dokumentacji w zakresie opłat za przyłącza.*

## **VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**



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

### 1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Radomsko realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 1 listopada 2011 roku Pani Edyta Piątek. Analiza akt osobowych wykazała, że Pani Edyta Piątek posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej, która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2015 roku, Dz. U. poz. 163 ze zm.).

### 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

#### Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku i na dzień 30.06.2015 roku

Wyszczególnienie	2014 rok (zł)	30.06.2015 rok (zł)
Dział 851 Rozdział 85195 (Ochrona zdrowia)	320,00	79,97
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	73.173,48	37.078,08
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	1.782,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	8.792,33	69,55
Dział 852 Rozdział 85205 (Przeciwdziałanie przemocy)	535,76	1.115,13
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenie emerytalno-rentowe oraz koszty obsługi)	1.776.021,92	874.920,90
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	20.754,76	11.053,41
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	259.353,60	110.332,42
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	1.359,70	438,94
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	160.497,17	73.327,94
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	301.018,15	176.686,21
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze)	85.521,31	51.872,11
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność).	162.578,28	70.863,96

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

Zgodnie z § 10 uchwały Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku nr XXX/212/2013 w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok, przewidziano udzielenie dotacji dla:

1. Jednostek sektora finansów publicznych:

- **dotacje celowe przekazane na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego dla Urzędu Miasta Radomska na pokrycie bieżących wydatków utrzymania dzieci z terenu Gminy Radomsko uczęszczających do Niepublicznych Przedszkoli w Radomsku w wysokości 54 000,00 zł;**
- dotacje celowe przekazane na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego dla Urzędu Miasta Radomska na

realizację zadania w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Radomsko w wysokości 40 000,00 zł;

- dotację podmiotową dla gminnej instytucji kultury w wysokości 90 000,00 zł.

2. Jednostek spoza sektora finansów publicznych - dotację celową na zadania wynikające z przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w wysokości 23 000,00 zł (rozdz.63095,85154 i92695 § 2820).

Nawiązując do powyższych uregulowań kontrolujący zwracają uwagę, iż ustawodawca nałożył obowiązek zwrotu kosztów przez gminę miejsca zamieszkania ucznia na rzecz gminy udzielającej dotacji organowi prowadzącemu niebędącemu jednostką samorządu terytorialnego przedszkole publiczne lub przedszkole niepubliczne na podstawie art. 80 ust. 2a i art. 90 ust. 2c ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku, nr 256, poz.2572 ze zmianami). Identyczny model wprowadzono w zakresie refundowania dotacji udzielanej innym formom wychowania przedszkolnego (por. art. 80 ust. 2d i art. 90 ust. 2e ustawy o systemie oświaty). Przepisy o samorządzie gminnym oraz przepisy ustawy o systemie oświaty nie określają szczególnej procedury zwracania kosztów, jednakże ze względu na nałożony obowiązek nie ma prawnej możliwości zawierania między gminą, która udzieliła dotacji, a gminą zobowiązaną do pokrycia kosztów tej dotacji, jakichkolwiek porozumień. Ponadto kontrolujący wskazują, iż kwota zwrotu powinna być sklasyfikowana, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U z 2014 roku, poz.1053 ze zmianami), w rozdziale 80104 (przedszkola) lub 80106 (inne formy przedszkolne) w § 4330 (zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego), a nie w § 2310 (dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień lub umów między jednostkami samorządu terytorialnego).

W dniu 21 lutego 2014 roku Rada Gminy Radomsko podjęła uchwały w sprawie przekazania dotacji z budżetu Gminy Radomsko dla Ochotniczych Straży Pożarnych:

Lp.	Nr uchwały	OSP	Przeznaczenie dotacji	Kwota dotacji (w zł)
1	XXXII/229/2014	Dąbrówka	zakup 1 szt. motopompy pływającej „Niagara” i 4 par butów specjalnych	3 820,00
2	XXXII/230/2014	Dziepółc	zakup 4 komp. Mundurów koszarowych i 3 szt. węży tłocznych	995,00
3	XXXII/231/2014	Kietlina	zakup prądownicy „Turbosupon”	320,00
4	XXXII/232/2014	Płoszów	zakup motopompy pływającej „Niagara”, 4 szt. węży tłocznych i 3 komp. Ubrań koszarowych	3 770,00
5	XXXII/233/2014	Strzałków	zakup 4 komp. mundurów bojowych	4 400,00
6	XXXII/234/2014	Szczepocice	zakup motopompy pływającej „Niagara”, 1 szt. rozdzielacza kulowego i 2 komp. mundurów koszarowych	3 580,00

Kontrolą objęto udzielenie i rozliczenie dotacji na rzecz OSP w Płoszowie.

W dniu 31 marca 2014 roku Gmina Radomsko reprezentowana przez Mariana Zaborowskiego – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Katarzyny Rabendy – Skarbnika Gminy zawarła umowę o udzielenie dotacji nr 2/2014 z Ochotniczą Strażą Pożarną w Płoszowie reprezentowaną przez Mariusza Kosmalę – Prezesa Zarządu.

Dotowany zobowiązał się przeznaczyć dotację w kwocie 3.770,00 zł na zakup motopompy pływającej „Niagara”, 4 szt. węży tłocznych i 3 kompletów ubrań koszarowych.

Dotację na rachunek OSP przekazano w dniu 7 kwietnia 2014 roku.

W dniu 7 października 2014 roku przedstawiono rozliczenie dotacji, zgodnie z którym zakupiono 3 komplety ubrań koszarowych za kwotę 1.036,80 zł (w tym z dotacji Gminy wydatkowano 586,80 zł), 4 sztuki węży tłocznych za kwotę 733,75 zł (w tym z dotacji Gminy wydatkowano 323,75 zł), motopompę Niagara za kwotę 4.838,40 zł (w tym z dotacji Gminy wydatkowano kwotę 2.838,40 zł) – łącznie OSP poniosła wydatki w kwocie 6.608,95 zł, w tym z dotacji udzielonej przez Gminę w kwocie 3.748,95 zł, wobec czego do zwrotu pozostawała kwota 21,05 zł.

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji dokonano w dniu 8 października 2014 roku.

Kontrolą objęto udzielenie i rozliczenie dotacji na rzecz OSP w Strzałkowie.

W dniu 31 marca 2014 roku Gmina Radomsko, reprezentowana przez Mariana Zaborowskiego – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Katarzyny Rabendy – Skarbnika Gminy, zawarła umowę o udzielenie dotacji nr 3/2014 z Ochotniczą Strażą Pożarną w Strzałkowie reprezentowaną przez Władysława Raka – Prezesa Zarządu.

Dotowany zobowiązał się przeznaczyć dotację w kwocie 4.400,00 zł na zakup 2 kompletów ubrań bojowych.

Dotację na rachunek OSP przekazano w dniu 7 kwietnia 2014 roku.

W dniu 1 października 2014 roku przedstawiono rozliczenie dotacji, zgodnie z którym zakupiono 2 komplety ubrań bojowych za kwotę 3.888,00 zł (w tym z dotacji Gminy wydatkowano 2.188,00 zł, wobec czego do zwrotu pozostawała kwota 2.212,00 zł).

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji dokonano w dniu 1 października 2014 roku.

Zgodnie z uchwałą budżetową na 2015 rok (przyjętą uchwałą Rady Gminy Radomsko z dnia 30 grudnia 2014 roku nr III/9/2014) przewidziano udzielenie dotacji w zakresie:

DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH:		
Lp.	Cel udzielenia dotacji	Kwota (w zł)
1	Dotacje celowe przekazane na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego dla Urzędu Miasta Radomska na pokrycie bieżących wydatków utrzymania dzieci z terenu Gminy Radomsko uczęszczających do Niepublicznych Przedszkoli w Radomsku.	38 000,00
2	Dotacje celowe przekazane na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego dla Urzędu Miasta Radomska na realizację zadania w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Radomsko w wysokości.	43 000,00
3	Dotacja podmiotowa dla gminnej instytucji kultury	95 000,00
4	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządowymi na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych.	100 000,00

DLA JEDNOSTEK SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH:		
Lp.	Dział /rozdział	Kwota (w zł)
1	630 – 63095	5 000,00
2	851 – 85154	18 000,00
3	921 – 92195	3 000,00
4	926 – 92695	14 000,00

\* patrz ustalenia dotyczące dotacji za 2014 rok

DOTACJA NA PRACE KONSERWATORSKIE, RESTAURATORSKIE LUB ROBOTY  
BUDOWLANE PRZY ZABYTKU WPISANYM DO REJESTRU ZABYTKÓW – REMONT WIEŻY  
DZWONNICY KOŚCIOŁA PARAFIALNEGO W DZIEPÓLCI

W dniu 13 września 2013 roku Rada Gminy Radomsko podjęła uchwałę nr XXVIII/201/2013 w sprawie przyjęcia Regulaminu określającego zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, znajdującym się na terenie Gminy Radomsko.

W regulaminie zapisano między innymi, iż:

*Z budżetu Gminy mogą być udzielane dotacje celowe na dofinansowanie prac przy zabytku, jeżeli zabytek ten łącznie spełnia następujące kryteria:*

- 1) jest wpisany do rejestru zabytków województwa łódzkiego;*
- 2) znajduje się na stałe w granicach administracyjnych Gminy;*
- 3) posiada istotne znaczenie historyczne, artystyczne, naukowe lub kulturowe dla mieszkańców Gminy.*

*Dotacja może być udzielona w wysokości do 50% nakładów koniecznych na wykonanie przez wnioskodawcę prac przy zabytku.*

W dniu 12 marca 2015 roku Proboszcz Rzymskokatolickiej Parafii Miłosierdzia Bożego w Dziepółci złożył wniosek o dotację z przeznaczeniem na rozebranie i odbudowanie skorodowanych murów ceglanych wieżyczek oraz wierzchnich warstw muru attyki oraz wykonanie obróbki blacharskiej na wieżyczkach i zewnętrznych powierzchniach płaskich muru wieży dzwonnicy. Załącznikami do wniosku były między innymi: decyzja w sprawie wpisania budynku kościoła do rejestru zabytków województwa łódzkiego (nr rejestru A/155), uzgodnienie zakresu prac z Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków, zgłoszenie wykonania prac, kosztorys inwestorski.

W dniu 17 marca 2015 roku Wójt Gminy zarządzeniem nr 12/2015 powołał komisję do oceny wniosków o dotacje na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków.

W dniu 18 marca 2015 roku członkowie komisji złożyli deklaracje poufności i bezstronności oceny wniosków.

Protokołem z dnia 18 marca 2015 roku komisja sporządziła protokół z oceny wniosku, pozytywnie opiniując przyznanie dotacji na rzecz Rzymskokatolickiej Parafii Miłosierdzia Bożego w Dziepółci.

W dniu 27 marca 2015 roku Rada Gminy Radomsko podjęła uchwałę nr V/31/2015 w sprawie przyznania dotacji celowej na dofinansowanie remontu wieży dzwonnicy kościoła parafialnego pod wezwaniem Miłosierdzia Bożego w Dziepółci. W uchwale wskazano między innymi, iż:

- 1. Przyznaje się dotację celową na wykonanie prac budowlano-remontowych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków pod numerem A/155 dnia 25.09.2014 r. – wieży dzwonnicy kościoła parafialnego pod wezwaniem Miłosierdzia Bożego w Dziepółci,*
- 2. Kwota dotacji przyznanej w 2015 roku wyniesie 12.000,00 zł.*

W dniu 27 marca 2015 roku Rada Gminy Radomsko podjęła uchwałę nr V/33/2015 w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok. W dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami, § 6570 - Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przewidziano wydatki w kwocie 12.000 zł.

W dniu 17 kwietnia 2015 roku poinformowano Proboszcza Rzymskokatolickiej Parafii Miłosierdzia Bożego w Dziepólni o przyznaniu dotacji, równocześnie wzywając do dostarczenia pozwolenia na budowę niezbędnego do podpisania umowy o przyznaniu dotacji.

W dniu 17 sierpnia 2015 roku przedłożono w Urzędzie Gminy decyzję nr 514/2015 Starosty Radomszczańskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę na rzecz Rzymskokatolickiej Parafii Miłosierdzia Bożego w Dziepólni.

W dniu 24 sierpnia 2015 roku Gmina Radomsko reprezentowana przez Wójta Gminy – Mariana Zaborowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Katarzyny Rabendy, zawarła umowę o udzielenie dotacji na remont wieży dzwonnicy kościoła parafialnego pod wezwaniem Miłosierdzia Bożego w Dziepólni z Proboszczem Parafii – Ks. Robertem Woźniakiem. Dotacji udzielono w kwocie 12.000 zł, przy czym całkowity zakres prac wynosił 24.488,54 zł, jako termin zakończenia realizacji zadania wskazano dzień 31 października 2015 roku, zaś termin rozliczenia dotacji do 15 listopada 2015 roku.

Dotację przekazano w dniu 10 września 2015 roku.

### **3 DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2014 ROK**

---

Na terenie Gminy Radomsko nie funkcjonowały w okresie objętym kontrolą szkoły i przedszkola niepubliczne.

### **4 WYDATKI OSOBOWE**

---

#### **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

Na podstawie sprawozdań Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że wydatki osobowe Urzędu w rozdziale 75023 § 4010 (wydatki osobowe) wyniosły w roku 2014 – 1.096.862,93 zł oraz do 30 czerwca 2015 roku - 522.819,43 zł (46,36% planu).

W okresie objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Radomsko, wprowadzony zarządzeniem nr 18/2009 Wójta Gminy Radomsko z dnia 30 kwietnia 2009 roku. Regulamin określał: wymagania kwalifikacyjne, zasady ustalania wynagrodzenia zasadniczego, zasady ustalania dodatku funkcyjnego, specjalnego, zasady przyznawania premii i nagród oraz dodatku za opiekę w służbie przygotowawczej.

Kontrolą objęto wynagrodzenie Wójta Gminy Radomsko ustalone uchwałą Rady Gminy Radomsko nr III/21/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku (wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.560 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 1.530 zł, dodatek specjalny w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 2.436 zł oraz dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. 912 zł). Uchwałą Rady Gminy nr XVI/101/2008 z dnia 20 czerwca 2008 roku zmieniono wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego i ustalono je od dnia 1 czerwca 2008 roku na poziomie odpowiednio 5.200 zł oraz 1.700 zł. W związku ze zmianą

dodatek specjalny wynosił 2.760 zł, a dodatek stażowy 1.040,00 zł. Łączne wynagrodzenie Wójta Gminy wynosiło 10.700,00 zł.

Kwota łącznego wynagrodzenia Wójta Gminy ustalona została z zachowaniem kwoty bazowej, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 roku nr 223 poz. 1458 ze zm.).

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego oraz specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy Radomsko:

- Zastępcy Wójta,
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Kierownik Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych.

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników (karty wynagrodzeń za 2014 rok, angaże, listy płac) stwierdzono, co następuje:

- wynagrodzenia wskazanych wyżej pracowników mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminem wynagradzania,
- w angażach pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania,
- dodatek specjalny w okresie objętym kontrolom nie był wypłacany żadnemu pracownikowi,
- zarówno listy płac, jak i karty wynagrodzeń były prowadzone komputerowo,
- poddane kontroli listy płac, za 2014 roku i marzec 2015 roku były sprawdzane pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Wójta oraz podpisane przez Skarbnika Gminy,
- wynagrodzenia naliczono w należytej wysokości.

#### **Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

W okresie objętym kontrola nie dokonywano wypłat odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

## **5 WYDATKI INWESTYCYJNE**

### **Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015**

Dział	Rozdział	Paragraf	2014 rok		30.06.2015 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
600	60014	6300	10 000,00	10 000,00		
600	60014	6300	100 000,00	0,00		
600	60016	6050	7 000,00	3 936,00		
600	60017	6050	24 000,00	23 943,85		
600	60017	6050	24 600,00	24 384,13		

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RADOMSKO  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10  
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

600	60017	6050	56 700,00	56 421,77		
801	80195	6050	10 000,00	0,00		
801	80195	6050	11 489,00	11 488,52		
801	80195	6057	17 510,00	12 879,20		
801	80195	6059	3 090,00	2 272,80		
801	80195	6050	8 284,00	8 283,08		
801	80195	6057	16 108,92	8 679,69		
801	80195	6059	2 842,75	1 531,71		
801	80195	6050	13 786,00	13 785,33		
801	80195	6057	31 848,08	31 848,08		
801	80195	6059	5 620,25	5 620,25		
801	80195	6050	17 611,00	17 610,96		
801	80195	6057	30 863,50	26 984,10		
801	80195	6059	5 446,50	4 761,90		
801	80195	6050	6 649,00	6 648,46		
801	80195	6057	29 642,90	25 291,98		
801	80195	6059	5 231,10	4 463,29		
801	80195	6050	128 000,00	127 060,44		
900	90001	6050	135 488,00	8 399,68		
900	90001	6057	282 500,00	281 481,90		
900	90001	6059	282 500,00	281 481,91		
900	90001	6050	120 292,00	6 191,71		
900	90001	6057	240 000,00	235 995,01		
900	90001	6059	240 000,00	235 995,02		
900	90015	6050	16 000,00	15 678,39		
921	92116	6050	65 000,00	62 235,04		
926	92601	6050	510 000,00	507 144,78		
926	92601	6050	720 000,00	718 304,00		
400	40095	6050			50 000,00	0,00
600	60014	6300			100 000,00	0,00
600	60016	6050			140 000,00	1 624,00
600	60016	6050			250 000,00	0,00
600	60017	6050			77 000,00	1 845,00
600	60017	6050			43 000,00	1 353,00
600	60017	6050			35 000,00	0,00
700	70005	6050			20 000,00	0,00
801	80195	6050			155 000,00	14 010,00
801	80195	6050			120 000,00	4 920,00
900	90001	6050			25 000,00	2 460,00
900	90001	6050			700 000,00	16 119,00
<b>Razem</b>			<b>3 178 103,00</b>	<b>2 780 802,98</b>	<b>1 715 000,00</b>	<b>42 331,00</b>
Wydatki budżetowe ogółem			18 779 532,75	17 374 599,92	17 730 478,78	7 611 245,25

*Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).*

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2014-2015

### Źródła finansowania inwestycji w 2014 roku

Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowanie inwestycji (plan), w tym :						Razem
	Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa (POKL § 9)	Dotacje z funduszy celowych	Pożyczki i kredyty	Środki zagraniczne	Inne źródła (wymień jakie) (w Urz. Marszałk. (opłata środowiskowa)	
60014	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
60014	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
60016	0,00	0,00	0,00	7 000,00	0,00	0,00	7 000,00
60017	0,00	0,00	0,00	24 000,00	0,00	0,00	24 000,00
60017	0,00	0,00	0,00	24 600,00	0,00	0,00	24 600,00
60017	0,00	0,00	0,00	56 700,00	0,00	0,00	56 700,00
80195	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
80195	7 789,00	3 090,00	0,00	3 700,00	17 510,00	0,00	32 089,00
80195	8 284,00	2 842,75	0,00	0,00	16 108,92	0,00	27 235,67
80195	13 786,00	5 620,25	0,00	0,00	31 848,08	0,00	51 254,33
80195	17 611,00	5 446,50	0,00	0,00	30 863,50	0,00	53 921,00
80195	6 649,00	5 231,10	0,00	0,00	29 642,90	0,00	41 523,00
80195	0,00	0,00	0,00	128 000,00	0,00	0,00	128 000,00
90001	0,00	0,00	0,00	0,00	282 500,00	417 988,00	700 488,00
90001	0,00	0,00	0,00	0,00	240 000,00	360 292,00	600 292,00
90015	0,00	0,00	0,00	16 000,00	0,00	0,00	16 000,00
92116	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 000,00	65 000,00
92601	0,00	0,00	0,00	510 000,00	0,00	0,00	510 000,00
92601	0,00	0,00	0,00	720 000,00	0,00	0,00	720 000,00
<b>Ogółem</b>	<b>164 119,00</b>	<b>22 230,60</b>	<b>0,00</b>	<b>1 500 000,00</b>	<b>648 473,40</b>	<b>843 280,00</b>	<b>3 178 103,00</b>

### Źródła finansowania inwestycji na 30 czerwca 2015 roku

Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowanie inwestycji (plan), w tym :						Razem
	Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Pożyczki i kredyty	Środki zagraniczne	Inne źródła (wymień jakie) Urz. Marszałk. (opłata środowiskowa)	
40095	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00
60014	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
60016	48 659,77	0,00	0,00	91 340,23	0,00	0,00	140 000,00
60016	0,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	250 000,00
60017	77 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 000,00
60017	43 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43 000,00
60017	35 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00
70005	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
80195	0,00	0,00	0,00	155 000,00	0,00	0,00	155 000,00
80195	120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00
90001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00	25 000,00
90001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00
<b>Ogółem</b>	<b>443 659,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>496 340,23</b>	<b>0,00</b>	<b>775 000,00</b>	<b>1 715 000,00</b>

### Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych są ewidencjonowane na koncie syntetycznym – 080, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem wg zadań i obiektów. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się poniesione koszty dotyczące danej inwestycji, po stronie Ma konta, ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych, wartości



niematerialnych i prawnych, wartości nieodpłatnie przekazanych i sprzedanych inwestycji, rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi. Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona jest w programie komputerowym.

### **Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)**

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą zostały zaplanowane przez Radę Gminy w uchwałach budżetowych oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej. Zmian w trakcie roku budżetowego dotyczących wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację lub wprowadzania nowych zadań, dokonywała Rada Gminy w drodze uchwał.

Zgodnie z § 11, pkt II Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Radomsko, za prowadzenie spraw w zakresie inwestycji oraz zamówień publicznych - przetargów odpowiada Referat komunalny i zamówień publicznych.

Ustalono, iż w Urzędzie Gminy Radomsko obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Urząd Gminy Radomsko. Regulamin ten wprowadzony został zarządzeniem Wójta Gminy nr 25/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 roku. Regulaminem ustanowiono postępowania dla:

- 1) zamówienia od kwoty powyżej 10.000 zł netto do kwoty 25.000 zł netto,
- 2) zamówienia od kwoty powyżej 25.000 zł netto do kwoty nie przekraczającej równowartość netto 30.000,00 euro.

W poprzednim okresie obowiązywało zarządzenie Wójta Gminy nr 23/2011 z dnia 16 maja 2011 roku w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Radomsko, regulujące tryby postępowania dla zamówień poniżej kwoty 14.000 euro.

W dniu 11 grudnia 2012 roku Wójt Gminy zarządzeniem nr 67/2012 powołał Komisję Przetargową w celu przeprowadzania postępowań przetargowych o udzielenie zamówień publicznych przez Gminę Radomsko. Równocześnie Wójt nadał regulamin prac komisji przetargowej.

Zestawienie przeprowadzonych postępowań przetargowych w 2014 o raz I połowie 2015 roku zawarto w tabeli:

Lp.	Przedmiot zamówienia publicznego	Tryb prowadzonego postępowania	Data zawarcia umowy/data unieważnienia postępowania	Wartość umowy netto	Wartość umowy brutto	Źródło finansowania zamówienia publicznego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Budowa kanalizacji sanitarnej w Płoszowie – III etap	Przetarg nieograniczony powyżej 14.000 euro	17.04.2014 r.	633.631,59	779.366,86 zł	Budżet gminy i środki unijne
2.	Zakup wyposażenia i montaż placów zabaw, zakup i montaż wyposażenia, zakup zabawek pomocy dydaktycznych, artykułów plastycznych, sprzętu ICT, w ramach projektu „Dbając o uśmiech dziecka” do PZSzG w Gminie Radomsko	Przetarg nieograniczony powyżej 14.000 euro	25.06.2014 r.	338.180,00 zł	415.916,40 zł	Budżet gminy i środki unijne
3.	Budowa boiska wielofunkcyjnego i placu zabaw przy PZSzG w Strzałkowie	Przetarg nieograniczony powyżej 30.000 euro	15.04.2014 r.	522.014,00 zł wg aneksu: 579.986,99 zł	642.077,22 zł wg aneksu: 713.384,00 zł	Budżet gminy
4.	Termomodernizacja budynku Gminnej Biblioteki Publicznej w Strzałkowie	Przetarg nieograniczony powyżej 30.000	08.05.2014 r.	46.097,59 zł	56.700,04 zł	Budżet gminy

		euro				
5.	Budowa kanalizacji sanitarnej w Dziepółci – III etap	Przetarg nieograniczony powyżej 30.000 euro	05.05.2014 r.	551.963,81 zł	678.915,49 zł	Budżet gminy i środki unijne
6	Budowa boiska trawiastego do piłki nożnej i boiska wielofunkcyjnego przy PZSzG w Szczepociach Rządowych	Przetarg nieograniczony	10.06.2014 r.	397.612,83 zł	489.063,78 zł	Budżet gminy
7	Kompleksowy odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z zamieszkałych nieruchomości na terenie Gminy Radomsko w okresie od 01.07.2014 do 30.06.2016	Przetarg nieograniczony powyżej 30.000 euro	Unieważniony 28.05.2014 r.			
8	Kompleksowy odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z zamieszkałych nieruchomości na terenie Gminy Radomsko w okresie od 01.07.2014 do 30.06.2015	Przetarg nieograniczony powyżej 30.000 euro	27.06.2014 r.	433.362,60 zł	468.031,61 zł	Budżet gminy
9	Udzielenie kredytu w 2014 r.	Przetarg nieograniczony powyżej 30.000 euro	24.09.2014 r.	255.000,00 zł	255.000,00 zł	Budżet gminy
10	Dostawa energii elektrycznej i świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej dla Gminy Radomsko (do 31.12.2016 r.)	Przetarg nieograniczony powyżej 30.000 euro	07.11.2014 r.	617.636,01 zł	759.692,29 zł	Budżet gminy
11	Remont budynku szkoły (starego) w m. Dziepółci	Przetarg nieograniczony powyżej 30.000 euro	23.06.2015 r.	112.278,80 zł	138.102,91 zł	Budżet gminy
12	Budowa kanalizacji sanitarnej w Płoszowie – IV etap	Przetarg nieograniczony powyżej 30.000 euro	09.09.2015 r.	279.621,00 zł	343.933,83 zł	Budżet gminy
13	Przebudowa drogi dojazdowej – drogi gminnej Strzałków – Grzebień – II etap	Przetarg nieograniczony powyżej 30.000 euro	31.08.2015 r.	92.376,00 zł	113.622,48 zł	Budżet gminy

## Kontrola realizacji wybranych inwestycji

### BUDOWA BOISKA WIELOFUNKCYJNEGO ORAZ PLACU ZABAW PRZY PUBLICZNYM ZESPOLE SZKOLNO-GIMNAZJALNYM W STRZAŁKOWIE

#### Zgłoszenie robót budowlanych

W dniu 27 stycznia 2014 roku Gmina Radomsko dokonała zgłoszenia do Starostwa Powiatowego zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających decyzji o pozwoleniu na budowę – Budowy boiska wielofunkcyjnego i placu zabaw przy Publicznym Zespole Szkolno-Gimnazjalnym w Strzałkowie. Jako zakres wykonywanych robót wskazano: boisko do piłki nożnej, boisko do siatkówki i piłki ręcznej, bieżnia okrężna, skocznia do skoku w dal, rzutnia do rzutu oszczepem, rzutnia do rzutu dyskiem i pchnięcia kulą, ogrodzenie boisk, plac zabaw. Jako termin rozpoczęcia robót wskazano marzec 2014 roku. Inwestycja realizowana będzie w Gminie Radomsko, miejscowość Strzałków, ul. Kopernika, działka nr 398 położona w obrębie Strzałków. Ponadto w treści zgłoszenia wpisano, iż inwestycja w całości będzie realizowana na działce 398 stanowiącej własność inwestora, bez naruszania własności przyległych do niej działek. Działka nr 398 położona jest poza obszarem sieci Natura 2000, jak również nie znajduje się w ich bliskim sąsiedztwie, i nie znajduje się na terenie objętym ochroną

konserwatorską. Zgłoszenie zostało podpisane przez Wójta Gminy – Mariana Zaborowskiego.

Pismem znak GB.I.6743.15.5.2014.MK z dnia 24 lutego 2014 roku Wydział Budownictwa i Architektury Starostwa Powiatowego w Radomsku poinformował, iż przyjął zgłoszenie robót budowlanych Budowy boiska wielofunkcyjnego i placu zabaw przy Publicznym Zespole Szkolno-Gimnazjalnym w Strzałkowie. Z treści pisma wynika, iż roboty budowlane należy rozpocząć po upływie 30 dni od daty zgłoszenia i nie później niż po upływie 2 lat od terminu określonego w zgłoszeniu. Ponadto inwestor został zobowiązany do użytkowania boiska wielofunkcyjnego i placu zabaw zgodnie z przeznaczeniem.

#### Pozyskanie działki nr 398

W dniu 2 kwietnia 2013 roku zawarta została, pomiędzy Zarządem Spółki dla Zagospodarowania Wspólnoty Gruntowej dla Wsi Strzałków, reprezentowanym przez przewodniczącego i zastępcę przewodniczącego Spółki, a Gminą Radomsko reprezentowaną przez Zastępcę Wójta Gminy – Antoniego Drzewowskiego, umowa użyczenia. Zgodnie z umową przedmiotem użyczenia jest działka numer 398, położona w obrębie geodezyjnym Strzałków, na której znajduje się boisko sportowe do piłki siatkowej, koszykówki i piłki nożnej. Z §3 wynika, iż przeznaczeniem przedmiotu użyczenia jest prowadzenie zajęć sportowych, kulturalnych i zawodów sportowych organizowanych przez młodzież szkolną, kluby sportowe, organizacje pozarządowe. Przeznaczenie przedmiotu użyczenia może zostać zmienione wyłącznie za pisemną zgodą Użyczającego. Natomiast biorący w użyczenie, może zgodnie z §4 umowy, udostępnić przedmiot użyczenia następującym podmiotom z terenu Gminy Radomsko: placówkom oświatowym, klubom sportowym, organizacjom pozarządowym. Biorący do używania ponosi wszelkie koszty związane z bieżącą eksploatacją przedmiotu użyczenia i prowadzoną działalnością sportowo-kulturalną oraz odpowiada za porządek i czystość obiektu. Zgodnie z §7 - biorący do używania może prowadzić prace inwestycyjne i remontowe, które nie obciążają Użyczającego, bez zwrotu poniesionych nakładów. W przypadku wypowiedzenia umowy przez Użyczającego przed upływem terminu na jaki została zawarta, jak również w przypadku jej wygaśnięcia bez możliwości dalszego przedłużenia, Użyczający zwróci poniesione przez Biorącego do używania koszty poczynionych inwestycji oraz wszelkich innych nakładów. Biorący do używania zobowiązuje się na własny koszt ubezpieczyć przedmiot użyczenia, związany z bieżącą eksploatacją i utrzymaniem użyczonej nieruchomości. Biorący do używania przekazuje w administrowanie przedmiot użyczenia Publicznemu Zespołowi Szkolno-Gimnazjalny w Strzałkowie. Zgodnie z §11 umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2018 roku, z możliwością jej dalszego przedłużenia. Użyczenie przedmiotu użyczenia jest bezpłatne. Umowa może być rozwiązana przez jedną ze stron za pisemnym 6-miesięcznym terminem wypowiedzenia z ważnych powodów nie przewidzianych w chwili zawarcia umowy. Po zakończeniu umowy Biorący do używania jest zobowiązany zwrócić Użyczającemu przedmiot użyczenia w stanie nie pogorszonym, z uwzględnieniem stopnia normalnego zużycia. Umowa została podpisana przez obie strony.

Aneks nr 1 z dnia 3 lutego 2014 roku zmieniono zakres trwania umowy. Zgodnie z zapisami aneksu umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2028 roku, z możliwością dalszego jej przedłużenia. Ponadto zmieniono zapis dotyczący rozwiązania umowy. Zgodnie postanowieniami aneksu żadna ze stron nie może rozwiązać umowy w okresie 10 lat od chwili zawarcia niniejszego aneksu, tj. przed dniem 2 lutego 2024 roku, a po upływie tego terminu umowa może być rozwiązana przez jedną ze stron za pisemnym, 6-miesięcznym terminem wypowiedzenia, z ważnych

powodów, nie przewidzianych w chwili zawarcia umowy. Aneks został podpisany przez obie strony umowy.

#### Kosztorys inwestorski

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa sporządzona została przez firmę PPUH „VITARO” Wojciech Jędrzejczyk w dniu 30 października 2013 roku. Kosztorys inwestorski dotyczący Budowy boiska wielofunkcyjnego i placu zabaw przy Publicznym Zespole Szkolno-Gimnazjalnym w Strzałkowie zamykał się kwotą 783.454,67 zł brutto (636.955,02 zł netto + 146.499,65 zł VAT) i zatwierdzony został przez Kierownika Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych – Wiesława Gonciarka.

Protokołem z dnia 5 marca 2014 roku ustalono szacunkową wartość zamówienia. Z treści protokołu wynika, iż podstawą ustalenia wartości zamówienia jest kosztorys inwestorski zwiększony o 10% z tytułu zamówień uzupełniających. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 861.800,14 zł, tj. 203.981,19 Euro. Ustalenia dokonał Pan Michał Pawlikowski i Pan Wiesław Gonciarek – Kierownik Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych.

#### Udzielenie zamówienia

Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzania przetargów organizowanych przez Gminę Radomsko w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych została powołana zarządzeniem Wójta Gminy nr 67/2012 z dnia 11 grudnia 2012 roku. W załączniku nr 1 ustalono regulamin pracy Komisji.

W dniu 5 marca 2014 roku został sporządzony wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powyżej 14.000 Euro. We wniosku wskazano: szacunkową wartość zamówienia w wysokości 861.800,14 zł brutto, proponowany tryb postępowania przetargowego – przetarg nieograniczony, proponowany termin wykonania zamówienia – do 30 lipca 2014 roku oraz proponowane kryterium oceny ofert – cena 100%. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Mariana Zaborowskiego.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 marca 2014 roku pod numerem 49535-2014. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ustalono, że ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie elementy wskazane w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Wójta Gminy – Mariana Zaborowskiego w dniu 5 marca 2014 roku. Termin składania ofert ustalono na dzień 25 marca 2014 roku do godz. 8.30. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 15.000 zł oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie w formie przewidzianej w SIWZ. Jedynym kryterium oceny ofert ustalono cenę. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto w części I rozdział XVI specyfikacji – Istotne dla stron postanowienia umowy wskazano, iż zamawiający zastrzega możliwość istotnej zmiany umowy, a warunki takiej zmiany zawarte zostały w projekcie umowy stanowiącym dodatek nr 4 do SIWZ.

Ustalono, iż wpłynęły następujące zapytania dotyczące przedmiotowego postępowania przetargowego złożone:

- 1) 12 marca 2014 roku przez Z.H.U.P. MIRS Mirosław Różycki (odpowiedzi udzielono w dniu 13 marca 2014 roku),
- 2) 14 marca 2014 roku przez „BELLSPORT” Grzegorz Leszczyński (odpowiedzi udzielono w dniu 18 marca 2014 roku),

3) 18 marca 2014 roku przez Z.H.U.P. MIRS Mirosław Różycki (odpowiedzi udzielono w dniu 20 marca 2014 roku)

4) 21 marca 2014 roku przez Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” Sp. j. (odpowiedzi udzielono w dniu 21 marca 2014 roku).

Ustalono, iż wszystkie zapytania i wyjaśnienia przekazywane były wykonawcom, którzy pobrali specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz zamieszczane były na bieżąco w BIP.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 25 marca 2014 roku.

Ustalono, iż pismem z dnia 9 czerwca 2014 roku Wójt Gminy – Marian Zaborowski upoważnił Andrzeja Drzewowskiego – Zastępcę Wójta Gminy do reprezentowania Gminy Radomsko w sprawach związanych z zamówieniami publicznymi. Umocowanie obejmowało m.in. przygotowywanie i przeprowadzanie procedur przetargowych oraz podpisywanie umów z wykonawcami, w okresie urlopu od dnia 17 czerwca 2014 roku do dnia 18 lipca 2014 roku. W związku z powyższym upoważnieniem Andrzej Drzewowski – Zastępca Wójta Gminy złożył w dniu 7 lipca 2014 roku oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z protokołu z otwarcia ofert z dnia 25 marca 2014 roku, wynikało, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia publicznego, tj. 700.000,00 zł, a w tej kwocie mieści się także koszt dokumentacji i inspektora nadzoru. W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

- oferta nr 1 – „BELLSPORT” Grzegorz Leszczyński, Bytom – 1.057.303,18 zł,
- oferta nr 2 – Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „GRETASPORT” Irena Stańczyk, Dąbrowa Górnicza – 947.692,07 zł,
- oferta nr 3 – „Ziel-Bud” Wojciech Rukat, Warszawa – 748.372,64 zł,
- oferta nr 4 – Firma Ogólnobudowlana „FEBEX” Sławomir Szczekocki, Kobbiele Wielkie – 697.473,03 zł,
- oferta nr 5 – Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” Sp. j., Radomsko – 642.077,22 zł,
- oferta nr 6 – Z.H.U.P. „MIRS” Mirosław Różycki, Poręby gm. Bełchatów – 885.811,25 zł.

Ponadto z treści sporządzonego protokołu wynika, iż po terminie wyznaczonym na składanie ofert wpłynęła także oferta złożona przez KORTBUD Sp. z o.o., Okuniew. Oferta ta nie została otwarta i została zwrócona nadawcy. W toku kontroli na podstawie kserokopii koperty ustalono, iż oferta złożona przez wykonawcę KORTBUD Sp. z o.o. została doręczona do Urzędu Gminy przez kuriera w dniu 25 marca 2014 roku o godzinie 8.40 do sekretariatu Urzędu Gminy. Tymczasem zgodnie z postanowieniami rozdziału 11.1 SIWZ ofertę należało złożyć w siedzibie zamawiającego w Referacie Komunalnym i Zamówień Publicznych, w pokoju nr 4 (I piętro, nowa część budynku) Urzędu Gminy Radomsko przy ul. Piłsudskiego 34 w Radomsku, nie później niż do dnia 25 marca 2014 roku do godziny 8.30. Analogiczne postanowienia wynikały z pkt. IV.4.4 ogłoszenia o zamówieniu.

W wyniku oceny ofert najwyższą ocenę z uwagi na najniższą cenę uzyskała oferta nr 5.

W odniesieniu do oferty Przedsiębiorstwa Budowlano-Uslugowego „WIKTOR” Sp. j., ustalono, iż zawierała ona, wykaz wykonanych robót budowlanych wraz z referencjami, zauważyć jednak należy, iż o ile roboty polegające na budowie gminnego kompleksu boisk sportowych w miejscowości Kobiele Wielkie o wartości 1.028.074,17 zł wykonane zostały przez oferenta, to w przypadku drugiej z wykazanych robót – budowy kompleksu sportowego w ramach programu ORLIK 2012 przy Gminnej Hali Sportowej w Rędzinach – roboty te wykonane zostały przez firmę PROBUD Jarosław Dąbrowski (do oferty załączono zobowiązanie właściciela firmy PROBUD Jarosław Dąbrowski do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia, oraz oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia).

W dniu 28 marca 2014 roku w związku z rozbieżnościami między kosztorysem ofertowym a przedmiarem robót (w zakresie powierzchni piłkochwyków) poinformowano oferenta – firmę „FEBEX” Sławomir Szczekocki, o ponownym obliczeniu ceny w kwocie 720.950,85 zł.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 1 kwietnia 2014 roku zostało przekazane oferentom pisemnie, tj. listem poleconym oraz faksem. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone w dniu 1 kwietnia 2014 roku na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniach od 1 do 15 kwietnia 2014 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP nr ogłoszenia 83107-2014 w dniu 15 kwietnia 2014 roku.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdził w dniu 1 kwietnia 2014 roku Wiesław Gonciarek – Kierownik Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych. Protokół został także podpisany przez Wójta Gminy – Mariana Zaborowskiego.

Ustalono, iż w dniu 20 maja 2004 roku Wójt Gminy upoważnił Wiesława Gonciarka – Kierownika Referatu i Zamówień Publicznych do wykonywania zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 15 kwietnia 2014 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr KZP.272.0023.2014, która została zawarta przy udziale Skarbnika Gminy. Termin realizacji przedmiotu umowy, o zakresie zgodnym z dokumentacją projektowo-kosztorysową załączoną do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ustalono na dzień 30 lipca 2014 roku. Wynagrodzenie kosztorysowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w wysokości 642.077,22 zł, w tym podatek VAT w wysokości 120.063,22 zł. Strony postanowiły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury. Podstawą do wystawienia faktury będzie protokół odbioru podpisany przez strony. Zapłata za wykonanie robót nastąpi w terminie 30 dni od daty doręczenia poprawnie wystawionej faktury i zatwierdzeniu jej przez zamawiającego. Termin gwarancji i rękojmi za wykonane roboty ustalono na okres 36 miesięcy. Z §11 umowy wynika, iż wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, tj. 32.103,86 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione zostało w formie gwarancji ubezpieczeniowej InterRisk z dnia 8 kwietnia 2014 roku nr 04GG13/0001/14/0027 na kwotę 32.103,86 zł, na okres od dnia 15 kwietnia 2014 roku do dnia 29 sierpnia 2014 roku.

Gwarancja usunięcia wad i usterek została wniesiona w formie gwarancji ubezpieczeniowej InterRisk z dnia 8 kwietnia 2014 roku nr 06GG13/14/0028 na kwotę 9.631,16 zł na okres od 30 sierpnia 2014 roku do 14 września 2017 roku.

**Zauważyć należy, iż w związku z przedłużeniem terminu wykonania prac (do dnia 26 września 2014 roku) zamawiający nie wystąpił do wykonawcy zamówienia o przedłużenie terminu obowiązywania lub o przedłożenie nowej gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania prac za okres od dnia 30 sierpnia do dnia 26 września 2014 roku.**

**W dniu 7 października 2014 roku dokonano odbioru końcowego inwestycji. Zgodnie § 10 pkt 3 - okres rękojmi i gwarancji ustalono na 36 miesięcy od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy (to jest do dnia 6 października 2017 roku) wobec czego zamawiający winien wystąpić do wykonawcy o przedłużenie terminu obowiązywania lub o przedłożenie nowej gwarancji ubezpieczeniowej w zakresie usunięcia wad i usterek (złożona gwarancja wygasa w dniu 14 września 2017 roku, wobec czego nie obejmuje całego okresu gwarancji i rękojmi).**

Po sygnalizacji przez kontrolujących powyższej nieprawidłowości w dniu 1 października 2015 roku wykonawca na wniosek zamawiającego przedłożył aneks nr 1 do gwarancji ubezpieczeniowej nr 06GG13/0001/14/0028 zmieniający okres ważności gwarancji do dnia 21 października 2017 roku.

#### Realizacja przedmiotu umowy

Analiza dziennika budowy wykazała, że realizację zadania rozpoczęto w dniu 12 maja 2014 roku, a zakończono 25 września 2014 roku.

Wprowadzenie i przekazanie placu budowy nastąpiło w dniu 6 maja 2014 roku przy udziale stron (wykonawcy i inwestora) oraz inspektora nadzoru.

W dniu 15 maja 2014 roku wykonawca skierował do zamawiającego pismo informujące, iż po wytyczeniu elementów w terenie i rozpoczęciu robót budowlanych wystąpiły okoliczności, których nie można było przewidzieć na etapie składania ofert w zakresie:

- kolizji istniejącego, nienaniesionego na mapę, niedrożnego kanału deszczowego z przebiegiem bieżni o konstrukcji syntetycznej – zaproponowano wykonanie nowego kanału w obszarze bezkolizyjnym,
- stwierdzono niejednorodność podłoża pod warstwy konstrukcyjne – zaproponowano wykonanie jednolitych wodoprzepuszczalnej warstwy podkładowej z pełnym zabezpieczeniem odwodnienia – rozszerzenie drenażu o łuki bieżni nieobjęte opracowaniem projektowym,
- stwierdzono niską jakość ziemi urodzajnej uzyskanej ze zdjęcia wierzchniej warstwy gleby – zaproponowano wykorzystanie uzyskanego humusu jako podbudowy pod powierzchnię trawiastą wykonaną „z rolki”.
- stwierdzono kolizję trasy projektowanego ogrodzenia z ogrodzeniem istniejącym – zaproponowano rozbiórkę istniejącego ogrodzenia w pełnym zakresie, lub pozostawienie go po naprawach jako bufor nowego ogrodzenia chroniący przed napływem wód powierzchniowych i stabilizujący skarpe

W dniu 21 maja 2014 roku Kierownik Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych w Urzędzie Gminy Radomsko poinformował wykonawcę, iż po konsultacjach z autorem projektu oraz inspektorem nadzoru uznano, iż powyższe roboty są niezbędne do prawidłowego funkcjonowania inwestycji.

W dniu 7 lipca 2014 roku podpisano aneks nr 1 do umowy nr KZP.272.0023.2014, którym zmieniona została wartość przedmiotu umowy. Zgodnie z aneksem za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie kosztorysowe w wysokości 713.384 zł brutto, w tym 133.3971,01 zł VAT, czyli nastąpił wzrost wynagrodzenia o 71.306,78 zł brutto (to jest zgodnie z załączonym kosztorysem). Aneks został podpisany na

podstawie §12 ust. 6 umowy, gdyż wystąpiły okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili jej zawarcia, a zrealizowanie założonego pierwotnie celu bez tych zmian jest niemożliwe. Kosztorys dotyczący wykonania robót uzupełniających stanowi załącznik do aneksu umowy. Aneks został podpisany przez obie strony.

W dniu 3 czerwca 2014 roku wykonawca poinformował zamawiającego, iż w związku z intensywnymi opadami deszczu wstrzymał rozpoczęte prace do czasu poprawy warunków atmosferycznych (niezależna od wykonawcy przerwa w robotach wynosiła 21 dni).

W dniu 3 lipca 2014 roku wykonawca poinformował zamawiającego o dalszym zaleganiu wody i destabilizacji podłoża na inwestycji, wobec czego równocześnie wnioskowano o zmianę terminu zakończenia inwestycji do dnia 26 sierpnia 2014 roku.

Aneksem nr 2 z dnia 21 lipca 2014 roku zmieniono termin realizacji zamówienia na dzień 26 sierpnia 2014 roku. Aneks podpisano na podstawie §12 ust. 5 lit d umowy i został on podpisany przez obie strony.

W dniu 18 sierpnia 2014 roku sporządzono protokół z wizji lokalnej dokumentujący zaawansowanie prac oraz zalewanie terenu budowy przez niedrożny rów w pasie drogowym (rekomendowano pilne udrożnienie rowu).

W dniu 26 sierpnia 2014 roku wykonawca poinformował zamawiającego o dalszym zaleganiu wody wobec czego równocześnie wnioskowano o zmianę terminu zakończenia inwestycji do dnia 26 września 2014 roku.

Aneksem nr 3 z dnia 27 sierpnia 2014 roku zmieniono termin realizacji zamówienia na dzień 26 września 2014 roku. Aneks podpisano na podstawie §12 ust. 5 lit d umowy i został on podpisany przez obie strony.

W dniu 26 września 2014 roku wykonawca poinformował zamawiającego o zakończeniu prac oraz gotowości do odbioru inwestycji.

W dniu 7 października 2014 roku sporządzono protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku (eksploatacji) inwestycji, równocześnie w protokole wezwano wykonawcę do usunięcia usterek i niedoróbek w zakresie uporządkowania terenu, niwelacji nierówności, uzupełnienia ubytków zieleni.

W dniu 13 października 2014 roku sporządzono protokół odbioru usunięcia usterek.

W dniu 14 października 2014 roku wykonawca wystawił fakturę nr FA/54/2014/B z tytułu wykonania prac w kwocie 713.384,00 zł. Fakturę opłacono w dniu 22 października 2014.

#### Nadzór inwestorski

Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad „Budową boiska wielofunkcyjnego i placu zabaw przy Publicznym Zespole Szkolno-Gimnazjalnym w Strzałkowie” zlecono P.P.U.H „VITARO” Wojciech Jędrzejczyk, na podstawie umowy nr KZP.272.0028.2014 z dnia 15 kwietnia 2014 roku. Termin pełnienia nadzoru inwestorskiego ustalono od dnia podpisania umowy do rozliczenia całego zadania, a jako umowny termin wykonania robót wskazano 30 lipca 2014 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za pełnienie nadzoru inwestorskiego ustalono w wysokości 4.920 zł brutto. Wypłatę wynagrodzenia przewidziano w terminie 30 dni od dnia otrzymania poprawnie wystawionej faktury. Podstawą do wystawienia faktury będzie protokół odbioru robót i kosztorys powykonawczy. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy – Mariana Zaborowskiego i wykonawcę, a także kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Umowa niniejsza zawarta została w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Faktura za pełnienie nadzoru inwestorskiego nr 290/2014 z dnia 8 października 2014 roku na kwotę 4.920 zł, wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 13 października



2014 roku. Fakturę sprawdził pod względem merytorycznym w dniu 21 października 2014 roku Kierownik Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych – Wiesław Gonciarek, pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 21 października 2014 roku Skarbnik Gminy – Katarzyna Rabenda. Wykonanie zadania potwierdził Kierownik Referatu Komunalnego i Zamówień Publicznych – Wiesław Gonciarek. Potwierdzenia realizacji wydatku zgodnie z art. 44 i 54 ustawy o finansach publicznych dokonał Skarbnik Gminy – Katarzyna Rabenda. Wydatek został zrealizowany z rozdziału 92601 §6050 w wysokości 4.920 (Wn 080-34/Ma 201), a do wypłaty zatwierdził Wójt Gminy – Marian Zaborowski.

#### Zabezpieczenie środków w budżecie i finansowanie inwestycji

W dniu 13 września 2013 roku Rada Gminy Radomsko uchwałą nr XXVIII/198/2013 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2024 wraz z objaśnieniami wprowadziła do Wykazu przedsięwzięć realizowanych przez Gminę inwestycję pod nazwą „Wielofunkcyjny obiekt sportowy w miejscowości Strzałów – ogólnosportowy i społeczno-kulturalny”. Jako termin realizacji wskazano lata 2013-2014, natomiast łączne nakłady finansowe ustalono w kwocie 20.000 zł (w tym w 2013 roku w kwocie 20.000 zł).

W dniu 13 września 2013 roku Rada Gminy Radomsko uchwałą nr XXVIII/199/2013 dokonała zmian w budżecie Gminy na 2013 rok. W dziale 926 – kultura fizyczna, rozdziale 92601 – obiekty sportowe, § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych dokonano zwiększenia planu o kwotę 20.000 zł.

W dniu 30 października 2013 roku Gmina Radomsko zawarła umowę z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym VITARO Wojciech Jędrzejczyk na wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej dla inwestycji pod nazwą „Budowa boiska wielofunkcyjnego i placu zabaw przy Publicznym Zespole Szkolno-Gimnazjalnym w Strzałkowie” w kwocie 19.557,00 zł brutto. Wydatek w związku z wykonaniem umowy poniesiono w dniu 20 grudnia 2013 roku w kwocie 19.557,00 zł.

**Kontrolujący zwracają uwagę, iż pomimo zawarcia umowy w dniu 30 października 2013 roku, w dniu 8 listopada 2013 roku Rada Gminy Radomsko uchwałą nr XXIX/206/2013 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2024 wraz z objaśnieniami nie wprowadziła zmian do Wykazu przedsięwzięć realizowanych przez Gminę w zakresie inwestycji pod nazwą „Wielofunkcyjny obiekt sportowy w miejscowości Strzałów – ogólnosportowy i społeczno-kulturalny” – limit zobowiązań dla inwestycji (kolumna 7 Wykazu) pozostawał w kwocie 20.000 zł (nie został pomniejszony o zaciągnięte zobowiązanie).**

W dniu 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Radomsko uchwałą nr XXX/211/2013 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2024 wraz z objaśnieniami przyjęła Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez Gminę. W Wykazie przyjęto między innymi inwestycję pod nazwą „Wielofunkcyjny obiekt sportowy w miejscowości Strzałów – ogólnosportowy i społeczno-kulturalny”. Jako termin realizacji wskazano lata 2013-2014, natomiast łączne nakłady finansowe ustalono w kwocie 720.000 zł (w tym w 2014 roku w kwocie 700.000 zł).

W dniu 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Radomsko uchwałą nr XXX/212/2013 przyjęła budżet Gminy na 2014 rok. W dziale 926 – kultura fizyczna, rozdziale 92601 – obiekty sportowe, § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych przewidziano wydatki na wykonanie boiska i placu zabaw w miejscowości Strzałków w kwocie 700.000 zł.

W dniu 15 kwietnia 2014 roku Gmina Radomsko zawarła umowę z Przedsiębiorstwem Budowlano-Usługowym WIKTOR na realizację inwestycji w kwocie 642.077,22 zł.

W dniu 15 kwietnia 2014 roku Gmina Radomsko zawarła umowę z Wojciechem Jędrzejczykiem na sprawowanie nadzoru inwestorskiego dla inwestycji pod nazwą „Budowa boiska wielofunkcyjnego i placu zabaw przy Publicznym Zespole Szkolno-Gimnazjalnym w Strzałkowie” za wynagrodzeniem w kwocie 4.920,00 zł brutto. Wydatek w związku z wykonaniem umowy poniesiono w dniu 22 października roku w kwocie 4.920,00 zł.

W dniu 10 czerwca 2014 roku Rada Gminy Radomsko uchwałą nr XXXIV/247/2014 dokonała zmian w budżecie Gminy na 2014 rok. W dziale 926 – kultura fizyczna, rozdziale 92601 – obiekty sportowe, § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych przewidziano wydatki na wykonanie boiska i placu zabaw w miejscowości Strzałków w kwocie 720.000 zł.

W dniu 7 lipca 2014 roku Gmina Radomsko zawarła aneks nr 1 do umowy z Przedsiębiorstwem Budowlano-Usługowym WIKTOR zwiększający wynagrodzenie do kwoty 713.384,00 zł.

#### Rozliczenie zadania

W dniu 7 października 2014 roku dokonano odbioru końcowego inwestycji oraz przekazania do użytku (eksploatacji).

W dniu 24 października 2014 roku dokumentem OT nr 329 przyjęto inwestycję do ewidencji środków trwałych w kwocie 737.861,00 zł (wartość wykonania robót powiększona o nadzór inwestorski oraz prace projektowo-kosztorysowe). Środek trwały zakwalifikowano do grupy 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej, podgrupy 29 - pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej, rodzaju 290 - budowle sportowe i rekreacyjne, przyjmując stopę umorzenia jako 2,5 %.

### KOMPLEKSOWY ODBIÓR I ZAGOSPODAROWANIE ODPADÓW KOMUNALNYCH POCHODZĄCYCH Z ZAMIESZKAŁYCH NIERUCHOMOŚCI NA TERENIE GMINY RADOMSKO W OKRESIE OD 01 LIPCA 2015 ROKU DO 31 GRUDNIA 2016 ROKU

#### **PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH**

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadzone było na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych .

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 732.280,56 zł netto, co stanowiło kwotę 173.324,94 Euro. Podstawą szacunku była kwota z umowy zawartej na pierwsze półrocze 2015 rok. Oszacowania wartości zamówienia dokonał Michał Pawlikowski - inspektor ds. ochrony środowiska, gospodarki komunalnej i funduszy strukturalnych.

W dniu 30 marca 2014 roku Wójt Gminy zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia.

W dniu 31 marca 2014 roku sporządzono i zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych. W ogłoszeniu wskazano m.in.: termin realizacji zadania – od 1 lipca 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku, kryterium wyboru ofert – najniższa cena oraz dodatkowy zakres usług, termin składania ofert do godziny 8<sup>30</sup> w dniu 9 kwietnia 2014 roku.

Ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31 marca 2015 roku pod numerem 71862-2015.

Zgodnie z adnotacją Michała Pawlikowskiego - inspektora ds. ochrony środowiska, gospodarki komunalnej i funduszy strukturalnych, ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono od dnia 31 marca 2015 na tablicy ogłoszeń Urzędu

Gminy, oraz w tym samym dniu na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ww. ustawy.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia był kompleksowy odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z zamieszkałych nieruchomości na terenie Gminy Radomsko w okresie od 1 lipca 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku. Ponadto W ramach zamówienia wykonawca zobowiązany był odbierać i zagospodarować każdą ilość odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, znajdujących się na terenie Gminy Radomsko. Wymagano również odbierania odpadów, które zostały umieszczone obok pojemników w workach, gdy się w nich nie zmieściły oraz opróżniania dodatkowych pojemników prywatnych.

Zamawiający nie dopuścił w treści SIWZ możliwości składania ofert częściowych, oraz ofert wariantowych.

Zamawiający nie dopuścił możliwości udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja przewidywała wniesienie wadium przez oferentów w wysokości 18.000,00 zł.

W SIWZ w rozdziale 5 wskazano warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków:

Uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania:

Wykonawca zobowiązany był wykazać, że:

- a) jest wpisany do rejestru działalności regulowanej w Gminie Radomsko, w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminie (j.t. Dz. U z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.),
- b) posiada aktualne zezwolenie na transport lub odpowiedni wpis do rejestru – zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 21 z późn. zm.),
- c) jest wpisany do rejestru podmiotów zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny prowadzony przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 roku o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 1155 z późn. zm.).

Wiedza i doświadczenie:

Wykonawca zobowiązany był wykazać, że w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, to w tym okresie, wykonał należycie przynajmniej 1 usługę odpowiadającą swoim rodzajem usługom stanowiącej przedmiot zamówienia tj. usługę polegającą na odbieraniu odpadów komunalnych za kwotę nie mniejszą niż 300.000,00 zł brutto (słownie: trzysta tysięcy złotych brutto) wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz z załączeniem dowodów dotyczących głównych usług, określających czy usługi te zostały wykonane lub są wykonywane w sposób należyty i prawidłowo ukończone - dotyczy najważniejszych usług.

Potencjał techniczny:

Wykonawca zobowiązany był wykazać zamawiającemu, że będzie posiadał na dzień podpisania umowy, niżej wymieniony sprzęt i bazę transportowo-magazynową oraz jest zobowiązany do ich posiadania przez cały okres trwania zamówienia:

a) będzie dysponował na czas realizacji zadania:

- co najmniej 2 samochodami z zabudową typu śmieciarka, przystosowanymi do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych,
- co najmniej 2 samochodami z zabudową skrzyniową, przystosowanymi do odbierania selektywnie zebranych odpadów komunalnych,
- 1 pojazdem specjalistycznym przeznaczonym do zbiórki odpadów komunalnych, w tym odpadów ulegających biodegradacji, z urządzeniem myjącym i dezynfekującym opróżniane pojemniki – zabudowa typu śmieciarka,
- co najmniej 1 pojazdem do odbierania odpadów komunalnych bez funkcji kompaktującej,
- 1 pojazdem lekkim umożliwiającym wjazd na nieutwardzone drogi, o masie całkowitej do 6 ton,
- pojazdami trwale i czytelnie oznakowanymi w widocznym miejscu nazwą firmy oraz danymi adresowymi i numerem telefonu podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości,
- pojazdami wyposażonymi w system monitoringu bazującego na systemie pozycjonowania satelitarne, umożliwiającego trwałe zapisywanie, przechowywanie i odczytywanie danych o położeniu pojazdu i miejscach postoju oraz czujników zapisujących dane o miejscach wyładunku odpadów. W tym zakresie wykonawca jest zobowiązany udostępnić Zamawiającemu w terminie do 1 lipca 2015 r. system monitorowania pojazdów oraz nieodpłatnie przeszkoli zamawiającego w obsłudze tego oprogramowania,
- minimum 2 pojazdy spośród wskazanych powinny posiadać normę emisji spalin minimum EURO III oraz minimum 2 pojazdy normę emisji spalin minimum EURO IV,
- wszystkie pojazdy i urządzenia muszą być sprawne, pojazdy muszą posiadać aktualne badania techniczne, aktualne dowody rejestracyjne i ubezpieczenie OC.

b) będzie dysponował na czas realizacji zadania bazą magazynowo – transportową, monitorowaną, dozorowaną, oświetloną, utwardzoną, z miejscem do parkowania pojazdów:

- usytuowaną w Gminie Radomsko, z której terenu odbiera te odpady lub w odległości nie większej niż 60 km od jej granicy,
- usytuowaną na terenie, do którego posiada tytuł prawny,
- wyposażoną w miejsce przeznaczone do parkowania pojazdów, zabezpieczone przed emisją zanieczyszczeń do gruntu,
- wyposażoną w miejsce do magazynowania selektywnie zebranych odpadów z grupy odpadów komunalnych, zabezpieczone przed emisją zanieczyszczeń do gruntu oraz zabezpieczone przed działaniem czynników atmosferycznych,
- wyposażoną w legalizowaną samochodową wagę najazdową, w przypadku gdy na terenie bazy następuje magazynowanie odpadów,
- wyposażoną w pomieszczenia socjalne dla pracowników odpowiadające liczbie zatrudnionych osób,

- na terenie której znajduje się punkt konserwacji i napraw pojazdów oraz miejsce do ich mycia i dezynfekcji lub przedstawi zamawiającemu umowę, że usługi te będą zlecane podmiotom zewnętrznym, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Środowiska z dn. 11.01.2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 122) w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości.

Zamawiający zastrzegł sobie prawo do dokonania weryfikacji zgodności ze stanem faktycznym treści oświadczeń złożonych przez wykonawcę na potwierdzenie spełniania warunku dotyczącego dysponowania potencjałem technicznym. W przypadku stwierdzenia naruszenia prawdziwości złożonych oświadczeń zamawiający skorzysta z uprawnienia wynikającego z art. 24 ust. 2 pkt. 3 lub 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W powyższym zakresie opis warunków jakie powinien spełniać wykonawca zamówienia odpowiadał warunkom wskazanym w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 roku w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 122).

Ponadto w SIWZ opisano kryterium oceny ofert, gdzie 95% punktów można było uzyskać za cenę oferty (gdzie ilość punktów uzależniona była od stosunku oferty z najniższą ceną do ceny zaoferowanej w ofercie badanej), a maksymalnie 5 punktów można było uzyskać za dodatkowy zakres usług (przy czym przyjęto punktację: za odbiór odpadów wielkogabarytowych, zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego oraz zużytych opon, co najmniej raz na kwartał w okresie obowiązywania umowy – 0 punktów, za odbiór odpadów wielkogabarytowych, zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego oraz zużytych opon, co najmniej co dwa miesiące w okresie obowiązywania umowy – 5 punktów.).

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do SIWZ, stanowiącym wzór umowy, wynagrodzenie z tytułu przedmiotu umowy miało charakter ryczałtowy, zaś zamawiający będzie rozliczał się z wykonawcą w 18 równych częściach.

W terminie opublikowania ogłoszenia do Urzędu Gminy nie wpłynęły zapytania dotyczące treści SIWZ.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający wskazał, iż na usługę zamierza przeznaczyć kwotę 790.863,00 zł brutto.

W terminie przewidzianym w SIWZ wpłynęły 3 oferty:

Lp.	Data wpływu oferty	Wykonawca	Kwota netto (w zł)	Kwota brutto (w zł)	Forma oraz data wnieścia wadium
1	09-04-2015, 8 <sup>03</sup>	A S A Eko Polska Sp. z o.o.	851.292,00	919.395,36	Gwarancja ubezpieczeniowa 09-04-2014
2	09-04-2015, 8 <sup>21</sup>	Wywóz Nieczystości oraz Przewóz Ładunków Wiesław Strach	825.326,67	891.352,80	Przelew 08-04-2015
3	09-04-2015, 8 <sup>24</sup>	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o.	685.039,68	739.842,85	Przelew 03-04-2015

Wójt Gminy, Sekretarz Gminy oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu składania i otwarcia ofert pisemne oświadczenia o istnieniu lub braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, w którym zawarł m.in.:

- wartość zamówienia została ustalona na kwotę 732.280,56 zł netto,
- jako tryb postępowania wskazano przetarg nieograniczony,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęły 3 oferty,

- nikt z wykonawców nie podlegał wykluczeniu,
- wszyscy wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu,
- w trakcie postępowania nie wniesiono protestów i odwołań,
- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Radomsku, z uwagi na zaproponowaną najniższą cenę,
- umowę podpisano w dniu 5 maja 2015 roku.

Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

W dniu 17 kwietnia 2015 roku zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej zamawiającego.

W dniu 20 kwietnia 2015 roku dokonano zwrotu wadium wniesionego w formie pieniężnej na rzecz oferenta którego oferta nie została wybrana.

W dniu 5 maja 2015 wykonawca zwrócił się o przejęcie wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy, równocześnie przedstawił dowód dokonania dopłaty w kwocie 55.984,29 zł celem pełnego zabezpieczenia należytego wykonania umowy stosownie do postanowień przetargu wynikających z SIWZ.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 maja 2015 roku pod nr 103688-2015.

W dniu 10 lipca 2015 roku wykonawca przedłożył zamawiającemu gwarancję bankową należytego wykonania umowy nr ŁCK/08/2015/G/4140114 na kwotę 73.984,29 zł wystawioną na okres do dnia 6 marca 2017 roku, równocześnie wnioskując o zwrot zabezpieczenia ulokowanego na rachunku bankowym Gminy. Zwrotu zabezpieczenia dokonano w dniu 13 lipca 2015 roku.

#### **UMOWA NA WYKONANIE ZADANIA**

W dniu 5 maja 2015 roku została zawarta umowa nr KZP.272.0008.20105 pomiędzy Gminą Radomsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Mariana Zaborowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Radomsku, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Spółki – Wiesława Kamińskiego, na wykonanie usług będących przedmiotem przetargu pn.: „Kompleksowy odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z zamieszkałych nieruchomości na terenie gminy Radomsko w okresie od 01 lipca 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku”. Wykonawca miał wykonywać przedmiot umowy zgodnie z umową, w terminie od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Jako wartość umowy przyjęto kwotę 739.842,85 zł, która stanowiła wynagrodzenie ryczałtowe.

Ponadto wskazano, iż rozliczenie umowy następować będzie, co miesiąc na podstawie faktur w wysokości 1/18 ceny ofertowej. Wraz z fakturą wykonawca miał przedkładać zamawiającemu sprawozdanie z wykonania usługi.

Rozliczenia z wykonawcą za okres od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 31 sierpnia 2015 roku zawarto w tabeli:

Lp.	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	31-07-2015	06-08-2015	18-08-2015	WN/00951/07/15	18-08-2015	41.102,38
2.	31-08-2015	04-09-2015	09-09-2015	WN/00984/08/15	18-09-2015	41.102,38

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż podstawą wypłaty wynagrodzenia były faktury VAT, wraz z załącznikami – stosownie do postanowień umowy.

#### **ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ UMOWY**

Ustalono, iż na dzień zawarcia umowy w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (w brzmieniu po zmianie przyjętej przez Radę Gminy Radomsko uchwałą nr IV/26/2015 z dnia 18 lutego 2015 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radomsko na lata 2015–2024 wraz z objaśnieniami) w załączniku nr 2 stanowiącym Wykaz Przedsięwzięć do WPF, nie przewidziano wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami.

Uchwałą nr III/8/2014 Rady Gminy Radomsko z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radomsko na lata 2015–2024 wraz z objaśnieniami upoważniono Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań 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.

W odniesieniu do powyższego upoważnienia kontrolujący stwierdzają, iż:

- Rada Gminy nie ustaliła limitu wysokości zobowiązań w stosunku do których upoważniono Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają po za rok budżetowy,
- umowy których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy nie muszą być ujęte w wykazie przedsięwzięć. Stosownie bowiem do treści art.8 pkt 6 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 roku, poz.1456 z późniejszymi zmianami) - od dnia 1 stycznia 2013 roku do kategorii przedsięwzięć nie zalicza się 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. Od tego dnia, przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z: programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy oraz z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym. Należy jednak zwrócić uwagę na otwarty katalog przedsięwzięć. W przypadku przedsięwzięcia konieczne jest natomiast wskazanie celu i nazwy projektu, programu lub zadania, jednostki odpowiedzialnej za realizację przedsięwzięcia, okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitu zobowiązań umożliwiającego zawarcie umowy.

Mając na uwadze konieczność dokonywania wskazanych analiz, w odniesieniu do zadania polegającego na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z terenu gminy kontrolujący wskazują, że należy zwrócić uwagę na następujące okoliczności:

Zmiana do ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 1399 z późniejszymi zmianami), wprowadzona na podstawie ustawy z dnia 1 lipca 2011 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 152, poz. 897) dotyczyła przede wszystkim obligatoryjnego przejścia przez gminy obowiązków właścicieli nieruchomości w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych. Wprowadzenie tego obowiązku miało na celu, m.in., uszczelnienie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, prowadzenie selektywnego zbierania odpadów komunalnych „u źródła”, zmniejszenie ilości odpadów komunalnych, w tym odpadów ulegających biodegradacji kierowanych na składowiska odpadów, zwiększenie liczby nowoczesnych instalacji do odzysku oraz unieszkodliwiania odpadów komunalnych w sposób inny niż składowanie odpadów, wyeliminowanie nielegalnych składowisk odpadów, prowadzenie właściwego sposobu

monitorowania postępowania z odpadami zarówno od właścicieli nieruchomości, jak i prowadzących działalność w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. W ramach realizacji tych celów rady gmin podejmują szereg decyzji, np. czy odpady będą odbierane wyłącznie z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, czy również od właścicieli nieruchomości, na terenie których prowadzona jest działalność w związku z którą powstają odpady komunalne. W zamian za przejęcie obowiązków w zakresie odbierania odpadów gmina pobiera opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, która uwzględnia koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku, w tym recyklingu, a także unieszkodliwiania odpadów. W celu prawidłowej realizacji zadania rada gminy może również podjąć decyzję o podziale gminy na sektory. Powołana nowelizacja wprowadziła także mechanizmy kontrolne. Zgodnie z art.3 ust.2 ustawy, gminy są zobowiązane do zapewnienia budowy, utrzymania i eksploatacji własnych regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów lub też prowadzenia takich instalacji wspólnie z innymi gminami. Wszystkie wymienione wyżej i inne wskazane w ustawie możliwości i rozwiązania mają przyczynić się do osiągnięcia do dnia 31 grudnia 2020 roku wskazanych w ustawie poziomów odzysku i recyklingu odpadów komunalnych (art.3b ustawy). Niniejsze działania mają na celu realizację postanowień Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady Unii Europejskiej nr 2008/98/WE z dnia 19 listopada 2008 roku w sprawie odpadów oraz uchylającej niektóre dyrektywy. Szereg rozwiązań, które wskazuje ustawa, powoduje, że zadanie dotyczące odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych jest złożonym projektem, wpisanym w cały szereg innych działań, które przez każdą z gmin mogą być realizowane w odmienny sposób.

**Sumując, gmina powinna rozważyć zasadność ujmowania ww. zamówienia, jako przedsięwzięcia w uchwale w sprawie WPF.**

W uchwale nr III/9/2014 Rady Gminy Radomsko z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015 rok, w tabeli nr 2 stanowiącej plan wydatków w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90002 - gospodarka odpadami, § 4300 - zakup usług pozostałych przewidziano wydatki w kwocie 470.000 zł.

**Ponadto, zaciągnięcia zobowiązania nie odnotowano w ewidencji księgowej konta pozabilansowego 999 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, co było niezgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 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 roku, poz. 289), oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - jednostki sektora finansów publicznych zostały zobowiązane - do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.**



## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

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

---

Zasady ewidencji majątku gminy zostały określone w zarządzeniu Wójta Gminy Radomsko nr 35/2012 z dnia 19 lipca 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, które zostało wielokrotnie zmienione. W okresie objętym kontrolą obowiązywał stan prawny uregulowany zarządzeniami: nr 28/2013 z dnia 7 sierpnia 2013 roku, nr 41/2014 z dnia 21 lipca 2014 roku, nr 29/2015 z dnia 29 maja 2015 roku.

Z treści wskazanych unormowań wynikało, że do szczegółowej ewidencji środków trwałych służy: księga obiektów inwentarzowych, szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych, tabele amortyzacyjne. Księgę inwentarzowa stanowiącą wykaz poszczególnych obiektów prowadzi się w programie komputerowym „Środki trwałe”. Każdy obiekt ewidencjonowany jest w oddzielnej pozycji. Do środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 bez względu na wartość zalicza się grunty, budynki i lokale oraz zestawy komputerowe, które zaklasyfikowane zostały jako zakupy inwestycyjne.

Środki trwałe o wartości od 300 zł do 3.500,00 zł umarzono są w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Przedmioty o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 300,00 zł nie podlegają ewidencji wartościowej, księgowane są w koszty w miesiącu oddania do użytkowania i nie podlegają inwentaryzacji.

Wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,00 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej i umarzane są w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej niż 3.500,00 zł podlegają umorzeniu w czasie nie krótszym niż 24 miesiące wg stawki w wysokości 50%.

Zarządzeniem nr 54/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Radomsko wprowadził Regulamin gospodarowania składnikami majątku ruchomego Gminy Radomsko, w którym określił sposób gospodarowania składnikami majątku ruchomego ustalając między innymi, iż zbycie zbędnego lub zużytego majątku ruchomego o wartości przekraczającej 5.000,00 zł odbywa się trybie przetargowym, aukcji lub publicznego zaproszeni do rokowań i określił procedury związane z przetargiem. W Regulaminie zostały również określone zasady dotyczące nieodpłatnego przekazania i darowizny składników majątku ruchomego oraz likwidacji składników majątku ruchomego

### **2 EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

---

#### **2.1. Urządzenia księgowo**

Ewidencja analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była w jednostce kontrolowanej z wykorzystaniem programu komputerowego „Środki trwałe” z podziałem na grupy rodzajowe.

Dla każdego środka trwałego prowadzona jest w programie komputerowym karta środka trwałego zawierająca: nazwę środka trwałego, datę przyjęcia na stan, symbol klasyfikacji środków trwałych, wskaźnik umorzenia, miejsce użytkowania, wskazanie osoby materialnie odpowiedzialnej, wartość początkową, wartość bieżącą, wartość netto,

wartość umorzenia oraz szczegółowy opis dokumentu na podstawie którego przyjęto środki trwałe do ewidencji.

W toku kontroli bilansu Urzędu Gminy Radomsko za 2014 rok stwierdzono, że środki trwałe zostały wykazane w bilansie w poszczególnych grupach w prawidłowej wartości netto. Wartość gruntów wykazana w bilansie była zgodna z wartością wynikającą z ewidencji analitycznej.

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

Wartość środków trwałych na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosiła 33.422.541,15 zł na dzień 31 grudnia 2014 roku wzrosła do kwoty 36.037.928,59 zł.

W 2014 roku zmiany stanu konta 011 dotyczyły jedynie zwiększeń na skutek przyjęcia na stan nowych środków trwałych bądź zmiany wartości zaewidencjonowanych środków trwałych (16 zapisów księgowych).

### **Kontrolą objęto przyjęcie na stan majątku, wskazanych poniżej środków trwałych:**

- ksero Nashuatec – OT nr 13 z dnia 23 kwietnia 2014 roku – wartość 5.166 zł – faktura nr 00595/2014 z dnia 11 kwietnia 2014 roku – poz. księgową PK 358/1, dekretacja Wn011/Ma080-42, stawka amortyzacji – 20%,

- budynek biblioteki – WT nr 15 z dnia 12 sierpnia 2014 roku – wartość zmiany 69.492,04 zł – stawka amortyzacji 2,5% - protokół odbioru robót z dnia 28 lipca 2014 roku, wartość zmiany stanowi sumę kosztów: wykonawstwa (faktura 4/14 z dnia 1 sierpnia 2014 roku – 56.700,04 zł), dokumentacji projektowej i kosztorysowej (faktura vat nr 114/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku- 4.920,00 zł, faktura nr 82/2013 z dnia 12 listopada 2013 roku - 2.337,00 zł ), nadzoru inwestorskiego (faktura nr 57/2014 z dnia 28 lipca 2014 roku - 5.535,00 zł ) – poz. księgową PK 784/1, dekretacja Wn011/Ma080-21,

- kanalizacja sanitarna w miejscowości Dziełpółć – III etap- OT nr 326 z dnia 30 września 2014 roku – wartość początkowa 567.763,81 zł – stawka amortyzacji 4,5% - protokół odbioru robót z dnia 12 września 2014 roku, wartość początkową stanowiła suma kosztów: wykonawstwa (faktura vat nr 105/2014 z dnia 12 września 2014 roku – 551.963,81 zł (netto)), dokumentacji projektowej i kosztorysowej (faktura nr 48/2014 z dnia 27 maja 2014 roku- 1.400,00 zł (netto), faktura nr 18/2014 z dnia 28 lutego 2014 roku - 1.000,00 zł (netto), faktura vat nr FV/3/2014 - 2.400,00 zł (netto)), nadzoru inwestorskiego (faktura vat nr FV/32/2014 z dnia 12 września 2014 roku - 11.000,00 zł (netto)) – poz. księgową PK 970/1, dekretacja Wn011/Ma080-7,

- chodnik wraz z oświetleniem przy placu szkolnym PZSG - OT nr 328 z dnia 30 września 2014 roku - wartość 127.060,44 zł – stawka amortyzacji 4,5% - protokół odbioru robót z dnia 11 września 2014 roku, wartość początkową stanowiła suma kosztów: wykonawstwa (faktura vat 3/09/2014 z dnia 11 września 2014 roku – 116.426,39 zł, faktura vat 7/3/14/FVS z dnia 27 marca 2014 roku – 9.225,00 zł ), nadzoru inwestorskiego (faktura vat nr 84/2014 z dnia 16 września 2014 roku – 1.200,00 zł), opłaty za przyłączenie(faktura vat nr 139/1/3/2014 z dnia 20 marca 2014 roku, poz. księgową PK 972/1, dekretacja Wn011/Ma080-41,

- zestaw komputerowy wraz z oprogramowaniem – WT nr 3 z dnia 31 grudnia 2014 roku – wartość zmiany 600,24 zł – faktura nr FA/244/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku – poz. księgową PK 1357/1, dekretacja Wn011/Ma800-3, stawka amortyzacji – 30%. Wskazana faktura dokumentuje zakup 6 sztuk licencji (wartość 3.601,44 zł) na

oprogramowanie systemowe Microsoft Windows 7 Professional SP1 32/64 PL Medialess, w tym do zestawu komputerowego zaewidencjonowanego pod nr inwentarzowym 64. Jest to oprogramowanie użytkowe bez którego dany komputer nie byłby zdolny do użytku. Wartość poszczególnej licencji spowodowała wzrost wartości początkowej zestawu komputerowego.

W przypadku przyjęcia środka trwałego do ewidencji nr dowodu OT był jednocześnie nr inwentarzowym przyjmowanego środka trwałego. W przypadku zwiększania wartości zaewidencjonowanego środka trwałego na dowodzie WT wskazywano nr inwentarzowy środka trwałego którego wartość została zwiększona.

Wskazane wyżej dowody OT i WT zostały podpisane przez Wójta Gminy - jako osoba przyjmująca oraz przez pracownika, któremu powierzono pieczę nad środkiem trwałym oraz przez Skarbnika Gminy w części dotyczącej polecenia księgowania.

W roku 2015 do dnia 30 czerwca 2015 roku zmiany stanu konta 011 dotyczyły jedynie zmniejszeń na skutek likwidacji środka trwałego ze względu na zły stan techniczny (1 zapis księgowy) oraz wyksięgowania z konta 011 środków trwałych o wartości poniżej 3.500,00 zł (8 zapisów księgowych).

### **W zakresie prawidłowości udokumentowania zmniejszenia obrotów na koncie 011 kontrolą objęto następujące środki trwałe:**

- likwidacja toalet murowanych zewnętrznych ze względu na zły stan techniczny – LT nr 1 z dnia 22 stycznia 2015 roku – wartość 165,00 zł. Nr inwentarzowy -36. Dowód został podpisany przez komisję likwidacyjną i Wójta Gminy oraz przez Skarbnika Gminy w części dotyczącej polecenia księgowania. Zmniejszenie stanu konta 011 zostało ujęte pod poz. księgową PK 38/1 dnia 22 stycznia 2015 roku i zadekretowane Wn800-3/Ma011.

- wyksięgowanie wartości początkowej kserokopiarki Canon NP 6512 – LT nr 8 z dnia 17 kwietnia 2015 roku – wartość 3.475,84 zł. Nr inwentarzowy 10. Dowód został podpisany przez Wójta Gminy oraz przez Skarbnika Gminy w części dotyczącej polecenia księgowania. Zmniejszenie stanu konta 011 zostało ujęte pod poz. księgową PK 368/1 dnia 17 kwietnia 2015 roku i zadekretowane Wn800-3/Ma011. Na podstawie polecenia księgowania nr 369 z dnia 17 kwietnia 2015 roku wartość przedmiotowego środka trwałego została zaewidencjonowana na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe.

### **2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok**

W kontrolowanej jednostce naliczanie umorzenia środków trwałych dokonywane jest w programie komputerowym.

Wartość umorzenia za 2014 rok według ewidencji analitycznej wynosiła 9.800.080,74 zł, co było zgodne z saldem Ma konta 071, które służy jednostce kontrolowanej do ewidencji umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie. Kwota umorzenia została wskazane w opisie do bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku. Gmina Radomsko nie posiadała w okresie objętym kontrolą środków trwałych klasyfikowanych do grupy 7 – Środki transportu. Gmina nie posiadała samochodów służbowych ani autobusów.

Kontrolę prawidłowości stosowania stawek amortyzacyjnych oraz obliczenia umorzenia przeprowadzono na podstawie losowo wybranej próby:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do użytkowania	Grupa rodzajowa	Wartość początkowa	Wartość po zmianach wartości	Stawka w%	Dotychczasowe umorzenie	Wartość umorzenia za 2014	Całkowita wartość umorzenia
-----	-----------------------	-------------------------------	-----------------	--------------------	------------------------------	-----------	-------------------------	---------------------------	-----------------------------

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RADOMSKO  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10  
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	nr inwentarzowy symbol KŚT	Data zmiany wartości						rok w zł	
1	Hala sportowa w Strzałkowie 47 1-10-107	30.09.2012	I	4 156 623,08	4 156 623,08	2,5%	129 894,47	103 915,58	233 810,05
2	Budynek SP w Płoszowie 40 1-10-107	31.12.2008	I	1 037 177,26	1 166 462,84	2,5%	342 973,35*	25 929,43	368 902,78*
		24.09.2013					342 165,31		368 094,74
3	Oświetlenie uliczne w Klekotowie 316 2-22-220	10.10.2013	II	32 980,00	32 980,00	4,5%	247,35	1 484,10	1 731,45
4	Droga dojazdowa w Kletni ul. Krótka 323 2-22-220	06.08.2014	II	25 173,85	25 173,85	4,5%	0,00	377,61	377,61
5	Bateria kondensatorów	01.01.1997	III	4 631,10	4 631,10	7,0%	4 438,43	216,12	4 631,10
6	Motopompa pływająca Niagara 68 4-44-441	30.11.2013	IV	4 860,00	4 860,00	14,0%	56,70	680,40	737,10
7	Serwer wraz z oprogramowaniem 67 4-49-491	30.04.2011	IV	34 827,15	34 827,15	30%	27 861,72	6 965,43	34 827,15
8	Klimatyzator MIDEA MSRU 6 6-65-653	31.07.2013	VI	4 797,00	4 797,00	10,0%	199,88	479,70	679,58
9	Ksero Nashuatec	23.04.2014	VIII	5 166,00	5 166,00	20,0%	0,00	688,80	688,80

*wartość ustalona w trakcie czynności kontrolnych*

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że nieprawidłowo ustalono wartość umorzenia środka trwałego wskazanego w pkt 2 tabeli. Budynek szkoły został przyjęty do ewidencji 31 grudnia 2008 roku, a jego wartość początkowa wynosiła 1 037 177,26 zł. W dniu 24 września 2013 roku na skutek poniesionych nakładów na termomodernizację budynku zwiększono jego wartość początkową. Odpis amortyzacyjny zwiększono jednak dopiero od stycznia 2014 roku, co było sprzeczne z treścią art. 16h ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 74 poz. 397 ze zmianami), z treści którego wynika, że odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji. Zatem odpisy umorzeniowe powinny ulec zwiększeniu od października 2013 roku. Powyższy błąd wynikał z błędu w programie komputerowych wyliczającym wartość umorzenia bowiem kwota zwiększenia została prawidłowo ujęta w ewidencji i na karcie środka trwałego. Powyższe zostało zgłoszone serwisowi zajmującemu się oprogramowaniem. Z przedstawionego inspektorom kontroli pisma wynikało, że błąd powstał „w wyniku bliżej nieokreślonej anomalii programowej lub sprzętowej”.

**Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie błędnie naliczonego umorzenia wraz z załącznikiem stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.**

**Testy dotyczące środków trwałych stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.**

### 3 INWENTARYZACJA

#### 3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 7 do zarządzenia Wójta Gminy Radomsko nr 28/2013 z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 35/2012 Wójta Gminy z dnia 19 lipca 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Według Instrukcji, czynności związane z przeprowadzeniem spisu z natury wykonuje Komisja Inwentaryzacyjna, którą powołuje Wójt i wyznacza Przewodniczącemu Komisji. W celu sprawnego i prawidłowego przeprowadzenia spisu z natury powołuje się zespoły spisowe, co najmniej dwuosobowe, nie mogą to być osoby odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie. Skład zespołów spisowych ustala na wniosek Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej Wójt.

W Instrukcji wskazano między innymi, że „na oddzielnych arkuszach dokonuje się spisu: środków trwałych w tym środków trwałych, które zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości podlegają inwentaryzacji poprzez porównanie danych lub ich weryfikację. Ujmując na arkuszach spisowych poszczególne budowle i następnie ich wycenę, jednostka wykorzystuje możliwość stosowania uproszczeń wynikających z art. 4 ust. 4 ustawy polegających na łatwiejszym zweryfikowaniu – porównaniu kwot ogółem środków trwałych wynikających z podsumowanych arkuszy z zapisami w ewidencji księgowej zarówno syntetycznej jak i analitycznej.”

Ponadto z wskazanego unormowania wynikało, że do spisu z natury środków pieniężnych używa się specjalnego protokołu wskazanego w załączniku. Po zakończeniu spisu zespół spisowy składa przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej rozliczenie z przydzielonych arkuszy spisu z natury. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz innych należności i zobowiązań polega na pisemnym uzgodnieniu ich stanów ewidencyjnych z kontrahentami. Obowiązuje potwierdzenie na piśmie zgodności stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Stan rozrachunków z odbiorcami oraz wszelkich innych należności i zobowiązań uzgadnia się poprzez wysyłanie zawiadomienia o wysokości salda i wykazu pozycji składającej się na to saldo i uzyskanie potwierdzenia. Wysyłanie zawiadomień do dłużników jest obowiązkowe. Poprzez weryfikację stanu ewidencyjnego dokonuje się inwentaryzacji tych aktywów i pasywów, których stan nie podlega lub nie może być ustalony w drodze spisu z natury albo w drodze uzgodnienia z kontrahentami. Inwentaryzacja aktywów i pasywów w drodze weryfikacji polega na ustaleniu ich realności poprzez porównanie z właściwymi dowodami. Uzgodnienie stanów pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadza bieżąco pracownik prowadzący urządzenia księgowe obrotu pieniężnego nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca.

Częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji określono następująco:

Przedmiot inwentaryzacji	Częstotliwość
Środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzących w skład środków trwałych w budowie, pod warunkiem, że znajdują się na terenie strzeżonym.	Raz na 4 lata w obiektach strzeżonych
Zapasy, materiały i towary objęte ewidencją ilościowo-wartościową oraz znajdujące się na terenie strzeżonym	Raz na dwa lata
Składniki majątku (art. 26 ust.3 pkt 1 ustawy o	Corocznie w okresie od 1 października każdego roku obrotowego do 15 stycznia następnego roku

rachunkowości)	obrotowego.
Na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej, na dzień, w którym wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których nastąpiło naruszenie stanu składników majątkowych (pożar włamanie)	

### 3.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 44/2007 dnia 21 grudnia 2007 roku Wójt Gminy Radomsko powołał stałą Komisję Inwentaryzacyjną.

Zarządzeniem nr 75/2014 z dnia 24 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Radomsko zarządził przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji majątku Gminy Radomsko - majątku rzeczowego (środki trwałe, pozostałe środki trwałe) w formie spisu z natury. Termin rozpoczęcia ustalony został na dzień 24 grudnia 2014 roku, a termin zakończenia na dzień 26 stycznia 2015 roku. Do przeprowadzenia spisu z natury Wójt Gminy wyznaczył zespół spisowy w składzie dwuosobowym.

Zarządzeniem nr 77/2014 z dnia 24 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Radomsko zarządził przeprowadzeniem inwentaryzacji gotówki i druków ścisłego zarachowania w kasie Urzędu Gminy Radomsko, wskazując termin przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2014 roku i powołał zespół spisowy do przeprowadzenia spisu z natury wymienionych składników.

Z treści wskazanych zarządzeń wynika, iż Wójt Gminy Radomsko ograniczył przeprowadzenie inwentaryzacji do majątku podlegającemu spisaniu z natury. Zgodnie z treścią art. 26 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, inwentaryzacja obejmuje także środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności, wartości niematerialne i prawne, finansowy majątek trwały, zobowiązania publicznoprawne, środki trwałe w budowie, znajdujące się w jednostce składniki aktywów będące własnością innych jednostek.

Z przedstawionych -inspektorom kontroli dokumentów wynika, że w roku 2014 została przeprowadzona pełna inwentaryzacja roczna, którą zostały objęte wszystkie składniki majątku. Jako dowód przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych przedstawiono wydruk zestawienia obrotów i sald za okres od stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku zawierający klauzulę : „Dokonano weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2014 roku” podpisaną przez Skarbnika Gminy i inspektora któremu zakresem czynności powierzono obowiązki związane z rozliczeniem inwentaryzacji – Anetę Skórkę.

W związku z powyższym Aneta Skórka złożyła wyjaśnienie z treści którego wynikało, że inwentaryzacji metodą weryfikacji sald dokonywana jest w oparciu o zebrane właściwe dokumenty źródłowe oraz porównanie wynikających z nich danych z zapisami w ewidencji analitycznej poszczególnych składników aktywów i pasywów.

**Wyjaśnienie w sprawie inwentaryzacji stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.**

Wartość składników majątku ustalona w drodze inwentaryzacji oraz wynikająca z ewidencji księgowej była następująca:

Wyszczególnienie	Wartość stwierdzona w wyniku inwentaryzacji	Wartość wynikająca z ewidencji księgowej
Środki trwałe	36.037.928,59	36.037.928,59
Środki trwałe w użytkowaniu	190.487,86	190.487,86

Materiały	10.164,50	10.164,50
Wartości niematerialne i prawne	50.051,18	50.051,18
	27.725,18	27.725,18

Grunty oraz środki trwałe trudno dostępne oglądowi oraz wartości niematerialne i prawne zostały spisane na arkuszach spisu z natury, jednak jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez inspektora wskazane składniki majątku zinwentaryzowane zostały metodą weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Ponadto grunty zostały zweryfikowane z ewidencją geodezyjną – rejestrem gruntów.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzona została metodą potwierdzenia salda. Z przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2014 roku inwentaryzacji w kasie Urzędu Gminy sporządzono protokół nr 1/2014. Z treści protokołu wynikało, iż nie było gotówki w kasie i że stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z prowadzoną ewidencją.

Należności zinwentaryzowano drogą uzyskania od kontrahentów potwierżeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz drogą weryfikacji sald.

Dokonano również inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków trwałych użyczonych Gminie Radomsko, których stan ustalony w drodze spisu zgadzał się z saldem konta pozabilansowego 012, na którym ewidencjonowano wskazane mienie.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji nie sporządzono Protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, którego wzór stanowi załącznik nr 5 do Instrukcji przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji z uwagi na to, iż zgodnie ze wskazanym wyżej wyjaśnieniem, nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Środki trwałe stanowiące wyposażenie zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury na arkuszach spisu z natury w terminach wskazanych w tabeli :

Nr arkusza spisu z natury	Suma wartości składników majątkowych	Data rozpoczęcia spisu	Data zakończenia spisu
79	2 592,28	13.01.2015	13.01.2015
78	4 342,77	13.01.2015	13.01.2015
77	3 205,37	13.01.2015	13.01.2015
76	0,00	13.01.2015	13.01.2015
<b>75</b>	<b>512,40</b>	<b>20.01.2015</b>	<b>20.01.2015</b>
<b>74</b>	<b>301,44</b>	<b>20.01.2015</b>	<b>20.01.2015</b>
73	2 406,18	08.01.2015	08.01.2015
72	0,00	13.01.2015	13.01.2015
<b>71</b>	<b>10 240,77</b>	<b>22.01.2015</b>	<b>22.01.2015</b>
<b>70</b>	<b>10 431,13</b>	<b>22.01.2015</b>	<b>22.01.2015</b>
<b>69</b>	<b>11 250,28</b>	<b>20.01.2015</b>	<b>20.01.2015</b>
68	394,89	13.01.2015	13.01.2015

67	2 071,86	22.01.2015	22.01.2015
66	490,00	22.01.2015	22.01.2015
65	585,00	22.01.2015	22.01.2015
64	7 731,47	22.01.2015	22.01.2015
63	0,00	13.01.2015	13.01.2015
62	3 884,30	22.01.2015	22.01.2015
61	1 000,00	29.12.2014	29.12.2014
60	5 126,80	22.01.2015	22.01.2015
59	11 616,50	15.01.2015	15.01.2015
58	7 487,78	15.01.2015	15.01.2015
57	18 941,60	15.01.2015	15.01.2015
56	11 909,21	15.01.2015	15.01.2015
55	3 490,00	15.01.2015	15.01.2015
54	5 684,30	15.01.2015	15.01.2015
53	4 285,59	15.01.2015	15.01.2015
52	4 342,80	16.01.2015	16.01.2015
51	1 901,60	16.01.2015	16.01.2015
50	5 612,00	16.01.2015	16.01.2015
49	4 097,98	16.01.2015	16.01.2015
48	4 507,60	16.01.2015	16.01.2015
47	5 265,48	19.01.2015	19.01.2015
46	7 098,06	19.01.2015	19.01.2015
45	2 801,00	19.01.2015	19.01.2015
44	729,00	20.01.2015	20.01.2015
43	549,00	20.01.2015	20.01.2015
42	14 913,11	19.01.2015	19.01.2015
41	1 268,40	12.01.2015	12.01.2015
40	5 407,89	02.01.2015	02.01.2015
39	0,00	09.01.2015	09.01.2015
38	2 012,02	29.12.2014	29.12.2014
<b>Suma</b>	<b>190 487,86</b>		

Podsumowanie wartości wyposażenia ujętego we wskazanych arkuszach zgodne było z saldem konta 013 – Pozostałe środki trwałe. Przeprowadzenie spisu po dacie 15 stycznia 2015 roku wskazuje na naruszenie art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, z treści którego wynika, że termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono **do 15 dnia następnego roku.**



(...)<sup>15</sup>.

**Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie terminu przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.**

Ponadto stwierdzono, że zestawienie zbiorcze spisów z natury dotyczących wyposażenia, wskazujące nr arkusza i wartość spisanego majątku zostało sporządzone przez Skarbnika Gminy dnia 31 grudnia 2014 roku tj. zanim zespół spisowy dokonał spisów z natury wskazanego w tabeli mienia. Skarbnik Gminy w związku z powyższym złożył wyjaśnienie, z treści którego wynikało, iż wskazana na zestawieniu spisów z natury data nie jest datą sporządzenia zestawienia.

**Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie daty zamieszczonej na zestawieniach zbiorczych spisów z natury, stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.**

Akta kontroli [od str.19 do str.63]: Zarządzenie nr 75/2014 z dnia 24 grudnia 2014 roku, zestawienie zbiorcze spisów z natury – Wyposażenie, arkusze spisu z natury od nr 38 do nr 79.

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

### **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2014 - 2015**

---

#### **DOTACJA NA RZECZ POWIATU RADOMSZCZAŃSKIEGO 2014**

W dniu 10 czerwca 2014 roku została podjęta uchwała XXXIV/245/2014 Rady Gminy Radomsko w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Radomszczańskiego.

W uchwale została wyrażona zgoda na udzielenie pomocy finansowej w wysokości 10.000 zł na przebudowę drogi powiatowej nr 3934E Radomsko-Krzętów w miejscowości Strzałów – wykonanie projektu zamiennego do posiadanej dokumentacji dotyczącej budowy chodnika przy ul. Rejmonta w Strzałkowie.

Ponadto w dniu 10 czerwca 2014 roku została podjęta uchwała XXXIV/247/2014 Rady Gminy Radomsko w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2014 rok. W tabeli nr 2 stanowiącej plan wydatków w dziale 600 – transport i łączność, rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe, § 6300 - dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, przewidziano kwotę 10.000 zł. Równocześnie zmieniono załącznik nr 1 - wykaz dotacji udzielanych z budżetu gminy Radomsko w 2014 w punkcie 4 przewidując udzielenie dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządowymi na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych w wysokości 10 000,00 zł.

W dniu 1 września 2014 roku została podpisana umowa pomiędzy Powiatem Radomszczańskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Roberta

---

<sup>15</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zakrzewskiego – Starosty Powiatu oraz Andrzeja Pluteckiego – Wicestarosty oraz Gminą Radomsko, reprezentowaną przez Mariana Zaborowskiego – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Katarzyny Rabendy.

Na podstawie ww. umowy Gmina zobowiązała się udzielić Powiatowi pomocy finansowej w wysokości 10.000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie części kosztów zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 3934E Radomsko-Krzętów w miejscowości Strzałów – wykonanie projektu zamiennego do posiadanej dokumentacji dotyczącej budowy chodnika przy ul. Rejmonta w Strzałkowie”. Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy Powiatu w terminie 7 dni od otrzymania wniosku o ich przekazanie po wykonaniu zadania na podstawie protokołu odbioru.

W dniu 19 grudnia 2014 roku Starosta Radomszczański przedłożył sprawozdanie z wykonania inwestycji wraz z dokumentami przewidzianymi w umowie.

W dniu 22 grudnia 2012 roku Gmina przekazała kwotę 10.000 zł na konto Starostwa.

#### **DOTACJA NA RZECZ POWIATU RADOMSZCZAŃSKIEGO 2015**

W dniu 5 listopada 2014 roku została podjęta uchwała XXXVIII/264/2014 Rady Gminy Radomsko w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Radomszczańskiego.

W uchwale została wyrażona zgoda na udzielenie pomocy finansowej w wysokości 100.000 zł na przebudowę drogi powiatowej nr 3934E Radomsko-Krzętów w miejscowości Strzałów – budowę chodnika przy ul. Rejmonta w Strzałkowie.

Ponadto w dniu 30 grudnia 2014 roku została podjęta uchwała III/9/2014 Rady Gminy Radomsko w sprawie budżetu Gminy na 2015 rok. W tabeli nr 2 stanowiącej plan wydatków w dziale 600 – transport i łączność, rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe, § 6300 - dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, przewidziano kwotę 100.000 zł. Równocześnie w załączniku nr 1 - wykaz dotacji udzielanych z budżetu gminy Radomsko w 2015 w punkcie 4 przewidziano udzielenie dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządowymi na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych w wysokości 100.000,00 zł.

W dniu 2 lutego 2015 roku została podpisana umowa pomiędzy Powiatem Radomszczańskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Andrzeja Pluteckiego – Starosty Powiatu oraz Beaty Pokory – Członka Zarządu oraz Gminą Radomsko, reprezentowaną przez Mariana Zaborowskiego – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Katarzyny Rabendy.

Na podstawie ww. umowy Gmina zobowiązała się udzielić Powiatowi pomocy finansowej w wysokości 100.000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie części kosztów zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 3934E Radomsko-Krzętów w miejscowości Strzałów – budowa chodnika przy ul. Rejmonta w Strzałkowie”. Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy Powiatu w terminie 7 dni od otrzymania wniosku o ich przekazanie po wykonaniu zadania na podstawie protokołu odbioru. Zgodnie z warunkami umowy dotacja podlegała udzieleniu i rozliczeniu w 2015 roku. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Powiat Radomszczański nie przekazał dokumentacji pozwalającej na przelanie dotacji na rzecz dotowanego.

#### **POROZUMIENIE Z MIASTEM RADOMSKO – TRANSPORT ZBIOROWY – 2014 ROK**

---

W dniu 30 grudnia 2013 roku została podjęta uchwała XXX/215/2013 Rady Gminy Radomsko w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego między Gminą Radomsko

i Gminą Miasto Radomsko w sprawie powierzenia Gminie Miasto Radomsko zadań z zakresu lokalnego transportu zbiorowego.

Ponadto, w dniu 30 grudnia 2013 roku została podjęta uchwała XXX/212/2013 Rady Gminy Radomsko w sprawie budżetu Gminy na 2014 rok. W § 10 wskazanej uchwały ustalono kwoty dotacji dla sektora finansów publicznych w tym dotacji celowej przekazanej na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego dla Urzędu Miasta Radomska na realizację zadania w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Radomsko w wysokości 40 000,00 zł.

W dniu 17 lutego 2014 roku zostało podpisane porozumienie pomiędzy Miastem Radomsko – reprezentowanym przez Annę Milczanowską – Prezydenta Miasta oraz Gminą Radomsko, reprezentowaną przez Mariana Zaborowskiego – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Katarzyny Rabendy (w poprzednim okresie obowiązywało w omawianym zakresie porozumienie nr TIN/7/2011 z dnia 17 października 2011 roku).

Na podstawie ww. porozumienia Gmina przekazała Miastu prawa i obowiązki związane z wykonywaniem zadania własnego w zakresie transportu zbiorowego na terenie Gminy. Miasto zobowiązało się realizować powierzone obowiązki za pomocą Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. w Radomsku. W porozumieniu wskazano, iż finansowanie powierzonego zadania na obszarze administracyjnym Gminy następować będzie z: przychodów ze sprzedaży biletów emitowanych przez przewoźnika lub organizatora oraz dotacji wypłacanej przez Gminę. Ponadto porozumienie szczegółowo regulowało sposób wyliczenia dotacji (między innymi w oparciu o corocznie przeprowadzany niezależny audyt kosztów Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Sp. z o.o. w Radomsku). Zgodnie z załącznikiem nr 1, łączna ilość wozokilometrów dla Gminy Radomsko w 2014 roku przewidywana była na poziomie 59.223 km, zaś wysokość dopłaty prognozowano w kwocie 38.494,95 zł (co dawało 3.207,90 zł miesięcznie).

W związku z wynikami przeprowadzonego audytu, w dniu 16 czerwca 2015 roku zawarto aneks nr 1 do porozumienia z dnia 17 lutego 2014 roku, zgodnie z którym wysokość dopłaty ustalono w kwocie 39.087,18 zł (co dawało 3.306,63 zł miesięcznie od 1 lipca 2014 roku).

W 2014 roku w związku z realizacją porozumienia Gmina Radomsko poniosła wydatki w wysokości:

Lp.	Miesiąc	Data wpływu noty	Nota nr	Termin płatności	Data zapłaty	Kwota (w zł)
1	I, II, III	28-02-2014	TIN/3/14	10-03-2014	03-03-2014	9.623,70
2	IV	02-04-2014	TIN/18N/14	10-04-2014	03-04-2014	3.207,90
3	V	29-04-2014	TIN/25/14	10-05-2014	08-05-2014	3.207,90
4	VI	30-05-2014	TIN/32/14	10-06-2014	04-06-2014	3.207,90
5	VII	01-07-2014	TIN/36/14	10-07-2014	03-07-2014	3.306,63
6	VIII	23-07-2014	TIN/44/14	10-08-2014	08-05-2014	3.306,63
7	IX	03-09-2014	TIN/61/14	10-09-2014	05-09-2014	3.306,63
8	X	29-09-2014	TIN/69/14	10-10-2014	03-10-2014	3.306,63
9	XI	30-10-2014	TIN/77/14	10-11-2014	06-11-2014	3.306,63
10	XII	04-12-2014 09-12-2014	TIN/84/14 TIN/89/14	10-12-2014 ZWROT	09-12-2014 17-12-2014	3.306,63 -7,52
Razem						39.072,66

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż płatności dokonywane były w sposób terminowy w wysokościach wynikających z zawartego porozumienia.

## XI. INNE USTALENIA

W związku z nałożonym w art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zm.) na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego, kontroli poddano zagadnienia związane z wydatkami poniesionymi przez Gminę Radomsko na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ww. ustawy.

Prowadzeniem spraw związanych z oświatą, w tym m. in. ustaleniem jednorazowego dodatku uzupełniającego dla poszczególnych szkół zajmuje się główny specjalista ds. płac – Elżbieta Gano.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Radomsko sporządzone zostało w dniu 5 lutego 2015 roku przez Elżbietę Gano, zatwierdzone przez Zastępcę Wójta Gminy – Antoniego Drzewowskiego (tj. zgodnie z zachowaniem terminu wynikającego z art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela) oraz wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 9 lutego 2015 roku, z zachowaniem terminu wynikającego z art. 30 ust. 5 ww. ustawy.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2014 rok:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.08.14	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08.14	2 x 3	Średnie wynagrodzenie 1.09-31.12.14	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12.14	5 x 6	4 + 7	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia	9 – 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
nauczyciel stażysta	2.717,59 (100% kwoty bazowej)	0,51	1.385,97 x 8 m-cy = 11.087,76	2.717,59 (100% kwoty bazowej)	2,29	6.223,28 x 4 m-ce = 24.893,12	35.980,89	36.824,00	843,11
nauczyciel kontraktowy	3.016,52 (111% kwoty bazowej)	6,79	20.482,17 x 8 m-cy = 163.857,36	3.016,52 (111% kwoty bazowej)	3,54	10.678,48 x 4 m-ce = 42.713,92	206.571,29	219.586,94	13.015,65
nauczyciel mianowany	3.913,33 (144% kwoty bazowej)	28,33	110.864,64 x 8 m-cy = 886.917,12	3.913,33 (144% kwoty bazowej)	29,28	114.582,30 x 4 m-ce = 458.329,20	1.345.246,32	1.349.415,58	4.169,26
nauczyciel dyplomowany	5.000,37 (184% kwoty bazowej)	39,66	198.314,67 x 8 m-cy = 1.586.517,36	5.000,37 (184% kwoty bazowej)	41,71	208.565,43 x 4 m-ce = 834.261,72	2.420.779,12	2.484.776,19	63.997,07

Z analizy sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez kontrolowaną jednostkę wynika, że Gmina nie była zobowiązana do wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego. Z uwagi na powyższe zweryfikowano poprawność danych jednostkowych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń dla nauczycieli stażystów. Kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Szczegółową kontrolą objęto: karty wypłat wynagrodzeń za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, listy płac, karty wynagrodzeń, zestawienia etatów wyliczone przez szkoły dla nauczycieli, umowy o pracę oraz angaże.

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poziomie nauczyciela stażysty stwierdzono, co następuje:

(...)<sup>16</sup>

W średniorocznej liczbie etatów uwzględniono nauczycieli, którzy w okresach usprawiedliwionej nieobecności w pracy otrzymywali wynagrodzenia wypłacane ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, tj. wynagrodzenia dla nauczycieli przebywających na zwolnieniu lekarskim lub urlopie okolicznościowym.

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 Radomsko w zbiorczym sprawozdaniu dotyczącym wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez nią w pozycji nauczyciele stażyści wykazała kwotę 36.824,00 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 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 dodatku mieszkaniowego oraz wiejskiego wynosiła 36.824,00 zł., czyli była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

***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 24 do protokołu kontroli.***

## **XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 105 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Radomsku pod pozycją nr 3/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Katarzyna Rabenda – Skarbnik Gminy,
2. Wiesław Gonciarek – Kierownik Referatu komunalnego i zamówień publicznych,
3. Grażyna Lubasińska – Inspektor,
4. Anna Brzuchania – Inspektor,
5. Aneta Skórka – Inspektor.

---

<sup>16</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Zestawienie danych do wyliczenia wskaźników finansowych.*
2. *Oświadczenie Skarbnika Gminy o kosztach wynikających z umowy o świadczenie usług bankowości elektronicznej.*
3. *Test dotyczący wewnętrznych procedur kontroli.*
4. *Oświadczenie Katarzyny Rabendy – Skarbnika Gminy z dnia 25 września 2015 roku w sprawie niepobierania wynagrodzenia z tytułu pobieranych podatków na rzecz Skarbu Państwa.*
5. *Oświadczenie Katarzyny Rabendy – Skarbnika Gminy z dnia 28 września 2015 roku w sprawie zwrotów w podatku VAT.*
6. *Oświadczenie Katarzyny Rabendy – Skarbnika Gminy z dnia 20 października 2015 roku w sprawie zwrotów w podatku VAT stanowi załącznik nr do protokołu kontroli.*
7. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy przeprowadzonej w dniu 23 września 2015 roku.*
8. *Oświadczenie Katarzyny Rabendy – Skarbnika Gminy z dnia 21 września 2015 roku w sprawie nieudzielania zaliczek stałych.*
9. *Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Kietlin i Szczepocice za inkaso I-IV raty za 2014 rok oraz I-II raty za 2015 rok.*
10. *Tabela określająca podatników objętych kontrolą i posiadane przez nich pojazdy oraz przedstawiająca terminowość składania deklaracji na podatek od środków transportowych, zgodność zadeklarowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy w latach 2014 – 2015.*
11. *Tabele wskazujące podjęte czynności windykacyjne w stosunku do podatników podatku od środków transportowych posiadających największe zaległości podatkowe.*
12. *Wykaz podatników osób prawnych posiadających zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wraz z podjętymi czynnościami windykacyjnymi przez organ podatkowy.*
13. *Wykaz podatników osób fizycznych posiadających zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wraz z podjętymi czynnościami windykacyjnymi przez organ podatkowy.*
14. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Radomsko Katarzyny Rabenda o nie dokonywaniu umorzeń należności cywilno-prawnych.*
15. *Oświadczenie Wiesława Gonciarka w sprawie nie nabywania nieruchomości.*
16. *Oświadczenie Wiesława Gonciarka dotyczące nie dokonywania sprzedaży nieruchomości.*
17. *Wyjaśnienie Wiesława Gonciarka z dnia 22 września 2015 roku w zakresie pobierania opłat za przyłączenie.*
18. *Oświadczenie z dnia 25 września 2015 roku złożone przez kierownika Wiesława Gonciarka.*

19. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie błędnie naliczonego umorzenia wraz z załącznikiem.
20. Testy dotyczące środków trwałych.
21. Wyjaśnienie w sprawie inwentaryzacji.
22. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie terminu przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych.
23. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie daty zamieszczonej na zestawieniach zbiorczych spisów z natury.
24. 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.
25. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 28 października 2015 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Radomsku.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
(Sylwia Grochulska)

.....  
(Łukasz Szczepanik)

.....  
(Ewa Walicka)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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