

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Widawa Urząd Gminy Widawa ul. Rynek Kościuszki 10 98-170 Widawa
Termin kontroli:	Od 9 kwietnia do 19 czerwca i 29 czerwca 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Kazimiera Korta – główny inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2013-2014 oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych i z 2015 roku
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/13/2015 z dnia 20 marca 2015 roku

Uwaga!

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

INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Widawa położona jest w województwie łódzkim, w południowo-zachodniej części powiatu łaskiego, w obrębie Nadwarciańskiego Parku Krajobrazowego. Graniczy z gminami: Szczerców, Rusiec, Konopnica, Żelów, Zapolice, Burzenin i Sędziejowice. Zajmuje obszar 17.831 ha. Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku gminę zamieszkiwało 7.616 mieszkańców stałych.

Urząd Gminy w Widawie i Gmina Widawa są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Urząd Gminy – 000547796 (zaświadczenie GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 11 stycznia 2005 roku), [2] Gmina – 730934571 (zaświadczenie GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 12 grudnia 2008 roku).

Gmina jest podatnikiem podatku VAT i posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 831-15-69-344 (decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łasku w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 1 lipca 2005 roku).

Kontrola dotyczy gospodarki finansowej i zamówień publicznych i ma charakter kompleksowy.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowych za lata 2012-2014 tj. Rb-27S -z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S- z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń kontrolujący ustalili niżej podane wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Widawa.

Podstawowe dane do obliczenia wskaźników finansowych stanowią akta kontroli nr 1.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2012	2013	2014
I	WSKAŹNIKI BUDŻETOWE		w %		
1	WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	92,70	93,91	95,14
2	WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	4,99	10,51	10,30
3	WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	5,05	11,38	11,79
4	WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne bez wynagrodzeń finansowanych ze środków na projekty unijne i z wynagrodzeniami ze środków na projekty	54,14	49,33	48,86
			53,88	49,21	48,62
5	WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	5,88	14,09	11,86
6	WB7	Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych – (w % i n-krotność)	263,64% (2,64)	154,90% (1,55)	133,73% (1,34)
II	WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA		w złotych		
1	WL1	Transfery bieżące na mieszkańca	1.851,22	1.845,14	1.883,61

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

2	WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	148,25	309,16	313,46
3	WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1057,91	1005,49	853,05
4	WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	1057,91	1005,49	853,05
III	WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ		2012	2013	2014
			w %		
1	WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	35,57	34,17	28,04
2	WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	35,57	34,17	28,04
3	WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	12,98	7,42	6,21
4	WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	12,98	7,42	6,21
5	WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	108,63	96,71	95,70
6	WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
7	WU1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
8	WU2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Z powyższej tabeli wynika co następuje:

Wskaźnik WB1

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik ten miał tendencję wzrostową. Najniższy był w 2012 roku. W 2013 roku wskaźnik ten wzrósł o 1,29 punktów procentowych w stosunku do 2012 roku, a w 2014 roku o 1,24 punktów procentowych w stosunku do 2012 roku. Spowodowane to było znacznym spadkiem w latach 2013-2014 dochodów majątkowych.

Wskaźnik WB3

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W latach 2013 -2014 zanotowano ponad dwukrotny wzrost nadwyżki operacyjnej w stosunku do 2012 roku. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem określa stopień w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów, a im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących.

Wskaźnik WB4

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w 2012 roku i wynosił 5,05%, a w 2014 roku osiągnął najwyższy poziom tj. 11,79% ogółu wydatków.

Wskaźnik WB5

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. Ww. wskaźnik najwyższy był w 2012 roku i wynosił 54,14%. W latach 2013-2014 wskaźnik ten nie przekroczył poziom 50% i wynosił odpowiednio 49,33% i 48,86%. Znaczący wpływ na obniżenie wydatków na wynagrodzenia miała likwidacja dwóch Szkół Podstawowych w m. Brzyków i Restarzew.

Wskaźnik WB6

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. W 2013 roku wskaźnik osiągnął najwyższy poziom tj. 14,09% i był wyższy od 8,21 punktów procentowych od wskaźnika uzyskanego w 2012 roku i o 2,23 punkty procentowe od wskaźnika uzyskanego w 2014 roku.

Wskaźnik WB7

Ww. wskaźnik obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej, w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W latach 2012-2014 wskaźnik ten miał tendencję malejącą i kształtował się odpowiednio na poziomie 263,64%, 154,90% i 133,73%.

Wskaźniki WL1, WL2, WL3

Kwota transferów bieżących z budżetu państwa (subwencji ogólnej i dotacji bieżących) na jednego mieszkańca w 2013 roku była niższa o 6,08 zł w stosunku do 2012 roku, a w 2014 roku wyższa o 32,47 zł w stosunku do 2013 roku.

Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2013 roku zwiększyła się o kwotę 160,91 zł w stosunku do 2012 roku, do czego niewątpliwie przyczynił się spadek o 6,20% wydatków bieżących. W 2014 roku nadwyżka operacyjna na 1-go mieszkańca w stosunku do 2013 roku wzrosła o 4,30 zł.

Zobowiązanie na jednego mieszkańca zmalało z kwoty 1.057,91 zł w 2012 roku do kwoty 1.005,49 zł w 2013 roku i kwoty 853,05 zł w 2014 roku. Gmina w kontrolowanym okresie nie posiadała zobowiązań na projekty unijne podlegających wyłączeniu.

Wskaźniki WZ1-6

Wskaźnik udziału zobowiązań ogółem w dochodach ogółem miał tendencję malejącą. Najwyższy był w 2012 roku i wynosił 35,57%, a najniższy w 2014 roku - 28,04%.

Wskaźnik WZ3 określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmującego odsetki i spłaty rat kapitałowych miał tendencję malejącą. W 2012 roku wynosił 12,98%, natomiast w 2014 roku 6,21%.

W latach 2012 – 2014 wskaźnik WZ4 określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia obejmującego odsetki i spłaty rat kapitałowych (bez rat kapitałowych na projekty unijne) był na tym samym poziomie co wskaźnik WZ3.

W 2012 roku dochody bieżące zostały obciążone wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w 108,63%. Wskaźnik ten obniżył się w 2013 roku o 11,92 punkty procentowe w stosunku do 2012 roku, a w 2014 roku o 1,1 punktu procentowego w stosunku do 2013 roku.

DANE WYLICZONE NA BAZIE ART. 242 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

	2013	2014	2013	2014	2015
	Plan		Wykonanie		Plan
Dochody bieżące	21.622.196,18	22.395.676,24	21.041.558,56	22.046.694,95	21.304.309,50
plus nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	
plus wolne środki	0,00	694.002,00	820.144,64	1.722.842,26	0,00
Wydatki bieżące	19.575.419,69	20.248.125,82	18.687.327,21	19.659.373,44	18.889.130,50
Wynik	+ 2.046.776,49	+2.841.552,39	+3.174.375,99	+4.110.163,77	+2.415.179,00

Zgodnie z art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacje zawarte w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane i nie zaistniało ryzyko nieuchwalenia budżetu. Zachowane zostały także w latach 2013-2014 relacje określone w art. 242 ust.2, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące wykonane nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
Wyszczególnienie	2011 rok (Wykonanie)	2012 rok (wykonanie)	2013 rok (wykonanie)	2014 rok (Plan 3 kwartały)	2014 rok (wykonanie)
Dochody ogółem	20.630.714,06	22.689.638,07	22.405.038,79	22.834.625,45	23.172.595,34
Dochody bieżące	19.948.465,67	21.032.861,96	21.041.558,56	21.633.312,23	22.046.694,95
Dochody ze sprzedaży majątku	103.322,00	202.342,11	803.096,20	325.746,30	360.342,70
Wydatki bieżące	19.534.724,40	19.901.710,62	18.687.327,21	19.490.761,81	19.659.373,44
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	2,51	5,88	14,09	10,81	11,86
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012, 2013 (wykonanie) – 7,49%.					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013 (Wykonanie), 2014 (Plan 3 kwartały) – 10,26%.					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 (wykonanie) – 10,61%.					

Rzeczywisty wskaźnik spłat kredytów z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wynosił w 2014 roku 6,21% (rzeczywiste spłaty kredytów 1.160.000,00 zł + odsetki 279.162,22 zł/wykonane dochody budżetowe 23.172.595,34 zł). **Wskaźnik 6,21% < 7,49%.**

Planowany wskaźnik spłat kredytów z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji na 2015 rok wynosi **6,17%** (według uchwały budżetowej na 2015 rok i WPF – prognozowane spłaty kredytów 1.000.000,00 zł, planowane odsetki 360.000,00 zł, planowane dochody budżetowe 22.053.439,50 zł).

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłat kredytów z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jest wyższy, bo wynosi **10,26%**, przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika danych według planu za 3 kwartały 2014 roku i **10,61%** przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika danych obejmujących wykonanie za 2014 rok. A zatem nie było ryzyka nieuchwalenia budżetu na 2015 rok.

USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Widawa w kadencji 2010-2014 był Ireneusz Płóciennik wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/1/2010 Rady Gminy Widawa z dnia 2 grudnia 2010 roku. Uchwałą nr I/1/2014 Rady Gminy Widawa z dnia 1 grudnia 2014 roku na Przewodniczącego Rady Gminy Widawa wybrany został Ryszard Bruzda.

Wójt i jego zastępcy

Wójtem Gminy Widawa jest Michał Włodarczyk, wybrany w II turze wyborów bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014 roku, zaprzysiężony w dniu 8 grudnia 2014 roku. W kadencji 2010-2014 Wójtem Gminy był Jerzy Sylwester Woźniak wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku, zaprzysiężony w dniu 04 grudnia 2010 roku.

Wójt Gminy Widawa nie powołał zastępcy Wójta Gminy. Poprzedni Wójt Gminy również nie zatrudniał Zastępcy Wójta.

Skarbnik gminy

Stanowisko Skarbnika Gminy Widawa do dnia 30 marca 2015 roku zajmowała Dorota Słowińska na podstawie uchwały nr VIII/44/11 Rady Gminy Widawa z dnia 21 czerwca 2011 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Uchwałą nr VII/43/15 Rady Gminy Widawa z dnia 30 marca 2015 roku na stanowisko Skarbnika powołany został Janusz Ratajczyk. Pan Janusz Ratajczyk nie spełniał warunków w zakresie doświadczenia zawodowego w księgowości, wymaganych na stanowisku głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych. Zgodnie z art. 54 ust.2 pkt 5) ustawy o finansach publicznych głównym księgowym może być osoba, która spełnia jeden z poniższych warunków: a) ukończyła ekonomiczne jednolite studia magisterskie, ekonomiczne wyższe studia zawodowe, uzupełniające ekonomiczne studia magisterskie lub ekonomiczne studia podyplomowe i posiada co najmniej 3-letnią praktykę w księgowości, b) ukończyła średnią, policealną lub pomaturalną szkołę ekonomiczną i posiada co najmniej 6-letnią praktykę w księgowości, c) jest wpisana do rejestru biegłych rewidentów na podstawie odrębnych przepisów, d) posiada certyfikat księgowy uprawniający do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych albo świadectwo kwalifikacyjne uprawniające do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wydane na podstawie odrębnych przepisów.

(...)¹.

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

Ww. pełnił funkcję Skarbnika Gminy do dnia 29 maja 2015 roku, ponieważ w tym dniu został odwołany.

Uchwałą nr IX/50/15 Rady Gminy Widawa z dnia 29 maja 2015 roku na Skarbnika Gminy powołana została Elżbieta Pluta. Spełnia ona wymagania w zakresie kwalifikacji i doświadczenia zawodowego wynikające ze wskazanego powyżej art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Sekretarz gminy

Stanowisko Sekretarza Gminy Widawa od dnia 14 stycznia 2013 roku zajmuje Longina Oleszczuk. W dniu 9 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Jerzy Sylwester Woźniak podpisał porozumienie z Longiną Oleszczuk – Kierownikiem Urzędu Stanu Cywilnego na podstawie którego dokonał zmiany istniejącego stosunku pracy w ten sposób, że za zgodą pracownika powierzył mu stanowisko Sekretarza Gminy Widawa i rozszerzył tym samym dotychczasowy zakres obowiązków. Od dnia 16 marca 2015 roku ww. zajmuje wyłącznie stanowisko Sekretarza Gminy.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Na terenie Gminy Widawa w okresie objętym kontrolą funkcjonowały niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- 1) Gminny Ośrodek Kultury w Widawie,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Widawie,
- 3) Gminny Zakład Usług Komunalnych,
- 4) Gminna Biblioteka Publiczna w Widawie z filią biblioteczną w Chociwiu,
- 5) Zespół Szkół w Widawie,
- 6) Zespół Szkół w Chociwiu,
- 7) Szkoła Podstawowa w Ochlach,
- 8) Publiczne Przedszkole w Widawie,
- 9) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Widawie.

Ustalono, że Gminny Ośrodek Kultury w Widawie oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Widawie wraz z filią biblioteczną funkcjonują jako instytucje kultury, natomiast pozostałe (z wyjątkiem SPZOZ) jako jednostki budżetowe.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Widawa uchwalony został przez Radę Gminy Widawa uchwałą nr XV/136/12 z dnia 27 czerwca 2012 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 2867 z dnia 20 września 2012 roku). Zmian w statucie Gminy Widawa Rada Gminy dokonała uchwałą nr VI/30/15 z dnia 27 lutego 2015 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 1028 z dnia 17 marca 2015 roku).

dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Widawa nadany został zarządzeniem nr 7/2011 Wójta Gminy Widawa z dnia 27 stycznia 2011 roku i zmieniony zarządzeniami nr: 14/2011 z dnia 28 lutego 2011 roku, 56/2011 z dnia 19 sierpnia 2011 roku, 1/2012 z dnia 02 stycznia 2012 roku, 14/2013 z dnia 13 marca 2013 roku, 22/2013 z dnia 18 kwietnia 2013 roku, 40/2013 z dnia 31 lipca 2013 roku i 59/2013 z dnia 15 listopada 2013 roku.

Zgodnie z rozdziałem 2 Regulaminu strukturę organizacyjną Urzędu tworzą referaty, kierowane przez kierowników i samodzielne stanowiska pracy:

- Referat Organizacyjny,
- Referat Finansowo-Budżetowy,
- Referat ds. Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych,
- Referat Spraw Obywatelskich,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Referat Oświaty, Sportu i Zdrowia,
- Samodzielne Stanowisko Pracy ds. Zarządzania Kryzysowego i Obrony Cywilnej,
- Samodzielne Stanowisko ds. Informacji Niejawnych,
- Stanowisko Pracy ds. Obsługi Prawnej.

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

Zarządzeniem nr 20/11 Wójta Gminy Widawa z dnia 10 marca 2011 roku wprowadzono „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte zostały:

- w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Widawa, wprowadzonej zarządzeniem nr 104/10 Wójta Gminy Widawa z dnia 31 grudnia 2010 roku, zawierającej: instrukcję obiegu dokumentów księgowych, zakładowy plan kont, instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat oraz instrukcję kasową,
- w regulaminie udzielania zamówień publicznych przez jednostki organizacyjne Gminy Widawa, tj.: Urząd Gminy w Widawie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Widawie, Gminny Ośrodek Kultury w Widawie, Publiczne Przedszkole w Widawie, Gminną Bibliotekę Publiczną w Widawie wraz z filią biblioteczną w Chociwiu, Zespół Szkół w Widawie, Zespół Szkół w Restarzewie, Szkołę Podstawową w Brzykowie, Szkołę Podstawową w Ochlach i Gminny Zakład Usług Komunalnych, wprowadzonym Zarządzeniem nr 38/2011 Wójta Gminy Widawa z dnia 31 maja 2011 roku,
- w regulaminie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Widawa, których wartość netto nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 14.000 euro, wprowadzonym Zarządzeniem nr 39/2013 z dnia 30 lipca 2013 roku. Na podstawie wymienionego zarządzenia straciło moc zarządzenie nr 38/2011 Wójta

Gminy Widawa z dnia 31 maja 2011 roku,

- w zasadach funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Widawa, wprowadzonych zarządzeniem nr 42/2014 Wójta Gminy Widawa z dnia 20 maja 2014 roku,
- w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Widawa wprowadzonym przez Wójta Gminy Widawa zarządzeniem nr 7/2011 z dnia 27 stycznia 2011 roku, zmienionym zarządzeniami: nr 14/2011 z dnia 28 lutego 2011 roku, nr 56/2011 z dnia 19 sierpnia 2011 roku, nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku, nr 14/2013 z dnia 13 marca 2013 roku nr 22/2013 z dnia 18 kwietnia 2013 roku, 40/2013 z dnia 31 lipca 2013 roku, nr 59/2013 z dnia 15 listopada 2013 roku. W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Widawa wyodrębniono Referat Finansowo-Budżetowy, którym kieruje Skarbnik Gminy. W ramach ww. Referatu funkcjonują stanowiska ds.: księgowości budżetowej, księgowości podatkowej, wymiaru podatków i opłat, ds. finansowych placówek oświatowych i obsługi kasowej. W Regulaminie określone zostały zadania Skarbnika Gminy (w tym: dotyczące kontroli finansowej) oraz zadania Referatu Finansowo-Budżetowego. Szczegółowe zadania pracowników określone zostały w indywidualnych zakresach czynności. W zakresach czynności pracowników ww. wskazano osoby je zastępujące, w przypadku choroby lub innej nieobecności w pracy. Zapisy w pracowniczych zakresach czynności odzwierciedlają faktycznie wykonywane zadania.

Wójt jako kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości zgodnie z art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że obowiązki wynikające z wymienionych na wstępie unormowań zawierających mechanizmy i procedury kontrolne zostały powierzone pracownikom na piśmie, jak również odnotowano je w zakresach czynności.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej, obejmująca lata 2009–2010 została przeprowadzona w dniach od 21 marca do 29 kwietnia 2011 roku. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/34/2011 z dnia 19 lipca 2011 roku skierowanym do Wójta Gminy Widawa Jerzego Sylwestra Woźniaka przekazano 35 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Widawa przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem nr RFB.1710.1.2011.DS z dnia 23 sierpnia 2011 roku.

Doraźna kontrola gospodarki finansowej w zakresie udzielania zamówień publicznych, obejmująca lata 2012–2014 została przeprowadzona w dniach od 2 października do 3 grudnia i w dniu 22 grudnia 2014 roku przez głównego inspektora kontroli Kazimierę Korta. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/4/2015 z dnia 16 stycznia 2015 roku skierowanym do Wójta Gminy Widawa Michała Włodarczyka przekazano 4 wnioski pokontrolne. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Widawa przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem nr RFB.1710.1.2015.DS z dnia 13 lutego 2015 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty

- 1) W dniu 22 lutego 2013 roku kontrolę w Gminie Widawa przeprowadzili pracownicy Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, która swoim zakresem obejmowała: „Trwałość projektu numer 26/2004 pn. Budowa hali sportowej namiotowej z zapleczem higieniczno-sanitarnym w m. Chociw zrealizowanego przez Gminę Widawa w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego. W wystąpieniu pokontrolnym FE-II.804.5.2013.SR z dnia 10 kwietnia 2013 roku Wojewoda skierował do Wójta Gminy 7 zaleceń pokontrolnych.
- 2) W dniu 18 grudnia 2013 roku kontrolę w Gminie Widawa przeprowadził zespół kontrolny z Urzędu Marszałkowskiego, a przedmiotem kontroli była weryfikacja wniosku o płatność w zakresie działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju (w zakresie małych projektów”. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 3) W dniu 17 marca 2014 roku kontrolę w Gminie Widawa przeprowadził zespół kontrolny z Urzędu Marszałkowskiego, a przedmiotem kontroli była weryfikacja wniosku o płatność w zakresie działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju (w zakresie małych projektów”. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 4) W dniach od 30 kwietnia 2014 roku do 2 czerwca 2014 roku (z przerwami) kontrolę w Urzędzie Gminy Widawa przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Zduńskiej Woli. Przedmiotem kontroli objęto okres styczeń 2010 roku do grudnia 2012 w zakresie: 1) prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne i inne składki, 2) ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu, 3) prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe, 4) wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych. Kontrola wykazała nadpłatę zasiłków (macierzyńskiego, chorobowego) z ubezpieczenia chorobowego na kwotę 9.556,82 zł i niedopłatę na kwotę 445,77 zł.

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W kontrolowanym okresie obsługę bankową Gminy Widawa prowadził Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli Oddział w Widawie na podstawie umowy rachunku rozliczeniowego zawartej w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 907 ze zmianami) w dniu 28 kwietnia 2011 roku na okres do dnia 31 grudnia 2011 roku przez Wójta Gminy Jerzego Sylwestra Woźniaka, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy Doroty Słowińskiej i przedłużonej aneksami: nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2012 roku, nr 1/2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku na okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, nr 1/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku na okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, nr 1/2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku na okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku. Przedmiotem umowy jest obsługa rachunków bankowych otwartych w ramach niniejszej umowy za pomocą systemu bankowości elektronicznej na warunkach określonych w umowie o świadczenie usług „Home Banking”. Zgodnie z § 4 umowy środki gromadzone na rachunkach rozliczeniowych oprocentowane są wg zmiennej stopy procentowej w wysokości 0,4 stopy redyskonta weksli NBP w stosunku rocznym, ustalonej uchwałą Rady Polityki Pieniężnej. W dniu podpisania umowy oprocentowanie wynosiło 1,50%. Stosownie do zapisu w § 11 umowy Bank za wykonywane czynności pobiera opłaty i prowizje zgodnie z

obowiązującą w Banku taryfą prowizji i opłat. Bank zastrzegł sobie prawo zmiany wysokości stawek prowizji i opłat w trakcie trwania umowy.

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku w Gminie Widawa funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki pieniężne w wysokości:

Nazwa rachunku bankowego	Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2013	Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2014
Dochody i wydatki budżetowe (organ)	2.074.062,31	1 788.733,42
Wydatki budżetowe jednostki (UG)	0,00	0,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	16.096,27	12.617,09
Sumy depozytowe	84.559,37	141.523,50
Dotacja - Wyszkolenie uczniów - FP	157,78	26,25
Program „Razem dla rozwoju”	18,84	0,00

Stan środków na rachunkach bankowych był zgodny z ewidencją księgową oraz sprawozdawczością.

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Ustalono, że kontrolowana gmina w latach 2012-2014 posiadała wyłącznie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów. Zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych kredytów według ewidencji księgowej na koncie 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 8.071.815,29 zł, na dzień 31 grudnia 2013 roku – 7.656.815,29 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku – 6.496.815,29 zł

Na zobowiązania gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku składały się zobowiązania wynikające z 5 umów o kredyt, zawartych w latach 2009-2012 na łączną kwotę 8.071.815,29 zł.

Na zobowiązania gminy na dzień 31 grudnia 2013 roku złożyły się zobowiązania wynikające z 5 umów o kredyt zawartych w latach 2010-2013 na łączną kwotę 7.656.815,29 zł. W 2013 roku dokonano całkowitej spłaty kredytu zaciągniętego w 2009 roku w wysokości 900.000,00 zł, a jednocześnie zaciągnięto nowy kredyt na jego spłatę w tej samej wysokości.

Na zobowiązania gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku złożyły się zobowiązania wynikające z 5 umów o kredyt zawartych w latach 2010-2013 na łączną kwotę 6.496.815,29 zł. W 2014 roku nie zaciągnięto zobowiązań z tytułu kredytów.

Szczegółowy wykaz zawartych umów o kredyt, kwoty zaciągniętych kredytów, przeznaczenie kredytu, oprocentowanie, okres spłaty, zadłużenie z tytułu poszczególnych kredytów na dzień 31 grudnia 2012 roku, na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku zawiera załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Kontrolująca ustaliła, że w dniu 31 grudnia 2014 roku Gmina Widawa dokonała dodatkowych spłat kredytów na kwotę 530.000,00 zł, zaciągniętych w Ludowym Banku Spółdzielczym w Zduńskiej Woli, w tym: 430.000,00 zł kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 84/1458/2011 z dnia 26 października 2011 roku i 100.000,00 zł kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 84/1255/UG/2012 z dnia 30 listopada

2012 roku. Dodatkowych spłat dokonano, zgodnie z aneksami do umów, podpisanymi z ww. Bankiem w dniu 15 grudnia 2014 roku. Możliwość wcześniejszych spłat wynikała z postanowień zawartych umów.

Z pięciu kredytów długoterminowych czynnych na dzień kontroli spłata jednego kończy się w 2016 roku, jednego w 2020 roku, jednego w 2021 roku, jednego w 2022 roku i jednego w 2023 roku. W latach 2015-2017 spłaty zaciągniętych kredytów będą wynosić odpowiednio: w 2015 roku – 1.000.000,00 zł, w 2016 roku 1.000.000,00 zł i w 2017 roku 760.000,00 zł.

Przypadające do spłaty w latach 2015-2023 raty kredytów, wynikających z zawartych umów z bankami zawartymi w latach 2010-2013 zawiera załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Zaciągnięte kredyty 2013 rok

W kontrolowanym okresie 2013-2014 Gmina Widawa nie zaciągała kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w 2013 roku zaciągnięto kredyt długoterminowy w wysokości 900.000,00 zł.

Ponadto w sprawie zaciągnięcia kredytu Rada Gminy podjęła w dniu 19 września 2013 roku uchwałę nr XXV/217/13. Rada Gminy postanowiła zaciągnąć kredyt w kwocie 900.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, z terminem spłaty w latach 2014-2023.

Uchwałą nr XX/181/13 z dnia 22 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Widawa na 2013 rok Rada Gminy uchwaliła: [1] dochody budżetowe na kwotę 21.152.901,00 zł, [2] wydatki budżetowe na kwotę 20.737.901,00 zł, [3] przychody budżetu z tytułu kredytów na kwotę 900.000,00 zł, [4] rozchody budżetu na kwotę 1.315.000,00 zł. Na spłatę zaciągniętych kredytów zaplanowano przeznaczyć kwotę 900.000,00 zł z zaciągniętego kredytu i nadwyżkę budżetową w wysokości 415.000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr I/180/2013 z dnia 21 października 2013 roku zaopiniował pozytywnie możliwość spłaty kredytu w wysokości 900.000,00 zł, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu. W uzasadnieniu do uchwały Skład Orzekający wskazał m.in. na fakt, że wprowadzie spełniona zostanie reguła wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, jednakże w latach 2015-2016 wskaźniki obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będą na wysokim poziomie odpowiednio 7,88% i 8,35%. Zatem dla zachowania reguły wynikającej ze wskazanego art. 243 ustawy decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetów w latach 2013-2014.

Wybór banku kredytującego w 2013 roku

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona przez Skarbnika Gminy na podstawie rozeznania cen rynkowych i symulacji kosztów kredytu w wysokości 279.422,60 zł (69.515,03 Euro).

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadziła komisja w składzie: Dorota Słowińska – Skarbnik Gminy, Longina Oleszczuk – Sekretarz Gminy, Dorota Kaczmarek – Kierownik Referatu Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych, Sylwester Woźniak – podinspektor ds. zamówień publicznych i inwestycji powołana decyzją Wójta Gminy z dnia 1 sierpnia 2013 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 480032-2013 w dniu 22 listopada 2013 roku. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 22 listopada 2013 roku na stronie internetowej

www.widawa.finn.pl oraz zamieszczono w tym samym dniu w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń. Ogłoszenie zawierało wszystkie informacje wymagane przez art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Wójta Gminy Jerzego Sylwestra Woźniaka w dniu 22 listopada 2013 roku. Przedmiotem zamówienia zgodnie z SIWZ było udzielenie kredytu długoterminowego dla Gminy Widawa w kwocie 900.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W specyfikacji zawarto wszystkie elementy wymagane przez art. 36 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

W SIWZ wskazano między innymi: [1] okres udzielenia kredytu od grudnia 2013 roku do września 2023 roku, [2] spłaty kredytu w okresie od maja 2014 roku do września 2023 roku – w latach 2014-2017 po 50.000,00 zł, w latach 2018-2021 po 100.000,00 zł, w latach 2022-2023 po 150.000,00 zł, [3] oprocentowanie kredytu zmienne obliczone w oparciu o stawkę bazową WIBOR 1M, ustalaną dla danego okresu odsetkowego przez Bank – wykonawcę zamówienia, zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie kredytowania lub w innym dokumencie określającym te zasady, obowiązującym w Banku-wykonawcy zamówienia oraz powiększone o stałą marżę bankową (do dwóch miejsc po przecinku), [4] odsetki od kredytu płatne w terminach miesięcznych w ostatnim dniu każdego miesiąca, [5] zabezpieczenie kredytu- weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, [6] uruchomienie kredytu jednorazowo w dniu podpisania umowy, [7] na wniosek kredytobiorcy może być udzielona prolongata w spłacie kredytu bez ponoszenia dodatkowych opłat i prowizji, [8] termin związania ofertą 30 dni, od upływu terminu składania ofert, [9] termin składania ofert – do dnia 6 grudnia 2013 roku godzina 10:00, [10] kryterium oceny ofert – cena 100%.

O udzielenie zamówienia publicznego mogli się ubiegać wykonawcy spełniający warunki określone w art. 22 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz nie podlegający wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust.1 ustawy.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w dniu 22 listopada 2013 roku.

Kierownik zamawiającego i członkowie Komisji przetargowej złożyli w dniu 6 grudnia 2013 roku oświadczenia w trybie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania o zamówienie publiczne.

Z protokołu sporządzonego przez komisję przetargową wynikało, że przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę brutto 279.422,60 zł.

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęły oferty:

- 1) Oferta Banku Spółdzielczego z siedzibą w Poddebicach Oddział w Łasku– cena oferty 193.481,27 zł (WIBOR 1M na dzień 6 grudnia 2013 roku 2,60%, marża banku 0,86 punktów procentowych).
- 2) Oferta PKO Bank Polski SA Regionalne Centrum Korporacyjne w Piotrkowie Trybunalskim – cena oferty GETIN NOBLE Bank S.A. z siedzibą w Warszawie– cena oferty 215.849,08 zł (WIBOR 1M na dzień 6 grudnia 2013 roku 2,60%, marża banku 1,26 punktów procentowych).
- 3) Oferta Ludowego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Zduńskiej Woli – cena oferty 195.718,04 zł (WIBOR 1M na dzień 6 grudnia 2013 roku 2,60%, marża banku 0,90 punktów procentowych).

Wybrano ofertę z najniższą ceną tj. Banku Spółdzielczego z siedzibą w Poddębicach Oddział w Łasku.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano do uczestników postępowania o zamówienie publiczne faksem w dniu 11 grudnia 2013 roku oraz w tym samym dniu pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 11 grudnia 2013 roku na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

Umowa z wybranym Bankiem nr 379/05/13 podpisana została w dniu 17 grudnia 2013 roku, zgodnie z warunkami przetargu i złożoną ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 525794-2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku.

Kredyt w kwocie 900.000,00 zł wpłynął na rachunek bankowy Gminy w dniu 17 grudnia 2013 roku.

Przy udzieleniu ww. zamówienia publicznego nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

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 kontrolowanym okresie Gmina Widawa nie zaciągała kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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 kontrolowanym okresie Gmina Widawa nie zaciągała kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2013 - 2014

W kontrolowanym okresie, a także w latach wcześniejszych Gmina Widawa nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie, a także w latach wcześniejszych Gmina Widawa nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Widawa nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2012-2014

Stan zadłużenia Gminy Widawa w latach 2012 – 2014 według sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji obrazuje poniższa tabela:

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

L.p.	Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2014
I	Zobowiązania według tytułów dłużnych	8.071.815,29	7.656.815,29	6.496.815,29
1.1	Papiery wartościowe			
1.2	Kredyty i pożyczki, z tego:	8.071.815,29	7.656.815,29	6.496.815,29
1.2.1	Długoterminowe	8.071.815,29	7.656.815,29	6.496.815,29
1.2.2	Krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.3	Zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu:	0,00	0,00	0,00
1.3.1	Dostaw towarów i usług	0,00	0,00	0,00
1.3.2	Pozostałe	0,00	0,00	0,00
II	Dochody planowane wg budżetu gminy	20.535.810,00	21.152.901,00	21.205.424,50
2.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych	39,31	36,20	30,64
2.2	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych, po uwzględnieniu wyłączeń	39,31	36,20	30,64
III	Dochody planowane po zmianach	22.820.461,17	22.621.637,18	23.596.989,46
3.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych po zmianach	35,37	33,85	27,53
3.2	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych po zmianach, po uwzględnieniu wyłączeń 17.556.656,44	35,37	33,85	27,53
IV	Dochody wykonane	22.689.638,07	22.405.038,79	23.172.595,34
4.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych	35,57	34,17	28,04
4.2	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych, po uwzględnieniu wyłączeń	35,57	34,17	28,04
V	Łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami (wg budżetu gminy)	3.006.871,71	1.815.000,00	1.030.000,00
5.1	Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów budżetowych po zmianach	13,18	8,02	4,36
5.2	Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów budżetowych po zmianach, po uwzględnieniu wyłączeń	13,18	8,02	4,36
VI	Łączna kwota rzeczywistych spłat rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami od kredytów i pożyczek oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń	2.945.369,73	1.661.835,74	1.439.162,22
6.1	Relacja procentowa rzeczywistych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do dochodów wykonanych	12,98	7,42	6,21
6.2	Relacja procentowa rzeczywistych spłat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami od kredytów i pożyczek do dochodów wykonanych, po uwzględnieniu wyłączeń	12,98	7,42	6,21

Z powyższych ustaleń wynika, że łączna kwota długu w latach 2012- 2013, stosownie do przepisu art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych nie przekraczała 60% dochodów wykonanych.

Zgodnie z art. 169 ust.1 ustawy z dnia 20 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, obowiązującym do końca 2013 roku łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym: 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1, 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1, 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji - nie mogła przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Ograniczeń określonych w ust.1, stosownie do przepisu zawartego w ust.3 nie stosuje się do:1) emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3; 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że jednostka w latach 2012-2013 nie naruszyła obowiązujących przepisów w tym zakresie.

Rzeczywisty wskaźnik spłat kredytów z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2014 roku wysokości 6,21%, nie przekraczał maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłat, który dla 2014 roku wynosił 7,49% (wyliczenie wskaźnika na wstępie protokołu).

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych i odsetek w latach 2013 -2014 w odniesieniu do kredytów zaciągniętych przez Gminę Widawa: w ING Bank Śląski Oddział w Łodzi (umowa nr 678/2010/00001825/00 z dnia 12 lipca 2010 roku), w Ludowym Banku Spółdzielczym w Zduńskiej Woli (umowy o numerach: 86/1674/2010 z dnia 29 grudnia 2010, 84/1458/2011 z dnia 26 października 2011 roku, 84/1255/UG/2012 z dnia 30 listopada 2012 roku), w Banku Spółdzielczym w Poddębicach (umowa nr 379/05/13 z dnia 17 grudnia 2013 roku)

Szczegółowe dane dotyczące spłat rat kapitałowych i odsetek od kredytów zaciągniętych na podstawie wskazanych powyżej umów zawarto w tabelach, stanowiących załączniki nr 4 i 5 do protokołu kontroli.

Dane przedstawione w ww. tabelach przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową i umowami. Stwierdzono, że zobowiązania były spłacane terminowo i w wymaganych kwotach, z wyjątkiem dwóch przypadków zapłaty odsetek należnych Bankowi Spółdzielczemu w Poddębicach. **Ustalono, że odsetki w kwocie 2.578,65 zł, z terminem płatności do dnia 1 września 2014 roku i odsetki w kwocie 2.329,93 zł, z terminem płatności do dnia 30 września 2014 roku zostały zapłacone dnia 8 października 2014 roku. Kontrolująca nie stwierdziła zapłaty przez Gminę odsetek karnych z tytułu nieterminowej zapłaty odsetek.**

Odsetki od kredytów zaciągniętych w Ludowym Banku Spółdzielczym w Zduńskiej Woli i w Banku Spółdzielczym w Poddębicach regulowane były do końca miesiąca za dany miesiąc odsetkowy, a odsetki od kredytu zaciągniętego w ING Bank Śląski Oddział w

Łodzi z dołu do 10-go następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. **Ww. odsetki we wszystkich przypadkach ewidencjonowano w jednostce na kontach Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 751 „Koszty finansowe”.** Tymczasem w przypadku odsetek od kredytu zaciągniętego w ING Bank Śląski, ich płatność na koniec roku budżetowego, tj. za miesiąc grudzień przechodziła na styczeń roku następnego i obciążała wydatki tegoż roku. Zatem na koniec roku budżetowego należało zaksięgować naliczenie tych odsetek na koncie 134 „Kredyty bankowe” (strona Ma) w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (strona Wn).

Udzielone pożyczki

W 2014 roku i w latach wcześniejszych Gmina Widawa nie udzielała pożyczek.

EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 104/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Widawa wprowadził od dnia 1 stycznia 2011 roku dokumentację przyjętych zasad rachunkowości, w której zawarto:

- instrukcję obiegu dokumentów księgowych (załącznik nr 1 do zarządzenia),
- zakładowy plan kont (załącznik nr 2 do zarządzenia) ustalający: wykaz kont księgi głównej dla budżetu gminy i dla jednostki budżetowej oraz zasady funkcjonowania kont, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń i prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat (załącznik nr 3 do zarządzenia),
- instrukcję kasową (załącznik nr 4 do zarządzenia).

Wskazane opracowanie nie spełnia wymogów określonych w art.10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (stan prawny dla okresu wydania zarządzenia tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zmianami, obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 330), ponieważ nie zawiera przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, z wyjątkiem zakładowego planu kont, w szczególności dotyczących: [1] określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych; [2] metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego; [3] wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, [4] opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji; [5] systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów

stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Gminy w Widawie prowadzi ewidencję księgową dla budżetu gminy (organu), Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz odrębną ewidencję księgową dla placówek oświatowych.

Zgodnie z informacją o systemach finansowo-księgowych złożoną kontrolującej przez Skarbnika Gminy Janusza Ratajczyka, księgi rachunkowe Urzędu Gminy prowadzone są w oparciu o programy: 1) z firmy Sputnik Software sp. z oo. z siedzibą w Poznaniu, składające się z systemów: a) system finansowo-księgowy FOKA Pro, zapewniający pełną obsługę finansowo-księgową organu i jednostki, obejmujący moduły: finanse i księgowość, planowanie i sprawozdawczość, rejestr umów, rejestr faktur i kasa, b) system podatków i opłat lokalnych WYDRA, obejmujący moduły: wymiar podatku rolnego leśnego i od nieruchomości, wymiar podatku od środków transportowych, wymiar – ewidencja zwrotu akcyzy, wymiar – dzierżawy, wymiar – wieczyste użytkowanie, opłata od posiadania psów oraz księgowość i windykacja podatkowa, c) system środków trwałych ŚWISTAK, podzielony na części: środki trwałe, amortyzacja, operacje, raporty, konfiguracja, 2) program Kadry i Płace z firmy BDF-elin sp. z oo. z siedzibą w Bełchatowie, 3) program PŁATNIK – producent ASSECO POLAND S.A., zapewniający obsługę dokumentów ubezpieczeniowych i wymianę informacji z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, 4) program „BeSTi@” – system zarządzania budżetem jednostek samorządu terytorialnego realizowany przez Ministerstwo Finansów we współpracy z Regionalnymi Izbami Obrachunkowymi.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych zaewidencjonowanych w dzienniku głównym w okresie od dnia 29 grudnia do dnia 31 grudnia 2014 roku, tj. 33 dowody księgowe, obejmujące 277 zapisów księgowych.

Sprawdzono także zapisy księgowe na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” za okres od dnia 5 stycznia do dnia 14 stycznia 2014 roku (51 zapisów księgowych).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- **ustalono, że na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” ewidencjonowane były wszystkie faktury i rachunki z tytułu dostaw, robót i usług, ale z datą ich zapłaty, skutkiem czego było nieujęcie na koniec okresu sprawozdawczego w zobowiązaniach jednostki szeregu faktur, które dotyczyły zdarzeń gospodarczych zaistniałych w okresie sprawozdawczym (Szerzej opisano poniżej przy zagadnieniu „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”),**
- przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano przepisów art. 14, art. 15, art. 23 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe poddane zostały kontroli pod względem merytorycznym oraz kontroli przez Skarbnika Gminy.

Wyrywkową kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych, a mianowicie: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2014 roku, wpłatę i zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zapłatę faktury za

roboty budowlane oraz wprowadzenie do ewidencji księgowej środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji. Ustalono następujący stan faktyczny:

Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego:

Sprawdzono zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2014 roku, a dotyczyła miesiąca stycznia 2015 roku. Ustalono, że subwencja oświatowa w kwocie 415.976,00 zł wpłynęła w dniu 22 grudnia 2014 roku (WB nr 247/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku) – operację ujęto na kontach: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe. W dniu 2 stycznia 2015 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano po stronie Ma konta 901 „Dochody budżetu” i po stronie Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” dział 758, rozdział 75801 § 2920.

Ewidencja zabezpieczenia należytego wykonania umowy

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 12.890,40 zł, wpłacone w dniu 4 sierpnia 2014 roku przez dostawcę P.H.U „OPTIMUS”, zgodnie z umową nr RFB.64/2014 z dnia 4 sierpnia 2014 roku na dostawę sprzętu komputerowego wraz z serwisem dla beneficjentów końcowych w ramach realizacji projektu „Zapewnienie dostępu do internetu dla zagrożonych wykluczeniem cyfrowym mieszkańców Gminy Widawa” zaksięgowano na koncie Wn 139 „Inne rachunki bankowe”, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” po stronie Ma. W dniu 10 października 2014 roku dokonano zwrotu dostawcy 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy tj. kwoty 9.041,50 zł. Operację zaksięgowano na koncie 240 po stronie Wn i na koncie 139 po stronie Ma.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 77.881,10 zł, wpłacone w dniu 18 grudnia 2014 roku i w dniu 23 grudnia 2014 roku (przeksięgowanie na poczet zabezpieczenia wadium) przez wykonawcę P.U.H. JAN-POL s.c. z siedzibą w Zduńskiej Woli, zgodnie z umową nr RFB.115/2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku na budowę sieci wodociągowej oraz przyłączy wodociągowych w pasach dróg w miejscowościach Siemichów, Wielka Wieś B, Brzyków etap I, Ochle Kolonia, Grabowie – etap II zaksięgowano na koncie Wn 139 „Inne rachunki bankowe”, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” po stronie Ma. W dniu 14 maja 2015 roku dokonano zwrotu wykonawcy 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy tj. kwoty 54.516,77 zł. Operację zaksięgowano na koncie 240 po stronie Wn i na koncie 139 po stronie Ma.

Zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji.

Faktura VAT nr 136/2013 z dnia 24 maja 2013 roku wystawiona przez P.U.H. „JAN-POL” s.c. z siedzibą w Zduńskiej Woli za wykonanie robót budowlanych – przyłączy wodociągowych w m. Patoki i Korzeń na kwotę brutto 16.918,43 zł – operację zaksięgowano pod datą 18 czerwca 2013 roku na kontach: [1] Wn 080-04 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. Zapłatę za fakturę zaksięgowano pod datą 18 czerwca 2013 roku na kontach: Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i zapis równoległy Wn 810 „Dotacje budżetowe, inwestycje”, Ma 800-02-04 „Fundusz jednostki”. Przeniesienie wartości zrealizowanego zadania inwestycyjnego na stan środków trwałych nastąpiło pod datą 30 czerwca 2013 roku - zaksięgowano konto Wn 011 „Środki trwałe”, Ma 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

Kontrolująca ustaliła, iż księgowani zdarzeń gospodarczych związanych z zapłatą ww. faktury za roboty związane z realizacją inwestycji dokonano prawidłowo.

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

Kontroli poddano sprawozdania: sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku za okres od początku roku 31 grudnia 2014 roku; sprawozdania Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku w zakresie dotyczącym skutków obniżenia górnych stawek podatków i skutków udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń podatków. Sprawdzone także bilans Urzędu Gminy i bilans zbiorczy jednostki budżetowej i zakładu budżetowego na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz bilans roczny z budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Według sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

Papiery wartościowe	0,00
Pożyczki i kredyty	7.656.815,29
w tym: długoterminowe	7.656.815,29
Zobowiązania wymagalne	0,00
w tym: z tytułu dostaw i usług	0,00
w tym: pozostałe	0,00
<u>Razem zobowiązania</u>	<u>7.656.815,29</u>

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

Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – 0,00 zł.

Według sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

Papiery wartościowe	0,00
Pożyczki i kredyty	6.496.815,29
w tym: długoterminowe	6.496.815,29
Zobowiązania wymagalne	0,00
w tym: z tytułu dostaw i usług	0,00
w tym: pozostałe	0,00
<u>Razem zobowiązania</u>	<u>6.496.815,29</u>

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

Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – 0,00 zł.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową na koncie 134 „Kredyty bankowe”. W sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z złożonych przez jednostki budżetowe (placówki oświatowe, GOPS, Gminny Zakład Usług Komunalnych) nie wykazano zobowiązań wymagalnych. W wyniku czynności kontrolnych w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 roku

AKTYWA	Saldo konta	PASywa	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1.788.759,67	I. Zobowiązania	6.505.445,09
1. Środki pieniężne	1.788.759,67	1. Zobowiązania finansowe	6.496.815,29
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.780.578,18	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	8.181,49	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6.496.815,29
II. Należności i rozliczenia	84.726,14	2. Zobowiązania wobec budżetów	8.155,24
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	474,56
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-5.047.935,28
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	1.317.697,62
2. Należności od budżetów	84.726,14	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	886.037,75
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
X		1.3 Niewykonane wydatki	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-5.933.973,03
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	415.976,00
Suma aktywów	1.873.485,81	Suma pasywów	2.144.915,81

Wykazane dane w bilansie budżetu gminy za 2014 rok były zgodne z ewidencją księgową.

Środki pieniężne budżetu

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku wykazano:

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.788.759,67 zł, w tym:

- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym - 8.602,35 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku - 415.976,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających - 0,00 zł.

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku w pozycji środki pieniężne (I) ujęto kwotę 1.788.759,67 zł.

Na powyższą sumę środków pieniężnych złożyły się następujące kwoty:

- I.1.1 - środki pieniężne budżetu - 1.780.578,18 zł,
- I.1.2 - pozostałe środki pieniężne - 8.181,49 zł,

Na kwotę pozostałych środków pieniężnych (8.181,49 zł) składały się następujące pozycje:

- kwota 8.155,24 zł – niewykorzystane dotacje z ŁUW (7.618,28 zł na wychowanie przedszkolne, 536,85 zł na urodzone na terenie gminy czworaczki),
- kwota 26,25 zł – nieprzekazane odsetki od środków z Funduszu Pracy, zgromadzonych na rachunku w 2014 roku, a dotyczących dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników,

Kontrolująca ustaliła, że w rubryce „środki pieniężne budżetu” błędnie wykazana została kwota 448,31 zł, na którą składały się: środki pieniężne w kwocie 447,11 zł z tytułu niewykorzystanej dotacji otrzymanej z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Sieradzu na wybory samorządowe oraz środki pieniężne w kwocie 1,20 zł z tytułu odsetek od rachunku „Asystent rodziny”. Ww. kwota nie stanowiła środków pieniężnych budżetu, ponieważ podlegała zwrotowi i powinna być wykazana w rubryce „pozostałe środki pieniężne”.

Należności budżetu

W poz. II należności i rozliczenia wykazano kwotę 84.726,14 zł, na które składały się:

- należności z tytułu dochodów budżetowych od Urzędów Skarbowych – otrzymano z US w Łasku w dniu 7 stycznia 2015 roku kwotę 5.001,40 zł (WB 003/2015) oraz kwotę 21,81 zł z US Warszawa w dniu 15 stycznia 2015 roku (WB 009/2015),
- należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 79.577,00 zł – otrzymano: 77.958,00zł w dniu 8 stycznia 2015 roku (WB 004/2015), 1.619,00 zł w dniu 28 stycznia 2015 roku (WB 018/2015),
- pobrane przez bank z konta głównego prowizje bankowe w kwocie 125,93 zł – zaksięgowano Ma 133, Wn 240/01 „Sumy do wyjaśnienia”. W trakcie niniejszej kontroli tj. w dniu 27 maja 2015 roku dokonano zwrotu z konta wydatków jednostki budżetowej kwoty 125,93 zł na rachunek organu, księgowano: w organie Wn 133, Ma 240/01, w jednostce: Wn 402, Ma 201/02 oraz Wn 201/02, Ma 130/01/01.

Inne aktywa i pasywa

W bilansie organu w rubryce „Inne pasywa” wykazana została kwota 415.976,00 zł, która wynikała z ewidencji konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” po stronie Ma. Po stronie aktywów ww. kwota została ujęta w rubryce I.1.1. Środki pieniężne budżetu. Na powyższą kwotę złożyła się subwencja oświatowa na miesiąc styczeń 2015 roku, która wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniu 22 grudnia 2014 roku.

Zobowiązania budżetu

W poz. I.1 wykazano zobowiązania finansowe na kwotę 6.496.815,29 zł. Ww. kwota wynikała z ewidencji na koncie 134 „Kredyty bankowe”.

Na zobowiązania wobec budżetów w kwocie 8.155,24 zł składały się niewykorzystane dotacje z ŁUW– zwrotu dokonano w dniach: 15 stycznia 2015 roku 536,85 zł (Wb nr 009/2015), 21 stycznia 2015 roku 7.618,28 zł (Wb 018/2015);

Na pozostałe zobowiązania w kwocie 474,56 zł składały się następujące pozycje:

- kwota 26,25 zł – nieprzekazane odsetki od środków z Funduszu Pracy, zgromadzonych na rachunku w 2014 roku, a dotyczących dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zwrócono na rachunek ŁUW w dniu 5 stycznia 2015 roku,
- kwota 447,11 zł – zobowiązanie z tytułu niewykorzystanej dotacji otrzymanej z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Sieradzu na wybory samorządowe, zwrotu ww. kwoty dokonano w dniu 29 stycznia 2015 roku (WB 019/2015).

- kwota 1,20 zł - nieprzekazane odsetki od rachunku „Asystent rodziny” - zwrotu kwoty 1,20 zł dokonano na rachunek ŁUW w dniu 7 stycznia 2015 roku (WB 003/2015).

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu na dzień 1 stycznia 2014 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2013 roku. Dane wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie -886.037,75 zł (nadwyżka budżetu). Taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS nadwyżce/deficycie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2014 roku konto księgowo 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazywało saldo Wn w kwocie 886.037,75 zł. Na saldo konta złożyła się różnica pomiędzy zrealizowanymi w ciągu roku dochodami budżetu w kwocie 23.172.595,34 (konto 901) oraz poniesionymi w ciągu roku wydatkami budżetowymi w kwocie 22.286.557,59 zł (konto 902).

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie - 5.933.973,03 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu na dzień 1 stycznia 2014 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2013 roku. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

Wolne środki

Z ww. sprawozdania bilans budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynikało, że na dzień 31 grudnia 2014 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 1.448.880,01 zł, stanowiący wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Kwotę wolnych środków wynikała z następujących wyliczeń:

	Treść	Pozycja bilansu	Kwota
+	Środki pieniężne budżetu, pomniejszone o kwotę 448,31 zł nieprawidłowo ujętą w bilansie w rubryce środki pieniężne budżetu zamiast w rubryce pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.1 – kwota 448,31 zł z rubryki I.1.2	1.780.129,87
+	Należności i rozliczenia (z wyłączeniem należności finansowych)	Aktywa II	84.726,14
-	Inne pasywa	Pasywa III	415.976,00
Wolne środki			1.448.880,01

	Treść	Pozycja bilansu	Kwota
+	Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	6.496.815,29
-	Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-5.047.935,28
-	Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00

Wolne środki

1.448.880,01

Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2014 roku

W poniższym zestawieniu zawarto dane wynikające ze sprawozdania bilans jednostki budżetowej (Urząd Gminy) i z ewidencji księgowej w wybranych pozycjach bilansu.

Wyszczególnienie	Konta	Aktywa		Różnica	Pasywa		Różnica
		Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania		Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania	
Rzeczowe aktywa trwałe	Wn 011 Ma 071 Wn 080	27.497.288,86 - 9.632.488,91 + 389.758,71	18.254.558,66	0,00			
Środki trwałe	Wn 011 Ma 071	27.497.288,86 - 9.632.488,91	17.864.799,95	0,00			
W tym: grunty	Wn 011	2.753.377,48	2.753.377,48	0,00			
Środki trwałe w budowie	Wn 080	389.758,71	389.758,71	0,00			
Akcje i udziały	Wn 030	0,00	0,00	0,00			
Materiały	Wn 310	686,23	686,23	0,00			
Należności krótkoterminowe	Wn 201 Wn 221 Wn 234 Wn 223	3.706.582,15	3.706.582,15	0,00			
Należności z tytułu dostaw i usług	Wn 201	94,19	94,19	0,00			
Pozostałe należności	Wn 221 Wn 234 Wn 223	3.550.000,07 156.287,58 200,31	3.706.487,96	0,00			
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Wn 135 Wn 139	12.617,09 141.523,50	154.140,59	0,00			
Fundusz	Ma 800 Wn 860				24.298.137,83 - 2.577.066,38	21.721.071,45	0,00
Fundusz jednostki	Ma 800				24.298.137,83	24.298.137,83	0,00
Wynik finansowy	Wn 860				-2.577.066,38	-2.577.066,38	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	Ma 201, 225, 229, 231, 240				272.126,84	272.126,84	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Ma 201				0,00	0,00	0,00
Zobowiązania wobec budżetów	Ma 225				951,68	951,68	0,00
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	Ma 229				20.979,06	20.979,06	0,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Ma 231				108.533,57	108.533,57	0,00
Pozostałe zobowiązania	Ma 240				141.662,53	141.662,53	0,00
Sumy obce	Ma 240				0,00	0,00	0,00

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

Fundusze specjalne	Ma 851				168.904,67	168.904,67	0,00
--------------------	--------	--	--	--	------------	------------	------

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

Wartość gruntów wykazana w bilansie była zgodna z ewidencją gruntów w prowadzonej komputerowo księdze inwentarzowej środków trwałych.

W rubryce należności z tytułu dostaw i usług na kwotę 94,19 zł składały się: nadpłacona kwota 74,19 zł dla PGE za energię elektryczną (potrącono w dniu 9 stycznia 2015 roku – WB 001/2015) oraz nadpłacona składka PZU o 20,00 zł (zwrot w dniu 12 stycznia 2015 roku – WB 002/2015).

W rubryce „Pozostałe należności” wykazano kwotę 3.706.487,96 zł, na którą składały się:

1. należności wynikające z konta 221 na kwotę 3.550.000,07 zł, z tego:
 - naliczone kary pieniężne za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy z dnia 31 marca 2012 roku przez firmę JAR-BUD Jarosław Klarecki na kwotę 100.403,55 zł,
 - należności podatkowe na kwotę 3.445.665,52 zł,
 - należność od (...)² na kwotę 3.931,00 zł za utrzymanie zwierząt - nota obciążeniowa z dnia 31 marca 2012 roku,
2. należności wynikające z konta 234, z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS,
3. należność wynikająca z konta 223 na kwotę 200,31 zł, z tytułu niewykorzystanej dotacji przez Gminny Klub Sportowy „Widawia” - zwrot w dniu 23 lutego 2015 roku – WB 025/201.

Kontrolująca ustaliła, że w wykonaniu zalecenia pokontrolnego wydanego przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi (wystąpienie pokontrolne nr WK-602/34/2011 z dnia 19 lipca 2011 roku), a dotyczącego podjęcia czynności w celu wyegzekwowania kary umownej od firmy „JAR-BUD” Jarosław Klarecki z siedzibą Michałów Reginów, w związku z niedotrzymaniem terminu wykonania robót budowlanych związanych z realizacją inwestycji pn. „Budowa sieci wodociągowej i przepompowni kontenerowej w m. Gminy Widawa” podjęto następujące działania:

W dniu 19 marca 2012 roku przesłano do firmy JAR-BUD Jarosław Klarecki, ul. Warszawska 17A, 05-119 Michałów Reginów notę obciążeniową nr 1/2012 na kwotę 100.403,55 zł tytułem naliczonej kary umownej, z terminem zapłaty 7 dni od daty otrzymania obciążenia. W odpowiedzi na otrzymaną notę wykonawca przysłał w dniu 11 kwietnia 2012 roku pismo, w którym nie uznał zgłaszanych roszczeń i odmówił zapłaty należności. W uzasadnieniu odmowy wykonawca podał m.in., że pismem z dnia 8 września 2010 roku informował Urząd o konieczności zmodyfikowania uprzednio zawartej umowy o budowę sieci wodociągowej we wsi Zborów, w związku z pojawieniem się wody na odcinku 450 m na głębokości ok. 80 cm, co uniemożliwiło kontynuowanie umówionych prac.

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

W dniu 28 czerwca 2012 roku Wójt Gminy Widawa skierował do Sądu Okręgowego w Sieradzu Wydział Cywilny pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym wraz z wnioskiem o zwolnienie od kosztów sądowych.

Sąd Okręgowy w Sieradzu Wydział I Cywilny wydał w sprawie wyrok zaoczny w dniu 18 grudnia 2012 roku i zasądził od pozwanego na rzecz powódki Gminy Widawa kwotę 100.403,55 zł wraz z ustawowymi odsetkami, kwotę 3.600,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego oraz kwotę 5.021,00 zł na rzecz Sądu Okręgowego w Sieradzu tytułem zwrotu opłaty sądowej. Wyrokowi nadano rygor natychmiastowej wykonalności. Klauzula wykonalności, uprawniająca do egzekucji należności nadana została postanowieniem Sądu Okręgowego I Wydział Cywilny w dniu 8 lutego 2013 roku.

W dniu 28 lutego 2013 roku skierowano wniosek o wszczęcie egzekucji do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Legionowie. W dniu 30 września 2013 roku Komornik Sądowy wysłuchał wierzyciela i dłużnika przed zawieszeniem lub umorzeniem postępowania i poinformował, że postępowanie egzekucyjne będzie umorzone, ponieważ nie doprowadziło do wyjawienia majątku dłużnika, egzekucja z wierzytelności i z rachunków bankowych jest nieskuteczna, ZUS i Urząd Skarbowy nie posiadają informacji pomocnych w dalszym skutecznym prowadzeniu egzekucji. Ponadto według informacji CEPiK dłużnik nie jest właścicielem pojazdów mechanicznych o wartości handlowej, ani też nieruchomości na terenie Powiatu Legionowskiego.

W dniu 11 października 2013 roku Wójt Gminy Widawa wystąpił do Sądu Rejonowego w Legionowie o wyjawienie majątku dłużnika i jednocześnie o fakcie tym powiadomił Komornika Sądowego. Postanowieniem Komornika Sądu Rejonowego w Legionowie z dnia 16 października 2013 roku postępowanie egzekucyjne zostało zawieszona, a postanowieniem z dnia 9 grudnia 2014 roku umorzona z mocy prawa. Z uzasadnienia postanowienia wynikało, że w ciągu roku wierzyciel nie dokonał czynności potrzebnych do dalszego prowadzenia postępowania i nie złożył wniosku o podjęcie zawieszona postępowania.

W dokumentach przekazanych kontrolującej na okoliczność sprawy znajdowało się zawiadomienie z Sądu Rejonowego w Legionowie I Wydział Cywilny o rozprawie o wyjawienie majątku, natomiast brak było wyroku sądowego.

W przedmiotowej sprawie, oprócz sprawy z powództwa cywilnego wobec wykonawcy prowadzone było postępowanie przez Prokuraturę Rejonową w Łasku wobec funkcjonariuszy publicznych Gminy Widawa tj. Wójta Gminy i Skarbnika Gminy za niedopełnienie obowiązków polegających na wypłaceniu w listopadzie 2010 roku firmie JAR-BUD za wykonaną usługę, pomimo, że roboty nie zostały wykonane w terminie, co obligowało do potrącenia z ww. wynagrodzenia kar umownych w kwocie 100.403,55 zł, czym działali na szkodę Gminy Widawa, tj. o czyn z art. 231 § 1 kpk. Postanowieniem sygn. akt Ds.1419/11 z dnia 6 marca 2012 roku śledztwo zostało umorzona wobec braku danych dostatecznie uzasadniających podejrzenie popełnienia czynu zabronionego. W dniu 20 marca 2012 roku Wójt Gminy Widawa złożył zażalenie na postanowienie o umorzeniu śledztwa przez Prokuraturę Rejonową w Łasku. Zażalenie było rozpatrywane przez Sąd Rejonowy w Łasku II Wydział Karny w dniu 14 czerwca 2012 roku i przekazano sprawę do ponownego rozpatrzenia. Wyrok w powyższej sprawie Sygn. Akt IIK 588/12 wydany został przez Sąd Rejonowy w Łasku w dniu 12 listopada 2013 roku, co wynika z wyroku Sądu Okręgowego w Sieradzu II Wydział Karny (Sygn. Akt II Ka 80/14) z dnia 7 maja 2014 roku, do którego apelację wnieśli byli Wójt Gminy i były Skarbnik Gminy. Sąd Okręgowy w Sieradzu utrzymał w mocy zaskarżony wyrok, uznając apelację za oczywiście bezzasadną i zasądził od oskarżonych na rzecz Skarbu państwa kwoty po 640,00 zł tytułem opłat za obie instancje oraz kwoty po 20,00 zł tytułem zwrotu wydatków za postępowanie odwoławcze.

Według wyjaśnienia ustnego Sekretarz Gminy Leokadii Oleszczuk do czasu niniejszej kontroli nie wystąpiono na piśmie do Sądu Rejonowego Wydział Karny w Łasku o wydanie prawomocnego wyroku, a zatem kontrolującej nie znana jest jego treść.

Wskazać należy, że Gmina Widawa powinna być zainteresowana wydanym przez Sąd Rejonowy w Łasku wyrokiem w sprawie, w celu dochodzenia ewentualnych roszczeń od osób, którym Sąd zarzucił winę.

W odniesieniu do należności w kwocie 3.931,00 zł ustalono następujący stan faktyczny:

Decyzją RIK.6140.1.2012.DK z dnia 19 kwietnia 2012 roku, wydaną na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1977 roku o ochronie zwierząt Wójt Gminy Widawa orzekł o odebraniu czasowo sześciu sztuk zwierząt gospodarskich należących do (...) ³, w tym: dwie kłaczki, jeden ogier, jedno źrebię i dwie kozy oraz o umieszczeniu wymienionych zwierząt na okres 3-ch miesięcy tj. od dnia 20 kwietnia 2012 roku do 20 lipca 2012 roku w gospodarstwie rolnym (...) ⁴. Zgodnie z ww. decyzją koszty transportu, utrzymania lub leczenia zwierząt obciążają (...) ⁵. Decyzję wydano w związku z informacją, która wpłynęła do tutejszego Organu od Komendanta Policji w Widawie dotyczącą utrzymywania zwierząt w niewłaściwych warunkach bytowania, w tym utrzymywania ich w stanie rażącego zaniedbania i niechlujstwa przez ich właściciela. Potwierdziły to oględziny przeprowadzone przez pracowników Urzędu w siedzibie właściciela zwierząt.

W dniu 9 sierpnia 2012 roku wystawiona została przez Urząd Gminy Widawa nota obciążeniowa nr 17/2012 na kwotę 3.931,00 zł na (...) ⁶ za utrzymywanie zwierząt przekazanych do (...) ⁷. Wobec braku zapłaty do dłużnika przesłano wezwania o zapłatę w dniach: 24 października 2012 roku (doręczone 30 października 2012 roku) i ponowne 13 listopada 2012 roku (doręczone 14 listopada 2012 roku). Ww. wezwania pozostały bezskuteczne. **Do czasu niniejszej kontroli nie podjęto dalszych działań w celu wyegzekwowania należności. Ww. należności, w związku z nieskutecznością wezwań o zapłatę winny być dochodzone na drodze postępowania sądowego.**

³ 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.

⁴ 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.

⁵ 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.

⁶ 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.

⁷ 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.

Ustalono, że w sprawozdaniu bilans jednostki w rubryce „Sumy obce” nie wykazano żadnych zobowiązań, pomimo, że takie występowały. W rubryce tej winny być wykazane pobrane od wykonawców wadła i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które wykazywano w rubryce pozostałe zobowiązania.

Sprawozdanie bilans jednostki budżetowej (zbiorczy) na dzień 31 grudnia 2014 roku był zgodny ze stanem wynikającym z zsumowania danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych: z Urzędu Gminy, Gminnego Zakładu Usług Komunalnych, placówek oświatowych (Szkół Podstawowych, Gimnazjum i Przedszkola) oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Ustalenia dotyczące poprawności danych wykazanych w bilansie po stronie pasywów w zakresie zobowiązań znajdują się poniżej przy zagadnieniu „Rozrachunki i rozszczenia”.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku i udzielonych zwolnień przez Radę Gminy oraz skutki wydanych decyzji na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa w sprawach umorzeń i odroczeń

W sprawozdaniu Rb-27S - o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2014 rok wykazano:

- 1/ skutki obniżenia górnych stawek podatku na kwotę 669.971,00 zł, z tego:
 - skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 428.438,00 zł (w tym od osób prawnych na kwotę 165.546,00 zł, w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 262.892,00 zł),
 - skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego na kwotę 91.065,00 zł (w tym: od osób prawnych na kwotę 590,00 zł, od osób fizycznych na kwotę 90.475,00 zł),
 - skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 150.207,00 zł (w tym od osób prawnych na kwotę 40.671,00 zł, od osób fizycznych na kwotę 109.536,00 zł),
- 2/ skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy na kwotę 216.279,00 zł, z tego: w podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 211.286,00 zł, w podatku od środków transportowych od osób prawnych na kwotę 3.080,00 zł, z tytułu odsetek na kwotę 1.913,00 zł.
- 3/ skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa na kwotę 44.873,20 zł, z tego:
 - umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 35.244,00 zł,
 - umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 930,00 zł,
 - umorzenie zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 1.944,10 zł,
 - umorzenie zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych na kwotę 286,00 zł,
 - umorzenie zaległości w podatku od spadków i darowizn na kwotę 6.115,50 zł,
 - rozłożenie na raty w podatku od spadków i darowizn na kwotę 353,60 zł.

Ustalenia kontroli:

W zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego, podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych

Skutki obniżenia górnych stawek podatków wyliczane są komputerowo w oparciu o program z firmy Sputnik Software sp. z oo. z siedzibą w Poznaniu, składający się m.in. z systemu podatków i opłat lokalnych WYDRA. Jak wynika z ustaleń kontroli, otrzymanych wyjaśnień od pracowników zajmujących się w jednostce kontrolowanej sprawami z zakresu podatków i opłat, a także podjętych przez pracowników Urzędu w trakcie kontroli rozmów z ww. firmą informatyczną – w odróżnieniu od programów komputerowych z innych firm m.in. autorstwa braci Groszków w programie posiadanym przez Gminę Widawa w rezultacie końcowym na koniec okresu sprawozdawczego nie można wygenerować zbiorczo takich danych jak powierzchnia przedmiotów opodatkowania, górne stawki podatków, stawki podatków ustalone przez Radę Gminy oraz kwoty skutków stanowiących różnicę pomiędzy ustawowymi górnymi stawkami podatków, a stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy. Brak takich danych uniemożliwia szczegółową weryfikację danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych.

Dokumentem końcowym obliczonych komputerowo skutków obniżenia górnych stawek podatku, wygenerowanym z programu komputerowego jest „Rejestr obniżenia górnych stawek podatkowych”, zawierający imienny wykaz podatników, numery identyfikacyjne podatników, kwotę skutków obniżenia w odniesieniu do każdego z podatników, a także kwoty skutków gminnych (tj. ulg wprowadzonych przez Radę Gminy).

Z wyjaśnień złożonych przez podinspektora Anetę Sobieraj i inspektora Donatę Krawczyk oraz wydrukowanej przykładowo z komputera strony podglądowej „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków gminnych” w odniesieniu do dwóch podatników wynikało, że sposób liczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku był następujący: 1) Według aktualnych danych podatkowych - w danej podatkowej ustawiane są wszystkie aktualne daty zakończenia składników na datę liczenia skutków, usuwane są wszystkie ulgi gminne. Liczony jest wymiar wg stawek gminnych na rok ustawiony w dacie wyliczenia skutków. Następnie dla tak samo zmodyfikowanej danej podatkowej liczone są skutki wg stawek ustawowych. Kwotą skutków (dla całej danej podatkowej jak i dla poszczególnych składników opodatkowania) jest różnica między wyliczonym wymiarem wg stawek ustawowych, a wymiarem wg stawek gminnych, 2) Według aktualnego wymiaru (bez względu na datę wymiaru) – brany jest aktualny wymiar dla danej podatkowej w roku ustawionym w dacie skutków. Jeśli wymiar istnieje, to brana jest aktualna postać danej podatkowej i kontynuowane jest wyliczenie wg metody z punktu 1, 3) Według daty księgowania – dla każdego z podatków brany jest najpóźniejszy dokument z datą księgowania mniejszą lub równą dacie wyliczenia skutków. Następnie brana jest aktualna postać danej podatkowej dla takiego wymiaru i liczone są skutki wg metody z punktu 1.

Wyjaśnienie Anety Sobieraj i Donaty Krawczyk dotyczące sposobu liczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku wraz z załączonym wydrukiem komputerowym ze strony podglądowej podatnika, w którym opisano sposób wyliczenia skutków stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W trakcie niniejszej kontroli, kontrolująca w oparciu o dane źródłowe tj. informacje o nieruchomościach i posiadanych gruntach złożone przez podatników, złożone korekty informacji o nieruchomościach, zmiany w ewidencji gruntów, decyzje wymiarowe i decyzje zmieniające dokonała weryfikacji kontroli obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych i podatku rolnego od osób fizycznych.

Kontrolą prawidłowości obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych objęto 14 podatników o numerach identyfikacyjnych:

(...)⁸, a kontrolą w zakresie prawidłowości obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego od osób fizycznych 11 podatników o numerach identyfikacyjnych: (...)⁹.

Ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatku dla wskazanych powyżej podatników wyliczone zostały prawidłowo.

Wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków dla ww. podatników dokonane przez kontrolującą oraz dane porównawcze wynikające z rejestru obniżenia górnych stawek podatku dla wskazanych podatników stanowią akta kontroli od nr 2 do nr 85

W trakcie niniejszej kontroli, w oparciu o dane źródłowe tj. deklaracje złożone przez podatników na podatek od nieruchomości i podatek od środków transportowych, korekty deklaracji, decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego, decyzje przypisu i odpisu, zmiany w ewidencji pojazdów sprawdzono szczegółowo prawidłowość wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych.

W odniesieniu do podatku od nieruchomości od osób prawnych stwierdzono: wg sprawozdania budżetowego RB-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku skutki obniżenia górnych stawek podatku stanowiły kwotę 165.546,00 zł, natomiast wg obliczeń dokonanych przez kontrolującą 165.778,28 zł, tj. więcej o kwotę 232,28 zł. Wyższa kwota skutków wynika m.in. z nieprzyjęcia do obliczenia skutków obniżenia gruntów pozostałych o pow. 2000 m² będących w posiadaniu (...)¹⁰.

Szczegółowe wyliczenia dokonane przez kontrolującą oraz dane porównawcze wynikające z wydruku komputerowego „Rejestr obniżenia górnych stawek podatkowych” stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W odniesieniu do podatku od środków transportowych stwierdzono:

- wg sprawozdania Rb- 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych osób prawnych wynosiły 40.671,00 zł, natomiast wg obliczeń dokonanych przez kontrolującą 44.437,62 zł, **tj. więcej o kwotę 3.766,62 zł,**
- wg sprawozdania Rb- 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych osób fizycznych wynosiły 109.536,00 zł, natomiast wg obliczeń dokonanych przez kontrolującą 141.711,15 zł, **tj. więcej o kwotę 32.175,15 zł.**

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

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

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

Ustalono, że zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych łącznie o kwotę 35.941,77 zł nastąpiło w wyniku: [1] obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku wg stawek maksymalnych obowiązujących w 2013 roku, zamiast w 2014 roku, [2] przyjęcia nieprawidłowej stawki maksymalnej do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od ciągników siodłowych o całkowitej masie zespołu 40 ton oraz od naczep o całkowitej masie zespołu 40 ton – przyjęto do obliczenia stawki maksymalne dla ciągników siodłowych i naczep o całkowitej masie zespołu do 36 ton, zamiast powyżej 36 ton.

Szczegółowe wyliczenia dokonane przez kontrolującą oraz dane porównawcze wynikające z wydruku komputerowego „Rejestr obniżenia górnych stawek podatkowych” stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W zakresie skutków ulg wprowadzonych przez Radę Gminy w podatku od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku wykazana kwota skutków ulg wprowadzonych przez Radę Gminy wynosiła 211.286,00 zł. Na powyższą kwotę składały się: skutki ulg na kwotę 195.544,53 zł, związanych ze zwolnieniem z opodatkowania budowli wodociągowych i kanalizacyjnych oraz skutki ulg na kwotę 15.741,47 zł związanych ze zwolnieniem z podatku od nieruchomości budynków i gruntów przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowej.

Na podstawie dokumentacji źródłowej tj. deklaracji złożonych przez jednostki OSP i korekty deklaracji oraz zmiany w ewidencji gruntów ustalono, że skutki ulg od nieruchomości przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowej powinny być wyższe o kwotę 2.402,77 zł i wynosić 18.144,24 zł, co wynika z następującego wyliczenia: powierzchnia budynków pozostałych 2.918,04 m² x stawka ustalona przez Radę Gminy 4,36 zł/m² powierzchni użytkowej = 12.722,65 zł + powierzchnia gruntów pozostałych 17.489 m² x stawka ustalona przez Radę Gminy 0,31 zł/m² powierzchni = 5.421,59 zł tj. razem 18.144,24 zł.

Zaniżenie skutków ulg od nieruchomości przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowych nastąpiło w wyniku: [1] przyjęcia do obliczenia skutków ulg innej bazy danych dotyczących przedmiotów opodatkowania niż wynikająca z deklaracji podatkowych, [2] nie sprawdzenia deklaracji złożonej przez (...) ¹¹, która nie wykazała gruntów znajdujących się w jej posiadaniu o powierzchni 2.000 m², a tym samym nieprzyjęcia tych gruntów do obliczenia skutków ulg.

Kontrolująca ustaliła, że w budowlę wodociągowe i kanalizacyjne o wartości 9.777.226,63 zł wyposażona została jednostka organizacyjna gminy, działająca w formie jednostki budżetowej pn. Gminny Zakład Usług Komunalnych - utworzona przez Radę Gminy Widawa z dniem 1 stycznia 2011 roku uchwałą nr II/7/10 z dnia 4 grudnia 2010 roku. Zgodnie ze statutem „GZUK”, stanowiącym załącznik do ww. uchwały przedmiotem podstawowej działalności Zakładu jest m.in.: obsługa stanowiących własność Gminy Widawa urządzeń do wydobywania przesyłania i odprowadzania wody

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dla potrzeb ludności, instytucji i zakładów; odprowadzanie i oczyszczanie ścieków za pomocą urządzeń stanowiących własność Gminy Widawa; utrzymywanie urządzeń służących do wydobywania, oczyszczania, doprowadzania wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków w należyłym stanie technicznym i ich konserwacja. Podstawą gospodarki finansowej Zakładu jest roczny plan finansowy jednostki budżetowej.

Stosownie do przepisów zawartych w art.2 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 849 ze zmianami) - opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Funkcjonujący w Gminie Widawa w formie jednostki budżetowej „GZUK” nie prowadzi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 672 ze zmianami), a zatem budowle wodociągowe i budowle kanalizacyjne w które został wyposażony w świetle ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie podlegają opodatkowaniu. W związku z powyższym w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i w sprawozdaniach PDP - z wykonania podstawowych dochodów podatkowych nie powinny być wykazywane skutki ulg.

W 2014 roku, zgodnie z uchwałą nr XVIII/154/12 Rady Gminy Widawa z dnia 27 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień od tego podatku zwolniono z podatku dwa pojazdy (autobusy do przewozu dzieci o nr rej. ELA 52PA i ELA Y184) należące do Gminy Widawa. W skutkach ulg i zwolnień ujęto prawidłowo z tego tytułu kwotę 3.080,00 zł, a w skutkach obniżek górnych stawek podatku kwotę 1.751,68 zł.

Ustalono, że wykazana w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień” kwota 1.913,00 zł stanowiła umorzone odsetki od zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości od osób prawnych (decyzja RFB.3127.7.2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku) i powinna być wykazana w kolumnie 14 sprawozdania „Skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych”.

W zakresie skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa

W sprawozdaniu Rb-27S wykazano umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 35.244,00 zł, natomiast na podstawie wydanych decyzji ustalono, że wydano 2 decyzje o umorzeniu zaległości podatku od nieruchomości na kwotę łączną 35.121,00 zł. **Różnica w kwocie 123,00 zł dotyczyła wydanej decyzji w sprawie umorzenia podatku rolnego i powinna być wykazana w rubryce „umorzenie podatku rolnego”.**

Nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27S - skutków decyzji RFB.3127.1.2.2014 z dnia 15 października 2014 roku w sprawie rozłożenia osobie fizycznej zaległego podatku od nieruchomości w kwocie 734,20 zł i odsetek w kwocie 12,00 zł na 10 miesięcznych rat płatnych w okresie od 10 listopada 2014 roku do 10 sierpnia 2015 roku. Spłaty przechodzące na 2015 rok wynosiły: należność główna 584,00 zł (8 rat x 73,00 zł), odsetki 9,60 zł (8 x 1,20 zł) i winny być wykazane w sprawozdaniu na koniec 2014 roku.

Ponadto we wskazanym sprawozdaniu nie wykazano umorzonych odsetek w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 401,00 zł i umorzonych odsetek w podatku leśnym od osób fizycznych na kwotę 121,00 zł, wynikających z decyzji RFB.3123.1.4.2014 z dnia 5 marca 2014 roku.

ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2013 - 2014)

Na dzień na dzień 31 grudnia 2013 roku zobowiązania według konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i sprawozdania bilans jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) wynosiły 0,00 zł. W wyniku kontroli dowodów źródłowych za miesiące styczeń i luty 2013 roku stwierdzono dowody księgowo dotyczące zdarzeń gospodarczych z 2013 roku nieujęte w ewidencji konta 201. Zobowiązania dotyczyły niżej wymienionych kontrahentów:

Lp	Nazwa kontrahenta	Numer faktury, z dnia	Kwota faktury	Data wpływu faktury	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty
1	PGE Obrót S.A. w Rzeszowie Oddział w Łodzi	Fa nr 76013092/000 01/0010 z dnia 23.12.2013	3,30	08.01.2014	13.01.2014	10.01.2014
		Fa nr 76043093/000 01/0010 z dnia 31.12.2013	51,14	08.01.2014	21.01.2014	10.01.2013
		Fa nr 76033008/000 01/0010 z dnia 23.12.2013	102,96	02.01.2014	13.01.2014	10.01.2014
		Fa nr 70000948/000 01/15 z dnia 31.12.2013	474,37	07.01.2014	21.01.2014	10.01.2014
		Plik faktur – zestawienie zbiorcze faktur nr 28 z dnia 31.12.2013	13.644,42	07.01.2014	21.01.2014	10.01.2014
2	LINDE GAZ Polska sp. z oo. Kraków, Punkt Sprzedaży Łódź	4173652836 z dnia 31.12.2013	251,10	08.01.2014	14.01.2014	10.01.2014
3	PGE Dystrybucja Lublin Oddział w Łodzi	76045042 z dnia 24.12.2012	70,21	03.01.2014	02.01.2014	10.01.2014
		76013092 z dnia 23.12.2012	177,37	08.01.2014	02.01.2014	10.01.2014
		Plik faktur z dnia 31.12.2013	4.579,11	07.01.2014	10.01.2014	10.01.2014
		Fa nr 7000948/0000 2/20 z dnia 31.12.2013	99,61	07.01.2014	10.01.2014	14.01.2014
		Fa nr 76016034/000 01/0010 z dnia 31.12.2013	242,48	23.01.2014	10.01.2014	24.01.2014
4	Komornik Sądowy w Łasku	Postanowienie z dnia 19.12.2013 o	45,60	03.01.2014	02.01.2014	10.01.2014

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

		umorzeniu postepowania egzekucyjnego				
5	LTC sp. z oo. Wieluń	Fa LFS- BC/2013/1289 z dnia 31.12.2013	246,00	03.01.2014	21.01.2014	10.01.2014
6	„ATENA” Polska Widawa	Fa 5/12/2013 z dnia 30.12.2013	1.501,98	02.01.2014	23.01.2014	10.01.2014
		Fa 12/2013 z dnia 30.12.2013	85,00	02.01.2014	13.01.2014	10.01.2014
		Fa 3/12/2013 z dnia 30.12.2013	31,14	02.01.2014	23.01.2014	14.01.2014
7	Kancelaria Adwokacka s.c. M.Byczyńska, Janusz Byczyński Łask	102/2013 z dnia 31.12.2013	5.166,00	03.01.2014	09.01.2014	10.01.2014
8	Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego Schronisko w Łodzi	1329/12/2013 z dnia 31.12.2013	4.575,60	08.01.2014	14.01.2014	10.01.2014
9	Powiatowy Lekarz Weterynaryjny w Łasku	Decyzja nr 377/nad/0193/ 2013 z dnia 27.12.2013	273,00	31.12.2013	14.01.2014	14.01.2014
10	EKO-REGION sp. z oo. Bełchatów	Fa nr 26832/12/2013 /FL3 z dnia 31.12.2013	378,00	09.01.2014	14.01.2014	14.01.2014
		Fa nr 88/12/2013/FL 2 z dnia 31.12.2013	41.600,00	09.01.2014	09.02.2014	29.01.2014
11	Centralny Ośrodek Informatyki Warszawa	Fa nr 2110/XII/2013 z dnia 31.12.2013	650,51	10.01.2014	14.01.2014	16.01.2014
		Fa nr 1922/XII/2013 z dnia 31.12.2013	829,08	10.01.2014	14.01.2014	16.01.2014
12	„ANIMA” Edyta Jagielska Widawa	03/12/2013 z dnia 31.12.2013	450,00	15.01.2014	Brak	29.01.2014
Razem		X	75.527,98	X	X	X

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania według konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiły 0,00 zł. W wyniku kontroli dowodów źródłowych za miesiące styczeń i luty 2015 roku stwierdzono dowody księgowe dotyczące zdarzeń gospodarczych z 2014 roku nieujęte w ewidencji konta 201. Zobowiązania dotyczyły niżej wymienionych kontrahentów:

Lp	Nazwa kontrahenta	Numer faktury, z dnia	Kwota faktury	Data wpływu faktury	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty
1	PGE Dystrybucja	Plik faktur z dnia	4.813,73	05.01.2015	14.01.2015	09.01.2015

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

	S.A. Lublin Oddział Łódź	31.12.2014 za dystrybucję energii X- XII/14				
		Plik faktur z dnia 31.12.2014 za dystrybucję energii XI-XII	557,53	05.01.2015	14.01.2015	09.01.2015
		Fa 76016034/000 01/0017 z dnia 31.12.2014	209,35	07.01.2015	14.01.2015	09.01.2015
		Fa 76013091/000 01/00176 z dnia 22.12.2014	179,08	07.01.2015	05.01.2015	09.01.2015
		Fa 76002011/000 01/0017 z dnia 31.12.2014	371,52	08.01.2015	14.01.2015	16.01.2015
		Fa 70000948/000 02/31 z dnia 31.12.2014	221,63	05.01.2015	14.01.2015	16.01.2015
2	PGE Obrót S.A. Rzeszów Oddział Łódź	Plik faktur z dnia 31.12.2014 za obrot energiã X-XII/14	6.290,41	05.01.2015	28.01.2015	09.01.2015
		Plik faktur z dnia 31.12.2014 za obrot energiã X-XII/14	779,26	05.01.2015	28.01.2015	09.01.2015
		Fa 76016034/000 01/0016 z dnia 31.12.2014	140,08	07.01.2015	28.01.2015	09.01.2015
		Fa 760130092/00 001/0017 z dnia 31.12.2014	5,09	07.01.2015	28.01.2015	09.01.2015
		Fa 76010131/000 01/0017 z dnia 31.12.2014	109,84	05.01.2015	28.01.2015	09.01.2015
		Fa 76043093/000 01/0017 z dnia 22.12.2014	32,03	09.01.2015	19.01.2015	16.01.2015
3	Kancelaria Adwokacka s.c. M. Byczyńska i J. Byczyński Łask	103/2014 z dnia 29.12.2014	5.166,00	07.01.2015	05.01.2015	14.01.2015
4	Powiatowy Lekarz Weterynarii w Łasku	Decyzja nr 16/nad/011093 /2015 z dnia 07.01.2015 za nadzor nad targowiskiem zwierzãt za XII/2014	1.035,37	12.01.2015	26.01.2015	16.01.2015
5	LTC sp. z oo.	LFS-	246,00	05.01.2015	21.01.2015	16.01.2015

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

	Wieluń	BC/2014/1380 z dnia 31.12.2014				
6	Poczta Polska sp. z oo. Kraków	FV- 54363/G0400/ 08/SS/SFA/P/1 2/14 z dnia 31.12.2014	2.866,50	09.01.2015	21.01.2015	16.01.2015
7	Hotel dla zwierząt i Ptactwa Domowego, Schronisko w Łodzi	1.677/12/2014 z dnia 31.12.2014	7.286,52	07.01.2015	14.01.2015	16.01.2014
8	EKO Region sp. z oo. Bełchatów	129/12/2014/F L2 z dnia 31.12.2014	41.600,00	08.01.2015	09.02.2015	16.01.2015
9	Sklep z Art. Rolno- Spożywczyymi i Przem. Widawa	99/2014 z dnia 31.12.2014	89,53	08.01.2015	14.01.2015	16.01.2015
10	Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z oo. Warszawa	EAB- 7002472/2014 z dnia 20.12.2014	191,22	05.01.2015	03.01.2015	26.01.2015
11	Sklep Wielobranżowy Widawa	08/12/2014 z dnia 30.12.2014	190,50	19.01.2015	27.01.2015	27.01.2015
Ogółem		X	72.381,19	X	X	X

Nieujęcie w ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku dowodów księgowych, dotyczących zdarzeń gospodarczych odpowiednio z 2013 roku i 2014 roku stanowiło naruszenie zasad rachunkowości określonych w art. 6 ust.1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wskazany art. 6 ust. 1 ww. ustawy stanowi, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Natomiast w świetle art. 20 ust.1 ustawy - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – konto 229

Na dzień 31 grudnia 2013 roku na koncie 229 figurowało saldo Ma w kwocie 20.236,15, zł na które składało się zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy od naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok. Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia dokonano w dniach: 13 stycznia 2014 roku (70.848,94 zł) i 14 stycznia 2014 roku (2.048,36 zł), ww. składki zapłacono dniu 31 stycznia 2014 roku (Wb nr 015/2014),

Na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie 229 figurowało saldo Ma w kwocie 20.979,06 zł, na które składało się zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy od naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok. Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia dokonano w dniach: 21 stycznia 2015 roku (76.755,87 zł) i 30 stycznia 2015 roku (329,13 zł), ww. składki zapłacono dniu 29 stycznia 2015 roku (Wb nr 012/2015),

Terminowość odprowadzania składek ZUS sprawdzono za miesiące styczeń – grudzień 2014 roku

W wyniku kontroli dokumentów księgowych za ww. okres stwierdzono, że zobowiązania wobec ZUS regulowane były terminowo i w kwotach wynikających z deklaracji DRA, z wyjątkiem miesiąca października i listopada 2014 roku. W miesiącu październiku dokonano omyłkowo nadpłaty na rzecz ZUS na łączną kwotę 3.604,61 zł na którą składały się: ubezpieczenie pracownika ZUS - 368,19 zł, ubezpieczenie pracodawcy ZUS - 461,65 zł, zasiłek macierzyński - 2.566,20 zł, składka zdrowotna 208,57 zł. Nadpłacona kwota została potrącona w miesiącu listopadzie 2014 roku. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy Elżbietę Pluta w miesiącu październiku 2014 roku pomyłkowo naliczono wynagrodzenie za pracę (...) ¹². W związku z zaistniałą sytuacją w tym samym miesiącu sporządzono korektę listy płac, ale przelew do ZUS zrealizowany został przed dokonaniem korekty, dlatego zaistniałą nadpłatę skorygowano w miesiącu listopadzie.

Należne kwoty składek za ww. miesiące, termin płatności, faktyczne wpłaty, datę zapłaty oraz numer dokumentu księgowego potwierdzającego zapłatę zawarto w załączniku nr 9 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie nadpłaty na rzecz ZUS w miesiącu październiku stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

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

Kontrolująca ustaliła, że w 2014 roku liczba zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Widawie w przeliczeniu na pełny wymiar przekroczyła w każdym miesiącu 25 osób i jednostka była zobligowana do zapłaty składek na PFRON.

Zapłaty składek dokonano w łącznej kwocie 45.309,00 zł. Wyliczenie należnych kwot składki w poszczególnych miesiącach zawiera poniższe zestawienie:

Miesiąc	Stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełny wymiar	Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych (kolumna 2 x 6%)	Przeciętne wynagrodzenie	Należna składka (kolumna 4 x 40,65% x kolumna 3) Data zapłaty
1	2	3	4	5
Styczeń	37,60	2,2560	3.651,72	3.349,00

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

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

				(20.02.2014)
Luty	37,60	2,2560	3.651,72	3.349,00 (19.03.2014)
Marzec	37,60	2,2560	3.823,32	3.506,00 (22.04.2014)
Kwiecień	37,60	2,2560	3.823,32	3.506,00 (20.05.2014)
Maj	40,21	2,4126	3.823,32	3.750,00 (18.06.2014)
Czerwiec	41,60	2,4960	3.895,31	3.952,00 (21.07.2014)
Lipiec	41,60	2,4960	3.895,31	3.952,00 (20.08.2014)
Sierpień	41,60	2,4960	3.895,31	3.952,00 (18.09.2014)
Wrzesień	43,77	2,6262	3.739,97	3.993,00 (20.10.2014)
Październik	45,60	2,7360	3.739,97	4.160,00 (20.11.2014)
Listopad	42,87	2,5722	3.739,97	3.911,00 (22.12.2014)
Grudzień	42,60	2,5560	3.781,14	3.929,00 (20.01.2015)
Razem	X	X	X	45.309,00

W trakcie kontroli inspektor ds. pracowniczych, szkolenia i promocji Anna Krześniak sporządziła dla kontrolującej informację o osobach zatrudnionych w Urzędzie Gminy, z zaznaczeniem wymiaru i okresu zatrudnienia w 2014 roku.

Ww. informacja stanowi akta kontroli od nr 86 do nr 87.

Na podstawie złożonej informacji kontrolująca ustaliła, że jednostka niedokładnie przeliczyła stan zatrudnienia na pełny wymiar etatów do obliczenia należnej składki na PFRON, skutkiem czego były nieznaczne różnice w ustaleniu wysokości należnych składek.

Prawidłowe wyliczenie należnych składek zawiera poniższe zestawienie:

Miesiąc	Stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełny wymiar	Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych (kolumna 2 x 6%)	Przeciętne wynagrodzenie	Należna składka (kolumna 4 x 40,65% x kolumna 3)	Zapłacona składka	Różnica (+-) rubryka 5 - 6
1	2	3	4	5	6	7
Styczeń	37,56	2,2536	3.651,72	3.345,00	3.349,00	- 4,00
Luty	37,56	2,2536	3.651,72	3.345,00	3.349,00	- 4,00
Marzec	37,56	2,2536	3.823,32	3.502,00	3.506,00	- 4,00
Kwiecień	38,56	2,3136	3.823,32	3.596,00	3.506,00	+90,00
Maj	41,17	2,4702	3.823,32	3.839,00	3.750,00	+ 89,00

Czerwiec	41,56	2,4936	3.895,31	3.948,00	3.952,00	- 4,00
Lipiec	41,56	2,4936	3.895,31	3.948,00	3.952,00	- 4,00
Sierpień	41,56	2,4936	3.895,31	3.948,00	3.952,00	- 4,00
Wrzesień	43,47	2,6082	3.739,97	3.965,00	3.993,00	- 28,00
Październik	45,31	2,7186	3.739,97	4.133,00	4.160,00	- 27,00
Listopad	42,57	2,5542	3.739,97	3.883,00	3.911,00	- 28,00
Grudzień	42,31	2,5386	3.781,14	3.902,00	3.929,00	- 27,00
Razem	X	X	X	45.354,00	45.309,00	+ 45,00

Należne składki na PFRON, stosownie do art. 49 ust.2 wskazanej powyżej ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych powinny być przekazane do Funduszu do dnia 20-go następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat. Z powyższego zestawienia oraz dokumentów potwierdzających zapłatę (wyciągi bankowe) wynika, że ww. składki zostały przekazane terminowo. W trzech przypadkach termin zapłaty został przesunięty z uwagi na przypadające w tym dniu dni wolne od pracy.

POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 104.310,85 zł, które stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników brutto za 2013 rok. Wypłaty ww. wynagrodzenia dokonano w dniach 13 i 14 stycznia 2014 roku. Pobrany podatek dochodowy od wypłaconych dodatkowych rocznych wynagrodzeń odprowadzono do Urzędu Skarbowego w dniu 29 stycznia 2014 roku (Wb 013/2014), a należne składki ZUS obciążające pracowników odprowadzono do ZUS w dniu 31 stycznia 2014 roku (WB 015/2014).

Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 108.533,57 zł, na które składało się naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników za 2014 rok. Wypłaty ww. wynagrodzenia dokonano w dniach 21 i 30 stycznia 2015 roku. Pobrany podatek dochodowy od wypłaconych dodatkowych rocznych wynagrodzeń odprowadzono do Urzędu Skarbowego w dniu 29 stycznia 2015 roku (Wb 015/2014). W tym samym dniu odprowadzono należne składki ZUS obciążające pracowników.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto 240 wykazywało saldo Ma w kwocie 84.497,27 zł, na które składały się:

- wadia wpłacone do przetargu na kwotę 39.500,00 zł,
- pozostałe zobowiązania na kwotę 3.727,65 zł,
- zabezpieczenia należytego wykonania umowy na kwotę 41.269,62 zł,

Na kwotę 39.500,00 zł składały się:

- wadia wpłacone przez 8 wykonawców w dniach 11 i 12 grudnia 2013 roku na łączną kwotę 32.000,00 zł do przetargu na wykonanie remontu budynku OSP w Restarzewie, przetarg rozstrzygnięto w dniu 2 stycznia 2014 roku, zwrotu wadiów dokonano w dniu 3 stycznia 2014 roku,
- wadia wpłacone przez 2 wykonawców w dniach 11 i 12 grudnia 2013 roku na łączną kwotę 7.500,00 zł do przetargu na wykonanie remontu budynku Gminnego Ośrodka

Kultury w Widawie, przetarg rozstrzygnięto 17 grudnia 2013 roku, **zwrotu wadium uczestnikowi przetargu, którego oferty nie wybrano (KROS BUD sp. z oo.) dokonano w dniu 3 stycznia 2014 roku, wybranemu wykonawcy zwrotu wadium dokonano w dniu 10 stycznia 2014 roku.**

Zgodnie z art.46 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych - zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano (art. 46 ust.2 ustawy).

Wykonawcy, którego oferta nie została wybrana tj. firmie KROS BUD sp. z oo. zwrotu wadium dokonano po 17 dniach, tj. z naruszeniem ww. przepisu ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na kwotę 3.727,65 zł składały się zobowiązania z tytułu:

- otrzymanych i niewprowadzonych do budżetu darowizn dla GOK na kwotę 900,00 zł,
- odsetek od rachunku sum depozytowych na kwotę 2.889,75 zł,
- **zobowiązania przejętego po zlikwidowanej Szkole Podstawowej w Brzykowie dnia 31 sierpnia 2012 roku na kwotę 62,10 zł. Wg wyjaśnienia podinspektora ds. księgowości budżetowej Małgorzaty Sowały ww. kwota stanowi nadpłatę składki dobrowolnego ubezpieczenia przez pracownika, do czasu niniejszej kontroli nie rozliczona.**

Ustalono, że zaewidencjonowane na koncie rozrachunkowym 240-199 (strona Ma konta) darowizny wpłynęły: w dniu 30 grudnia 2010 roku – kwota 500,00 zł z przeznaczeniem dla koła wokalnno-tanecznego, w dniu 25 stycznia 2011 roku – kwota 200,00 zł z przeznaczeniem na zespół Wesołe Nutki, w dniu 16 lutego 2011 roku – kwota 200,00 zł z przeznaczeniem na zespół Wesołe Nutki.

Kartoteka zapisów księgowych na koncie 240-199 za 2010 i 2011 rok stanowi akta kontroli od nr 89 do nr 90

Darowizny pieniężne, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz.U. z 2010 roku Nr 80, poz. 526 ze zm.) mogą być źródłem dochodów własnych gminy, a zatem powinny być wprowadzone do budżetu gminy w roku budżetowym, w którym wpłynęły oraz ujęte w ewidencji księgowej budżetu na kontach Wn 133 „Rachunek bieżący budżetu”, Ma 901 „Dochody budżetu”. Darowizny do czasu niniejszej kontroli nie zostały wprowadzone do budżetu gminy.

Zobowiązania z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dotyczyły niżej wymienionych kontrahentów:

Lp	Nazwa kontrahenta	Kwota zobowiązania (w zł)	Tytuł zobowiązania	Protokół odbioru z dnia	Termin zwrotu wg umowy do	Data zwrotu
1	Zakład Projektowo-Wykonawczy Energetyki i Budownictwa „CARD” z siedzibą w Łapinie. 83-050 Kolbudy	9.350,15	30% zabezpieczenia na poczet rękojmi i gwarancji umowy nr 40/2004 z dnia 25 sierpnia 2004 roku na wykonanie modernizacji oświetlenia drogowego na terenie Gminy Widawa	29.11.2004	14.12.2007	Nie zwrócono

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

2	PROFITECT sp. z oo. Łask	1.547,45	30% zabezpieczenia na poczet rękojmi i gwarancji dot. umowy nr Fn/97/2010 z dnia 9 września 2010 roku o wykonanie robót budowlanych polegających na budowie sieci wodociągowej w Woli Kleszczowej	28.10.2010	12.11.2013	Zwrot 10.03.2014 – 1.547,45 zł + odsetki 87,66 zł
3	DORBUD Janusz Czyż Drobnice 92A, 98-300 Osjaków	5.490,67	30% zabezpieczenia na poczet rękojmi za wady umowy nr FRB.65.2011 z dnia 28 sierpnia 2011 roku na wykonanie przebudowy ul. Kopiec	10.05.2012	Termin zwrotu zabezpieczenia do dnia 25 maja 2017 roku	
4	P.U.H. „WADRI” z siedzibą w Sieradzu	940,66	20% zabezpieczenia na poczet rękojmi za wady umowy nr 47/2007 z dnia 13 września 2007 roku na wykonanie przebudowy ul. Buźniczej w Widawie	18.12.2007	02.01.2010	Nie zwrócono
5	P.H.U. JAN POL z siedzibą	23.940,69	30% zabezpieczenia umowy na poczet rękojmi za wady umowy nr FB.30.2012 z dnia 21 maja 2012 roku na wykonanie budowy sieciowej kontenerowej przepompowni wody w m. Rogóżno wraz z siecią wodociągową w m. Józefów Widawski, Patoki, Korzeń i Antonin	23.05.2013	Termin zwrotu 06.06.2018	
Razem		41.269,62	X	X	X	X

Zobowiązanie z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wobec Zakładu Projektowo-Wykonawczego Energetyki i Budownictwa „CARD” sp. jawna z siedzibą w Łąpinie, gmina Kolbudy było przedmiotem kontroli inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadzonej w 2007 i w 2011 roku. Z ustaleń kontroli przeprowadzonej w 2011 roku wynika, że ówczesny Skarbnik Gminy pismem z dnia 3 listopada 2010 roku wystąpił do ww. firmy o podanie rachunku bankowego na jaki ma dokonać zwrotu należnego zabezpieczenia. Przesyłka listowa wróciła w dniu 9 listopada 2010 roku z adnotacją poczty „firma zlikwidowana”.

Nie podjęto dalszych działań w celu ustalenia stanu faktycznego co do istnienia firmy i ww. kwota figurowała kolejne 4 lata na koncie rozrachunkowym jako zobowiązanie.

Na podstawie Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców (aktualna informacja na dzień 21 maja 2015 roku) kontrolująca ustaliła, że ww. firma o nr w KRS 0000079130, działająca pod nazwą Zakład Projektowo-Wykonawczy Energetyki i Budownictwa „CARD” sp. jawna Ryszard Chrzanowski w likwidacji została rozwiązana postanowieniem Sądu z dnia 5 maja 2014 roku (Sygn. A. VII-NS Rej. KRS 5731/14/439).

Nie dokonano do czasu niniejszej kontroli również zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 940,66 zł firmie PHU „WADRI”

pomimo, że od upływu terminu zwrotu upłynęło ponad 5 lat. W przypadku firmy PROFITEKT sp. z oo. z siedzibą w Łasku zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy na jej rzecz dokonano z kilkumiesięcznym opóźnieniem.

Zgodnie z art. 151 ust.1 ustawy z Prawo zamówień publicznych Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Natomiast kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zgodnie z art. 151 ust.3 ustawy zwracana jest nie później niż w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady (brzmienie art. 151, ust.3 ww. ustawy niezmienione od dnia 22 grudnia 2009 roku).

Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 240 wykazywało saldo Ma w kwocie 141.662,53 zł, na które składały się:

- zabezpieczenia należytego wykonania umowy na kwotę 137.161,84 zł,
- pozostałe zobowiązania na kwotę 4.500,69 zł.

Zobowiązania z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dotyczyły niżej wymienionych kontrahentów:

Lp	Nazwa kontrahenta	Kwota zobowiązania (w zł)	Tytuł zobowiązania	Protokół odbioru z dnia	Termin zwrotu wg umowy do	Data zwrotu
1	Zakład Projektowo-Wykonawczy Energetyki i Budownictwa „CARD” w Łąpinie 83-050 Kolbudy	9.350,15	30% zabezpieczenia na poczet rękojmi i gwarancji umowy nr 40/2004 z dnia 25 sierpnia 2004 roku na wykonanie modernizacji oświetlenia drogowego na terenie Gminy Widawa	29.11.2004	14.12.2007	Nie zwrócono
2	DORBUD Janusz Czyż Drobnice 92A, 98-300 Osjaków	5.490,67	30% zabezpieczenia na poczet rękojmi za wady umowy nr FRB.65.2011 z dnia 28 sierpnia 2011 roku na wykonanie przebudowy ul. Kopiec	10.05.2012	Termin zwrotu zabezpieczenia do dnia 25 maja 2017 roku	
4	P.U.H. „WADRI” z siedzibą w Sieradzu	940,66	20% zabezpieczenia na poczet rękojmi za wady umowy nr 47/2007 z dnia 13 września 2007 roku na wykonanie przebudowy ul. Bużniczej w Widawie	18.12.2007	02.01.2010	Nie zwrócono
5	P.U.H. JAN-POL s.c. z siedzibą w Zduńskiej Woli	23.940,69	30% zabezpieczenia umowy na poczet rękojmi za wady umowy nr FB.30.2012 z dnia 21 maja 2012 roku na wykonanie budowy sieciowej kontenerowej przepompowni wody w m. Rogóżno wraz z siecią wodociągową w m. Józefów Widawski, Patoki, Korzeń i Antonin	23.05.2013	Termin zwrotu 06.06.2018	
6	DARK BUD Usługi Remontowo-	10.546,45	Zabezpieczenie należytego wykonania	22.04.2014	Termin zwrotu 70%	Nie zwrócono kwoty 7.382,52

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

	Budowlane Dariusz Jeziorski Redzeń I 11, 98-260 Burzenin		umowy w wysokości 10% wartości umowy nr RFB.3.2014 z dnia 9 stycznia 2014 roku o wykonanie „Remontu budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Widawie”		zabezpieczenia tj. kwoty 7.382,52 zł do dnia 21.05.2014 roku , pozostała kwota tj. 3.163,93 po upływie terminu okresy rękojmi za wady tj. do dnia 07.05.2019 roku	zł
7	„PRONET-SERWIS” Krzysztof Płuciennik Osjaków	5.145,00	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wartości umowy nr RFB.17.2014 z dnia 27 lutego 2014 roku o wykonanie zadania polegającego na przyłączeniu i zapewnieniu dostępu do sieci Internet użytkownikom końcowym w postaci 100 gospodarstw domowych	30.09.2014	Termin zwrotu 70% zabezpieczenia tj. kwoty 3.601,50 zł do dnia 29.10.2014 roku , pozostała kwota tj. 1.543,50 po upływie terminu gwarancji tj. do dnia 15.10.2016 roku	Nie zwrócono kwoty 3.601,50 zł
7	OPTIMUS sp. z oo. z siedzibą w Sieradzu	3.867,12	30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy z tytułu rękojmi umowy nr RFB.64.2014 z dnia 4 sierpnia 2014 roku o dostawę sprzętu komputerowego wraz z serwisem w ramach projektu „Zapewnienie dostępu do Internetu dla zagrożonych wykluczeniem cyfrowym mieszkańców Gminy Widawa”	12.09.2014	Termin zwrotu do 15.01.2016 roku	Zwrot 70% zabezpieczenia w kwocie 9.041,50 zł i odsetek w kwocie 18,22 zł w dniu 10.10.2014 roku
8	P.U.H. JAN POL s.c. z siedzibą w Zduńskiej Woli	77.881,10	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości umowy nr RFB.115.2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku o wykonanie sieci wodociągowej i przyłączy wodociągowych w pasach dróg w m. Siemiechów, Wielka Wieś B, Brzyków etap I, Ochle Kolonia, Grabówie – etap II	09.04.2015	Termin zwrotu 70% zabezpieczenia w kwocie 54.516,77 zł do 08.05.2015 roku, pozostała kwota do dnia 24.04.2021 roku	Zwrot kwoty 54.516,77 zł w dniu 14.05.2015 roku, odsetki w kwocie 175,44 zł w dniu 22.05.2015 roku
Razem		137.161,84	X	X	X	X

Z powyższej tabeli wynika, że oprócz braku zwrotu 30% zabezpieczenia ww. firmom tj. ZPWEB „CARD” i PUH „WADRI” nie zwrócono do czasu niniejszej kontroli 70% kwoty należytego wykonania umowy firmom: „DAR-BUD” i „PRONET-SERWIS”, pomimo, że w pierwszym przypadku od upływu terminu zwrotu upłynął rok, a w drugim przypadku 7 miesięcy.

Na kwotę 4.500,69 zł zobowiązań składały się:

- kwota 3.461,66 zł – kapitalizacja odsetek od rachunku sum depozytowych,
- kwota 900,00 zł – otrzymane i niewprowadzone do budżetu darowizny dla GOK (opisano powyżej),
- kwota 62,10 zł – zobowiązanie przejęte po zlikwidowanej SP w Brzykowie dnia 31 sierpnia 2012 roku (opisano powyżej),
- kwota 201,13 zł – zwrot nadpłaconej zaliczki przez Komornika Sądowego w dniu 7 stycznia 2014 roku, dotyczącej spraw prowadzonych w latach poprzednich. **Wskazana kwota została błędnie ujęta w ewidencji księgowej jako zobowiązanie. W trakcie niniejszej kontroli tj. w dniu 29 maja 2015 roku dokonano przeksięgowania ww. kwoty na konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.**

GOSPODARKA KASOWA

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

Gospodarka kasowa w Urzędzie Gminy Widawa została uregulowana w instrukcji w kasowej, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 104/2010 Wójta Gminy Widawa z dnia 31 grudnia 2010 roku.

Funkcję kasjera pełni Małgorzata Bączyk – inspektor ds. obsługi kasy i księgowości na podstawie zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 9 marca 2011 roku i z lat wcześniejszych. Inspektora ds. obsługi kasowej podczas nieobecności spowodowanej chorobą lub urlopem wypoczynkowym zastępuje Agnieszka Smolarek - podinspektor ds. księgowości budżetowej.

Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 28 maja 2015 roku w godzinach od 8:00 do 9:00. W wyniku kontroli kasy nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół z kontroli kasy stanowi *załącznik nr 1 do protokołu kontroli*.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o raporty kasowe:

- 1) wydatków budżetowych Urzędu Gminy za miesiąc lipiec 2013 roku (raporty kasowe od nr 023/2013 C do nr 026/2013 C) oraz za miesiące lipiec – sierpień 2014 roku (raporty kasowe od nr 024/2014 C do nr 029/2014 C).
- 2) dochodów budżetowych za miesiąc listopad 2013 roku (raporty kasowe od nr 213/2013 do nr 231/2013), oraz za miesiące marzec - kwiecień 2014 roku (raporty kasowe od nr 043/2014 do nr 084/2014).

Ustalenia kontroli

Raporty kasowe prowadzone są komputerowo w oparciu o system finansowo-księgowy FOKA Pro, z firmy Sputnik Software sp. z oo. z siedzibą w Poznaniu, zawierający m.in. moduł kasa

Dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku był czek. Sumy wynikające z czeków wprowadzane były do raportów kasowych po stronie przychodu w dniu ich pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe takie jak: rachunki za prace wykonane na podstawie umowy zlecenia, faktury za zakupione materiały lub usługi, listy wypłat diet radnym Rady Gminy, polecenia wyjazdu służbowego, listy wypłat ekwiwalentów ochotnikom z OSP za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych, listy wypłat stypendiów szkolnych itp. Wszystkie dowody posiadały klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy. Kasjerka na każdym dokumencie zamieszczała nr raportu kasowego oraz pozycję raportu kasowego, pod którą figurował wydatek. Sprawdzone raporty kasowe wydatków budżetowych sporządzane były za okresy jednodniowe i wykazywały salda zerowe.

Na podstawie objętych kontrolą raportów dochodów budżetowych, ustalono, że udokumentowaniem przychodu gotówki do kasy były dowody wpłaty Kasa przyjmie. W raportach dochodów budżetowych ujmowane były wpłaty z tytułu opłaty skarbowej, opłaty targowej (rezerwacja), czynszów najmu lub dzierżawy oraz podatków od osób fizycznych. Udokumentowaniem rozchodu gotówki był bankowy dowód wpłaty. Gotówka do Banku odprowadzana była codziennie.

Raporty kasowe dochodów budżetowych sporządzane były za okresy jedno lub dwudniowe w zależności od ilości operacji gospodarczych. Raporty zatwierdzała Skarbnik Gminy Dorota Słowińska.

Prawidłowość udzielania zaliczek

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ustalono, że w latach 2013 -2014 nie udzielano zaliczek.

WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2012-2014

Dochody i przychody budżetu w latach 2012-2014

Wyszczególnienie	Wykonanie 2012	Plan po zmianach 2013	Wykonanie 2013	Plan po zmianach 2014	Wykonanie 2014
I. Dochody ogółem	22.689.638,07	22.621.637,18	22.405.038,79	23.596.989,46	23.172.595,34
I.1 Dochody bieżące	21.032.861,96	21.622.196,18	21.041.558,56	22.395.676,24	22.046.694,95
w tym:					
Udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych	2.356.493,18	2.492.996,00	2.328.703,41	2.670.197,00	2.632.666,70
Dotacje z budżetu państwa	4.088.571,34	4.358.317,39	4.274.937,57	4.848.550,67	4.824.329,28
Środki zagraniczne	281.240,84	141.660,80	120.299,87	334.971,33	227.604,28
Subwencje	10.024.670,00	9.775.778,00	9.775.778,00	9.521.236,00	9.521.236,00
I.2 Dochody majątkowe	1.656.776,11	999.441,00	1.363.480,23	1.201.313,22	1.125.900,39
w tym:					
Dotacje z budżetu państwa	112.000,00	68.980,00	68.979,95	247.749,92	225.039,69
Środki Zagraniczne	1.142.384,00	197.961,00	467.267,00	474.312,00	387.013,00
Dotacje z innych źródeł	141.325,00	24.500,00	24.137,08	153.505,00	153.505,00
Dochody ze sprzedaży mienia	261.067,11	708.000,00	803.096,20	325.746,30	360.342,70
Przychody	1.492.517,92	900.000,00	1.720.144,64	694.002,00	1.722.842,26
Z tego:					
Kredyty i pożyczki, w tym:	1.492.517,92	900.000,00	900.000,00	0,00	0,00
Na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

ustawy o finansach publicznych					
Wolne środki (art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)	0,00	0,00	0,00	694.002,00	1.722.842,26
Inne źródła, w tym:	54.062,80	0,00	820.144,64	0,00	0,00
Środki na pokrycie deficytu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dochody budżetowe w 2013 roku zrealizowane zostały w 99,04% i spadły w stosunku do 2012 roku o 1,25%. Planowane dochody ogółem w 2014 roku zrealizowane były w 98,20% i wzrosły w stosunku do 2013 roku o 3,43%.

Dochody bieżące w 2013 roku zrealizowane zostały w 97,31% i wzrosły w stosunku do 2012 roku o 0,04%. Planowane dochody bieżące w 2014 roku zrealizowano w 98,44% i nastąpił wzrost w stosunku do wykonania 2013 roku o 4,78%.

Dochody majątkowe w 2013 roku zrealizowane zostały w 136,42%, ale nastąpił ich spadek w stosunku do 2012 roku o 17,70%. Planowane dochody majątkowe w 2014 roku zrealizowano w 93,72% i nastąpił ich spadek w stosunku do 2013 roku o 17,42%. Na dochody majątkowe uzyskane w 2012 roku przede wszystkim miały wpływ pozyskane środki zagraniczne, które były wyższe prawie 2,5 krotnie niż w 2013 roku i prawie 3-krotnie wyższe niż w 2014 roku.

Udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych w 2012 roku stanowiły 11,18% dochodów budżetowych, w 2013 roku 10,39% dochodów budżetowych, a w 2014 roku 11,36% dochodów budżetowych.

Wskaźniki udziału dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące w dochodach budżetowych ogółem wynosiły odpowiednio 18,02% w 2012 roku, 19,08% w 2013 roku i 20,82% w 2014 roku.

Subwencja ogólna stanowiła w 2012 roku 44,18% dochodów budżetowych, w 2013 roku – 44,63%, w 2014 roku 41,08% dochodów budżetowych. Nieco niższy udział subwencji ogólnej w dochodach budżetowych oraz jej spadek kwotowy spowodowany był likwidacją dwóch szkół podstawowych w 2012 roku.

Wydatki i rozchody budżetu w latach 2012-2014

Wyszczególnienie	Wykonanie 2012	Plan po zmianach 2013 rok (w zł)	Wykonanie 2013 rok (zł)	Plan po zmianach 2014 rok (zł)	Wykonanie 2014 rok (w zł)
WYDATKI OGÓŁEM	20.959.202,44	22.206.637,18	21.087.341,17	23.130.991,46	22.286.557,59
z tego:					
Wydatki majątkowe	1.057.491,82	2.631.217,49	2.400.013,96	2.882.865,64	2.627.184,15
Wydatki bieżące	19.901.710,62	19.575.419,69	18.687.327,21	20.248.125,82	19.659.373,44
ROZCHODY OGÓŁEM, z tego:	2.456.871,71	1.315.000,00	1.315.000,00	1.160.000,00	1.160.000,00
Spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2.456.871,71	1.315.000,00	1.315.000,00	1.160.000,00	1.160.000,00
Na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	646.871,71	0,00	0,00	0,00	0,00

Wydatki budżetowe za 2013 rok zrealizowane zostały w 94,96% i wzrosły w stosunku do 2012 roku o 0,61%. Zaplanowane wydatki ogółem na 2014 rok zrealizowane zostały w 96,35% i wzrosły w stosunku do 2013 roku o 5,69%.

Wydatki bieżące za 2013 rok zrealizowane zostały w 95,46% i spadły w stosunku do 2012 roku o 6,11%. Zaplanowane wydatki bieżące na 2014 rok wykonano w 97,09% i osiągnięto wzrost w stosunku do 2013 roku o 5,20%.

Wydatki majątkowe za 2013 rok zrealizowane zostały w 91,21% i były prawie 2-krotnie wyższe niż w 2012 roku. Zaplanowane wydatki majątkowe na 2014 rok zrealizowano w 91,13% i osiągnięto wzrost w stosunku do 2013 roku o 9,47%.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2014-2023 uchwalona została uchwałą nr XXVI/230/13 Rady Gminy Widawa z dnia 27 grudnia 2013 roku. Zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2013 dokonano uchwałami nr: XXVII/236/14 z dnia 31 marca 2014 roku, XXVIII/251/14 z dnia 13 maja 2014 roku, XXIX/261/14 z dnia 20 czerwca 2014 roku, XXX/270/14 Rady Gminy Widawa z dnia 15 lipca 2014 roku, XXXI/273/14 z dnia 18 września 2014 roku, XXXII/277/14 z dnia 5 listopada 2014 roku, IV/14/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2015-2023 uchwalona została uchwałą nr V/22/15 Rady Gminy Widawa z dnia 23 stycznia 2015 roku.

Do czasu niniejszej kontroli zmiana WPF na lata 2015 – 2023 została dokonana przez Radę Gminy Widawa uchwałami nr: VII/34/2015 z dnia 30 marca 2015 roku i IX/53/15 z dnia 29 maja 2015 roku.

Według wyjaśnienia Skarbnik Gminy Elżbiety Pluty (*załącznik nr 11 do protokołu kontroli*), w związku z brakiem zgodności w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej wydatków majątkowych wykazanych w załączniku nr 1 do uchwały nr IX/51/15 z dnia 29 maja 2015 roku w sprawie zmian w budżecie, a niektórymi pozycjami jakie zostały ujęte w załączniku nr 2 „Plan nakładów na inwestycje 2015 roku” Wójt Gminy Widawa w uzgodnieniu z RIO w Łodzi podjął decyzję o przedłożeniu Radzie Gminy Widawa uchwały uchylającej uchwałę o zmianach w budżecie. Ponieważ zmiany te w sposób znaczący miały wpływ na prezentację danych w załączniku nr 1 i nr 2 do uchwały o zmianach w WPF, również ta uchwała będzie w dniu 24 czerwca b.r. uchylona. W ślad za tym zostały przygotowane projekty uchwał obejmujące zmiany po stronie wydatków bieżących i majątkowych zarówno z uchylonej uchwały jak i uwzględniono nowe wnioski.

Dane dotyczące wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2023 (po zmianach) oraz WPF na lata 2015 -2023 (przed zmianą i po zmianach na dzień 30 marca 2015 roku) obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	WPF z 2014 roku (dane wg WPF po zmianach – wprowadzonych uchwałą nr IV/14/14 Rady Gminy z dnia 30.12.14 r.)	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	WPF z 2015 roku (dane wg WPF uchwalonego bez zmian - uchwała nr V/22/15 z dnia 23.01.15 r.)	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	WPF z 2015 roku (dane po zmianach na dzień 30.03.15 r – uchwała nr VII/34/15)	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
Dochody ogółem - 2013 rok	22.405.038,79	X	22.405.038,79	X	22.405.038,79	X
Dochody ogółem - 2014 rok	23.596.989,46	+5,32	22.834.625,45	+1,92	23.172.595,34	+3,43
Dochody ogółem - 2015 rok	22.053.439,50	- 6,54	22.056.696,50	-0,03	22.102.171,80	-4,62
Dochody ogółem - 2016 rok	21.832.146,00	- 1,00	21.832.146,00	-1,02	21.832.146,00	-1,22
Dochody ogółem - 2017 rok	22.382.450,00	+ 2,52	22.382.450,00	+2,52	22.382.450,00	+2,52

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

Dochody bieżące –2013 rok	21.041.558,56	X	21.041.558,56	X	21.041.558,56	X
Dochody bieżące –2014 rok	22.395.676,24	+6,44	21.633.312,23	+2,81	22.046.694,95	+4,78
Dochody bieżące – 2015 rok	21.280.142,50	- 4,98	21.304.309,50	-0,02	21.349.784,80	-3,16
Dochody bieżące – 2016 rok	21.812.146,00	+ 2,50	21.812.146,00	+2,38	21.812.146,00	+2,17
Dochody bieżące - 2017 rok	22.357.450,00	+ 2,50	22.357.450,00	+2,50	22.357.450,00	+2,50
Dochody majątkowe - 2013	1.363.480,23	x	1.363.480,23	X	1.363.480,23	X
Dochody majątkowe - 2014	1.201.313,22	- 11,89	1.201.313,22	-11,89	1.125.900,39	-17,42
Dochody majątkowe - 2015	773.297,00	- 35,63	752.387,00	-37,37	752.387,00	-33,17
Dochody majątkowe – 2016	20.000,00	- 97,41	20.000,00	-97,34	20.000,00	-97,34
Dochody majątkowe – 2017	25.000,00	+25,00	25.000,00	+25,00	25.000,00	+25,00
w tym ze sprzedaży majątku	X	X	X	X	X	X
2013 rok	803.096,20	X	803.096,20	X	803.096,20	X
2014 rok	325.746,30	- 59,44	325.746,30	-59,44	360.342,70	-55,13
2015 rok	30.000,00	- 90,79	30.000,00	-90,79	30.000,00	-91,67
2016 rok	20.000,00	- 33,33	20.000,00	-33,33	20.000,00	-33,33
2017 rok	25.000,00	+ 25,00	25.000,00	+25,00	25.000,00	+25,00
Wydatki ogółem – 2013 rok	21.087.341,17	X	21.087.341,17	X	21.087.341,17	X
Wydatki ogółem – 2014 rok	23.130.991,46	+9,69	23.259.625,45	+10,30	22.286.557,59	+5,69
Wydatki ogółem -2015 rok	21.053.439,50	- 8,98	21.474.496,79	-7,67	21.519.972,09	-3,44
Wydatki ogółem - 2016 rok	20.832.146,00	- 1,06	20.832.146,00	-3,00	20.832.146,00	-3,19
Wydatki ogółem - 2017 rok	21.522.450,00	+3,31	21.622.450,00	+3,79	21.622.450,00	+3,79
Wydatki majątkowe	X	X	X	X	X	X
2013	2.400.013,96	X	2.400.013,96	X	2.400.013,96	X
2014	2.882.865,64	+20,12	3.768.863,64	+57,04	2.627.184,15	+9,47
2015	2.033.297,00	- 29,47	2.585.366,29	-31,40	2.591.366,29	-1,36
2016	1.341.500,00	- 34,02	1.474.126,00	- 42,98	1.474.126,00	-43,11
2017	1.649.538,00	+ 22,96	1.780.480,00	+20,78	1.780.480,00	+20,78
Wydatki bieżące - 2013 rok	18.687.327,21	X	18.687.327,21	X	18.687.327,21	X
Wydatki bieżące - 2014 rok	20.248.125,82	+ 8,35	19.490.761,81	+4,30	19.659.373,44	+5,20
Wydatki bieżące - 2015 rok	19.020.142,50	- 6,06	18.889.130,50	-3,09	18.928.605,80	-3,72
Wydatki bieżące - 2016 rok	19.490.646,00	+ 2,47	19.358.020,00	+2,48	19.358.020,00	+2,27
Wydatki bieżące – 2017 rok	19.972.912,00	+ 2,47	19.841.970,00	+2,50	19.841.970,00	+2,50
W tym:						
Na obsługę długu 2013 rok	346.835,74	X	346.835,74	X	346.835,74	X
Na obsługę długu 2014 rok	288.000,00	- 16,96	288.000,00	-16,96	279.162,22	-19,51
Na obsługę długu 2015 rok	360.000,00	+ 25,00	280.000,00	-2,78	280.000,00	+0,30
Na obsługę długu 2016 rok	354.196,00	- 1,61	354.196,00	+26,50	354.196,00	+26,50
Na obsługę długu 2017 rok	287.796,00	- 18,75	287.796,00	-18,75	287.796,00	-18,75
Na wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych	X	X	X	X	X	X
2013 rok	9.195.500,08	x	X	X	X	X
2014 rok	9.594.120,56	+4,33	9.401.817,48	X	9.566.887,47	X
2015 rok	9.250.000,00	- 3,59	9.041.526,00	-3,83	9.041.526,00	-5,49
2016 rok	9.200.000,00	- 0,54	9.200.000,00	+1,75	9.200.000,00	+1,75
2017 rok	9.230.000,00	+ 0,33	9.230.000,00	+0,33	9.230.000,00	+0,33
Przychody - 2013 rok	900.000,00	X	900.000,00	X	900.000,00	X
Przychody – 2014 rok	694.002,00	- 22,89	1.055.000,00	+17,22	0,00	0,00
Przychody – 2015 rok	0,00	0,00	417.800,29	-60,40	417.800,29	0,00
Przychody – 2016 rok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody – 2017 rok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
W tym: z tytułu pożyczek, kredytów i obligacji	X	X	X	X	X	X
2013 rok	900.000,00	X	900.000,00	X	900.000,00	X
2014 rok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015 rok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016 rok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017 rok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody - 2013 rok	1.315.000,00	X	1.315.000,00	X	1.315.000,00	X
Rozchody - 2014 rok	1.160.000,00	- 11,79	630.000,00	-52,09	1.160.000,00	-11,79
Rozchody - 2015 rok	1.000.000,00	- 13,79	1.000.000,00	+58,73	1.000.000,00	-13,79
Rozchody - 2016 rok	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
Rozchody - 2017 rok	760.000,00	- 24,00	760.000,00	-24,00	760.000,00	-24,00
Kwota długu 2013 rok	7.656.815,29	X	7.656.815,29	X	7.656.815,29	X
Kwota długu 2014 rok	6.496.815,29	- 15,15	7.026.815,29	-8,23	6.496.815,29	-15,15
Kwota długu 2015 rok	5.496.815,29	- 15,40	5.496.815,29	-21,77	5.496.815,20	-15,39
Kwota długu 2016 rok	4.496.815,29	-18,19	4.496.815,29	-18,19	4.496.815,29	-18,19
Kwota długu 2017 rok	3.736.815,29	- 16,90	3.736.815,29	-16,90	3.736.815,29	-16,90

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

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (art. 243 ustawy o finansach publicznych) – na 2015 rok	$\frac{9,56(x)}{10,15(xx)}$	X	$\frac{10,26\%}{10,26\%}$	X	$\frac{10,26\%}{10,61\%}$	X
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (art. 243 ustawy o finansach publicznych) – na 2016 rok	$\frac{11,06\%}{11,65\%}$	X	$\frac{12,00\%}{12,00\%}$	X	$\frac{12,00\%}{12,35\%}$	X
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (art. 243 ustawy o finansach publicznych) – na 2017 rok	$\frac{10,53\%}{10,53\%}$	X	$\frac{11,08\%}{11,08\%}$	X	$\frac{11,08\%}{11,43\%}$	X
Planowany wskaźnik spłat wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych - 2015 rok	6,17%	X	5,80%	X	5,79%	X
Planowany wskaźnik spłat wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych - 2016 rok	6,20%	X	6,20%	X	6,20%	X
Planowany wskaźnik spłat wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych - 2017 rok	4,68%	X	4,68%	X	4,68%	X

X – Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu wyliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy
xx- Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu wyliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące na 2015 rok zaplanowano niższe w stosunku do prognozowanych za 2014 rok o 3,09% i niższe od faktycznie wykonanych o 3,27%. Natomiast dla kolejnych lat tj. 2016-2017 założono wzrost od 2,27 do 2,5%.

Na obniżenie kwoty planowanych wydatków bieżących w 2015 roku miało wpływ w znacznym stopniu obniżenie wydatków na wynagrodzenia i pochodne o 3,83% w stosunku do prognozowanych wydatków za 2014 rok i o 5,49% (tj. o kwotę 525.361,47 zł) w stosunku do faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne. W objaśnieniach do WPF (przed i po zmianach) brak było uzasadnienia do tak znacznego obniżenia wydatków na wynagrodzenia i pochodne w 2015 roku. Ustalono, że w trakcie niniejszej kontroli w jednostce opracowywana była analiza kształtowania się wydatków na wynagrodzenia w jednostkach oświatowych oraz analiza zatrudnienia w tych jednostkach, wysokości pensum itp., której celem ma być doprowadzenie do zmniejszenia wydatków na wynagrodzenia i pochodne, w szczególności na wypłatę dodatków uzupełniających, które kształtują się na wysokim poziomie ponad 500.000,00 zł

W 2016 roku na obsługę długu publicznego zaplanowano zachowawczo kwotę wyższą niż w 2015 roku o 74.196,00 zł, choć brak jest prognoz, że oprocentowanie kredytów wzrośnie, a ponadto nie planowano zaciągnąć nowych zobowiązań, przy jednoczesnej planowanej spłacie wcześniej zaciągniętych kredytów.

Dochody bieżące i majątkowe

Z objaśnień do WPF na lata 2015-2023 wynika, że wysokość dochodów bieżących przyjęto na poziomie przewidywanego wykonania 2014 roku oraz wartości historycznych 2012-2013, a także w oparciu o projekty uchwał dotyczących uchwalenia stawek podatkowych, informacje z Ministerstwa Finansów w zakresie wysokości subwencji ogólnej i planowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych oraz informację z

ŁUW w zakresie planowanych dotacji na zadania bieżące. Planowana na 2015 rok kwota dochodów bieżących była minimalnie niższa (o 0,03%) niż prognozowane wykonanie za 2014 rok. Po zmianach WPF na dzień 30 marca 2015 roku planowane dochody bieżące w stosunku do faktycznie wykonanych za 2014 rok były niższe o 3,16%. Natomiast w kolejnych latach 2016-2017 przyjęto wzrost na poziomie od 2 do 2,5%.

Dochody majątkowe na 2015 rok zaplanowano w kwocie 752.387,00 zł, tj. niższe niż prognozowane wykonanie za 2014 rok o 37,37% i niższe o 33,33% od faktycznego wykonania za 2014 rok. Zaplanowane dochody majątkowe to głównie dofinansowanie z PROW 75% kosztów kwalifikowalnych tj. w kwocie 722.387,00 zł do inwestycji „Budowa sieci wodociągowej oraz przyłączy wodociągowych w pasach dróg w miejscowościach Siemieców, Wielka Wieś B, Brzyków etap I i Budowa sieci wodociągowej oraz przyłączy wodociągowych w pasach dróg w m. Ochle-Kolonia i Grabowie etap II” – zgodnie z umową o dofinansowanie z dnia 30 października 2014 roku, podpisaną z Samorządem Województwa. W kolejnych latach 2016 i 2017 przewidziano tylko minimalne dochody ze sprzedaży majątku odpowiednio w kwotach 20.000,00 zł i 25.000,00 zł.

Przychody

Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Widawa na lata 2015-2023, uchwaloną przez Radę Gminy Widawa uchwałą V/22/15 z dnia 23 stycznia 2015 roku i zmianą do WPF wprowadzoną uchwałą nr VII/34/15 z dnia 30 marca 2015 roku prognozowane przychody w 2015 roku stanowiły kwotę 417.800,29 zł, w tym z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych kwotę 417.800,29 zł. W kolejnych latach nie zaplanowano w WPF żadnych przychodów.

Rozchody

Zaplanowane rozchody z tytułu kredytów wg WPF na lata 2014-2023 i WPF na lata 2015-2023 przed zmianą i po ostatniej zmianie z dnia 30 marca 2015 roku (tj. 1.000.000,00 zł w 2015 roku, 1.000.000,00 zł w 2016 roku i 760.000,00 zł w 2017 roku), były zgodne z harmonogramami spłat, stanowiącymi załączniki do zawartych przez Gminę umów o kredyt długoterminowy

Zestawienie spłat kredytów wg zawartych umów w latach 2015-2023 zawiera załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

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

W oparciu o sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, karty wydatków, uchwały Rady Gminy Widawa w sprawie uchwalenia budżetu i zmian w budżecie, zarządzenia Wójta Gminy Widawa w sprawie zmian w budżecie oraz zarządzenia w sprawie ustalenia planu finansowego dla Urzędu i jego zmian sprawdzono przestrzeganie w 2014 roku zasad gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej: Dział 010 Rozdział 01010 § 6050, Dział 400, Rozdział 40002 § 4260, Dział 600 Rozdział 60014, § 6050, Dział 600, Rozdział 60016 § 4210 i 6050, Dział 750, Rozdział 75022 § 3030, Dział 750, Rozdział 75023 §§ 4210 i 4300, Dział 754, Rozdział 75412 § 4270, Dział 900, Rozdział 90015, §§ 4260 i 6050.

Kontrolująca nie stwierdziła przekroczenia granic planowanych wydatków na etapie realizacji budżetu.

WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2013 - 2014.

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont.

Wymiar i księgowość wszystkich podatków tj. od nieruchomości, rolnego, leśnego, podatku od środków transportowych i podatku od posiadania psów prowadzone są w oparciu o system komputerowy WYDRA autorstwa Sputnik Software z oo. z siedzibą w Poznaniu. Wskazany program w zakresie podatków obejmuje moduły: wymiar podatku rolnego leśnego i od nieruchomości, wymiar podatku od środków transportowych, opłata od posiadania psów oraz księgowość i windykacja podatkowa łącznie zobowiązanie pieniężne, Podatek OPJ, Podatek od środków transportu, Podatek od psów, Zaświadczenia, Modelowe naliczanie podatku oraz Windykacja.

Dla okresu objętego kontrolą (2013-2014) przy prowadzeniu ewidencji podatków i opłat obowiązywały regulacje dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości zawarte w instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Widawa, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 104/10 Wójta Gminy Widawa z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Widawa.

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu. Do ewidencji podatków i opłat służą m.in. konta: 221" Należności z tytułu dochodów budżetowych, „222” „Rozliczenie dochodów budżetowych”, „226” „Długoterminowe należności budżetowe”, „290„ Odpisy aktualizujące należności, 720” Przychody i koszty finansowe”. Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych (o których mowa poniżej przy zagadnieniach podatków) przeanalizowano zapisy na kartach kontowych podatników z dokumentami źródłowymi (deklaracje podatkowe, informacje o nieruchomościach, decyzje przypisu i odpisu) i uchybień w tym przedmiocie nie stwierdzono.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Pobór podatków lokalnych od osób fizycznych odbywał się w okresie objętym kontrolą w drodze inkasa przez inkasentów określonych na podstawie uchwały nr XXXVI/230/10 Rady Gminy Widawa z dnia 9 marca 2010 roku w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Zmiany do ww. uchwały wprowadzone zostały przez Radę Gminy Widawa uchwałami: nr XII/93/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku, nr VIII/52/11 z dnia 21 czerwca 2011 roku, nr XX/182/13 z dnia 22 stycznia 2013 roku Zgodnie z treścią ww. uchwały Rada Gminy Widawa ustaliła procentowy wskaźnik wynagrodzenia za inkasowanie należności dla inkasentów sołectw w wysokości od 2 % do 6 % od kwot bezpośrednio zainkasowanych zobowiązań pieniężnych w zależności od sołectwa.

Komórką organizacyjną w Urzędzie Gminy w Widawie prowadzącą ewidencję podatków i opłat jest Referat Finansowo-Budżetowy, w którym wyodrębnione zostały: trzyosobowe stanowisko pracy ds. wymiaru podatków i dwuosobowe stanowisko pracy ds. księgowości podatkowej.

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2013 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		22.621.637,18	22.405.038,79	99,04	100,00
1.	Podatek od nieruchomości	1.825.000,00	1.686.374,95	92,40	7,53
2.	Podatek rolny	591.950,00	581.176,77	98,18	2,59
3.	Podatek leśny	110.878,00	104.526,40	94,27	0,47
4.	Podatek od środków transportowych	221.000,00	211.455,33	95,68	0,94
5.	Opłata targowa	80.000,00	81.349,50	101,69	0,36

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		23.596.989,46	23.172.595,34	98,20	100,00
1.	Podatek od nieruchomości	1.785.500,00	1.616.350,32	90,53	6,98
2.	Podatek rolny	591.107,00	584.264,44	98,84	2,52
3.	Podatek leśny	101.346,00	96.487,43	95,21	0,42
4.	Podatek od środków transportowych	244.000,00	237.250,57	97,23	1,02
5.	Opłata targowa	80.000,00	80.382,50	100,48	0,35

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

Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości w latach 2013 – 2014 określały następujące uchwały:

- nr XVIII/156/2012 Rady Gminy Widawa z dnia 27 listopada 2012 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2013 rok,
- nr XXV/223/13 Rady Gminy Widawa z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok.

Porównanie stawek podatku uchwalonych przez Radę Gminy, z górnymi stawkami podatku, wynikającymi z przepisów prawa obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2013 rok			2014 rok		
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	% stawki ustalonej przez RG do stawki ustawowej	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	% stawki ustalonej przez RG do stawki ustawowej

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

Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,88	0,75	85,23	0,89	0,75	84,27
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha powierzchni	4,51	4,51	100,00	4,56	4,51	98,90
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,45	0,31	68,89	0,46	0,31	67,39
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,73	0,68	93,15	0,74	0,68	91,89
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	22,82	19,06	83,52	23,03	19,06	82,76
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,65	10,65	100,00	10,75	10,65	99,07
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,63	4,63	100,00	4,68	4,63	98,93
Od pozostałych budynków, w tym: zajętych na prowadzenie statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,66	4,36	56,92%	7,73	4,36	56,40
Od pozostałych letniskowych	7,66	6,93	90,47	7,73	6,93	89,65
Od budowli	2,00%	2,00%	100,00	2,00%	2,00%	100,00

Rada Gminy Widawa uchwałą nr X/62/03 z dnia 27 listopada 2003 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości zwolniła z podatku od nieruchomości: 1) budynki i grunty, związane z prowadzeniem działalności bieżącej innej niż gospodarcza służące do celów ochrony przeciwpożarowej, 2) budowle i rurociągi służące do wydobywania i przesyłania wody oraz odprowadzania ścieków.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2013 roku wynosiły 907.626,50 zł i stanowiły 4,05% ogółu dochodów budżetowych. W 2014 roku wpływy podatku od

nieruchomości od osób prawnych wynosiły 812.434,39 zł i stanowiły 3,51% ogółu dochodów budżetowych.

Przypis podatku od nieruchomości od osób prawnych netto (przypisy minus odpisy) wyniósł w 2013 roku – 1.043.418,00 zł, w 2014 roku – 1.060.266,00 zł.

Kontrolą objęto 13 podatników podatku od nieruchomości w 2013 roku i 12 podatników w 2014 roku. Kwota podatku należnego (wg złożonych deklaracji z uwzględnieniem korekt) w przypadku podatników objętych kontrolą wyniosła w 2013 roku 773.849,00 zł, tj. 74,16% ogółu przypisanego podatku netto, a w 2014 roku – 916.991,00 zł, tj. 86,49% ogółu przypisanego podatku netto.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w podatku od nieruchomości od osób prawnych z uwzględnieniem informacji dotyczących kwot podatku wg deklaracji oraz dat złożenia deklaracji, zawarto w tabeli stanowiącej załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

(...)¹³

Wszystkie deklaracje na podatek złożone zostały na formularzu według ustalonego wzoru przez Radę Gminy Widawa.

Przedmiot opodatkowania wykazany w deklaracjach na podatek na 2013 i 2014 rok przez podatników objętych próbą kontroli porównano z przedmiotem opodatkowania wykazany w deklaracjach na 2012 rok, a w odniesieniu do gruntów również z wypisami z rejestru gruntów. Stwierdzono, że poza jednym przypadkiem wszystkie zmiany w podstawie opodatkowania zostały przez podatników udokumentowane i wyjaśnione, a wykazane w deklaracjach podatkowych grunty były zgodne z ewidencją gruntów, prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Łasku .

(...)¹⁴.

W odniesieniu do podatników, objętych próbą kontroli zastosowano prawidłowe stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Widawa. Błędów rachunkowych w złożonych deklaracjach nie stwierdzono.

W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadku nieterminowych wpłat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę, w sytuacji gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej – stosownie do art. 54 § 1 pkt 5) ustawy Ordynacja Podatkowa. W przypadku, gdy wpłata nie pokrywała w całości należności głównej i odsetek za zwłokę dokonywano proporcjonalnego jego zaliczenia na poczet należności głównej i odsetek.

¹³ 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 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w aktach dokumentujących czynności sprawdzające). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ 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 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w aktach dokumentujących czynności sprawdzające). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu VI raty za 2013 rok oraz XII raty podatku za 2014 rok. Skontrolowano także terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu wskazanych rat podatku. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 13 protokołu kontroli.*

Ustalono, że 10 podatników uregulowało należne raty podatku w obowiązującym terminie, bądź z jedno lub dwudniowym opóźnieniem. (...) ¹⁵

W kontrolowanym okresie 2013-2014 organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych kontroli, pod kątem poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych podstaw opodatkowania.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2013 roku dochody wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosły 778.748,45 zł, tj. 3,48% ogółu dochodów budżetowych, a w 2014 roku – 803.915,93 zł, tj. 3,47% ogółu dochodów budżetowych.

Przypis podatku od nieruchomości od osób fizycznych netto (przypisy minus odpisy) wyniósł w 2013 roku – 804.117,00 zł, w 2014 roku – 814.997,00 zł.

Kontrolą objęto 24 podatników w 2013 roku i 24 podatników w 2014 roku. Próbie wybrano metodą losową wśród podatników podatku od nieruchomości, z uwzględnieniem podatników prowadzących działalność gospodarczą.

Przypis podatku od nieruchomości w badanej próbie wyniósł w 2013 roku 264.774,00 zł, tj. 32,93% ogółu przypisanego podatku, w 2014 roku – 266.571,00 zł, tj. 32,71% ogółu przypisanego podatku.

Szczegółowe informacje dotyczące podatników objętych kontrolą w zakresie kwoty podatku ustalonej decyzjami wymiarowymi, dat wydania i doręczenia decyzji wymiarowych jak również korekt informacji podatkowych złożonych w trakcie okresu objętego kontrolą (2013 i 2014 rok) zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych na formularzu według wzoru ustalonego przez Radę Gminy Widawa.

Decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikom z zachowaniem 14-dniowego terminu pozwalającego na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w złożonych informacjach o nieruchomościach.

Podstawę opodatkowania stanowiły powierzchnie użytkowe budynków mieszkalnych, budynków pozostałych i budynków pod działalność gospodarczą, powierzchnie gruntów (grunty pozostałe i pod działalność gospodarczą) oraz budowle wykazane przez podatników w informacjach o nieruchomościach.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu II raty za 2013 rok oraz IV raty podatku za 2014 rok. Skontrolowano także terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w

¹⁵ 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.

odniesieniu do zaległości z tytułu wskazanych rat podatku. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 15 protokołu kontroli.*

Ustalono, że 17 podatników z próby objętej kontrolą zapłaciło należne raty podatku w obowiązującym terminie, bądź z jedno lub kilkudniowym opóźnieniem, nieskutkującym zapłatą odsetek. W trzech przypadkach zapłata nastąpiła z kilkunastodniowym opóźnieniem, bez upomnienia ze strony organu podatkowego, a w trzech przypadkach w wyniku przesłanego upomnienia o zapłatę (terminy wysłania upomnienia mieściły się w przedziale od 6-21 dni od upływu terminu płatności, a w jednym przypadku 124 dni). (...)¹⁶

Kontrolująca ustaliła, że w przypadku nieterminowych wpłat organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki za zwłokę, tam gdzie one przysługiwały.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadził u podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych kontroli podatkowych.

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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	22	Należność 6.434,57, odsetki 370,06
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	2	Należność główna 40.002,00, odsetki 1.416,00
Odroczenie terminu płatności podatku	1	9.250,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	12	Należność główna 36.051,00, odsetki 1.913,00 zł
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	Należność główna 873,20, odsetki 12,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

¹⁶ 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.

Kontroli poddano 100% decyzji wydanych w latach 2013-2014.

Zestawienie decyzji w sprawie ulg w zakresie podatku od nieruchomości wydanych w latach 2013-2014 objętych kontrolą, zawierające również informacje o sposobie uzasadnienia decyzji i złożonym materiale dowodowym stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Decyzje w sprawach ulg podpisywane były przez Wójta Gminy.

Decyzje objęte kontrolą (z wyjątkiem jednej) zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne wydania decyzji. Objęte kontrolą decyzje w sprawach ulg w 33 przypadkach dotyczyły osób fizycznych nie będących przedsiębiorcami, a w pozostałych przypadkach osób prawnych lub osób fizycznych będących przedsiębiorcami.

Decyzje w sprawach ulg – w przypadku osób fizycznych nie będących przedsiębiorcami - wydawane były na ich wnioski umotywowane trudną sytuacją finansową, spowodowaną różnymi przyczynami, m.in. chorobami, bezrobociem, szkodami w gospodarstwie rolnym związanymi z obfitymi opadami deszczu, przypadkami kradzieży, pożarem, padnięciem bydła itp. Wydanie decyzji poprzedzone zostało, z wyjątkiem jednego przypadku zgromadzeniem materiału dowodowego w różnej postaci: odcinki renty, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, zawiadomienia z Policji o wszczęciu dochodzenia w sprawie kradzieży lub podpalenia, zaświadczenia z Urzędu Pracy o pozostawaniu na bezrobociu, decyzje GOPS o przyznanej pomocy, zaświadczenia lekarskie o leczeniu, karty leczenia szpitalnego, dokument odbioru padliny, oświadczenia wg ustalonego przez Gminę wzoru o sytuacji rodzinnej i materialnej podatnika.

W przypadku podatnika ubiegającego się o ulgę tj. rozłożenie zaległego podatku od nieruchomości na raty (decyzja RFB.3127.1.1.2013.AS z dnia 17 kwietnia 2013 roku) podatnik nie uzasadnił powodów ubiegania się o ulgę i nie przedłożył żadnych dokumentów na tą okoliczność. W decyzji wydanej przez Wójta Gminy również brak było uzasadnienia przyznania ulgi.

W przypadku osób fizycznych będących przedsiębiorcami i osób prawnych jako powód ubiegania się o ulgi podatnicy wskazywali trudności finansowe (...) ¹⁷ itp. Od podatników podatku od nieruchomości ubiegających się o ulgę żądano dokumentów na potwierdzenie trudnej sytuacji finansowej – w przypadku osób prawnych sprawozdań finansowych (bilans), rachunków zysków i strat, a w przypadku osób fizycznych zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (PIT 36). Od podatników, którzy ubiegali się o udzielenie pomocy publicznej *de minimis* żądano dodatkowo formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc *de minimis* oraz informacji o pomocy publicznej otrzymanej w ostatnich 3 latach.

W przypadkach, w których udzielona została pomoc publiczna *de minimis* wydane zostały stosowne zaświadczenia, zgodnie z art.5 ust.3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2007 roku nr 59, poz.404 ze zm.) oraz dokonano obliczenia wartości pomocy publicznej zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 roku w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz.U. nr 194, poz. 1983 ze zm.).

¹⁷ 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.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości osób prawnych

Na dzień 31 grudnia 2013 roku zadłużenie w podatku od nieruchomości osób prawnych wynosiło 571.872,80, a na dzień 31 grudnia 2014 roku 819.729,41 zł.

W zakresie próby objętej kontrolą zaległości posiadali niżej wymienieni podatnicy:

(...)¹⁸.

Zaległości ww. podatników stanowiły 99,91% ogółu zaległości w 2013 roku i 100% zaległości w 2014 roku.

(...)¹⁹

Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiły 920.268,74 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku 929.805,23 zł.

W zakresie próby objętej kontrolą zaległości posiadali niżej wymienieni podatnicy:

(...)²⁰

Zaległości podatników objętych kontrolą na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiły 90,08% ogółu zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, a na dzień 31 grudnia 2014 roku 92,04% ogółu zaległości.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

(...)²¹

¹⁸ 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.

¹⁹ 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.

²⁰ 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.

²¹ 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.

Opisane powyżej działania windykacyjne wskazują, że w szeregu przypadkach były one podejmowane z opóźnieniem, co stanowiło naruszenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137 poz. 1541 ze zm.), obowiązującym do dnia 21 maja 2014 roku oraz przepisów zawartych w obecnie obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 656). Unormowania zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku zobowiązywały wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązania pieniężnego. W przypadku, gdy należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji, albo wynikającym z przepisów prawa – wierzyciel był zobowiązany wysłać do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel powinien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesłać do Naczelnika Urzędu Skarbowego. Nowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku również nakłada na wierzyciela obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązania pieniężnego oraz wysłania upomnienia o zapłatę z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, przy czym zgodnie z § 5 i §6 rozporządzenia wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie lub odpowiednio tytuł wykonawczy w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

2013 rok			2014 rok		
Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
0770	708.000,00	803.096,20	0770	311.546,70	342.643,10
0870	0,00	0,00	0870	14.199,60	17.699,60
Ogółem	708.000,00	803.096,20	x	325.746,30	360.342,70

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w latach 2013-2014 zawiera załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą sprzedaży niżej wymienionych nieruchomości:

- 1) Nieruchomość oznaczona nr 754/3 zabudowana stacją paliw, budynkiem magazynowym, halą i stacją diagnostyczną o powierzchni 0,3855 ha położona w Widawie przy ul. Kiełczygłowskiej, sprzedana w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego dzierżawcy PHUT „AGA” Agnieszka Ochocka, zgodnie z uchwałą nr XV/132/12 Rady Gminy Widawa z dnia 27 czerwca 2012 roku. Cena szacunkowa ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego 540.700,00 zł, cena sprzedaży ustalona w wyniku uzgodnień z nabywcą w dniu 13 listopada 2012 roku 542.000,00 zł, akt notarialny Rep. A. nr 187/2013 sporządzony w dniu 9 stycznia 2013 roku.

- 2) Nieruchomość gruntowa oznaczona nr 552 o pow. 0,23 ha położona w Widawie, sprzedana w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, zgodnie z uchwałą nr XXV/225/13 Rady Gminy Widawa z dnia 28 listopada 2013 roku. Cena szacunkowa ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego 48.454,00 zł, cena wywoławcza 48.454,00 zł, cena ustalona w przetargu w dniu 15 maja 2014 roku netto 72.454,00 zł, cena brutto 88.648,30 zł, akt notarialny Rep. A.3175/2014 sporządzony w dniu 6 czerwca 2014 roku.
- 3) Lokal mieszkalny nr 1 w budynku w Brzykowie, usytuowanym na działce nr 435, sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy, zgodnie z uchwałą nr XXVII/242/14 z dnia 31 marca 2014 roku. Cena szacunkowa lokalu mieszkalnego 78.905,00 zł, cena sprzedaży ustalona w wyniku uzgodnień z nabywcą w dniu 9 lipca 2014 roku 78.905,00 zł, akt notarialny Rep. A 3918/2014 z dnia 23 lipca 2014 roku.

Podstawowe dane o sprzedanych nieruchomościach i lokalu mieszkalnym, objętych kontrolą i zgodności z prawem podejmowanych czynności przy sprzedaży tych nieruchomości w szczególności dotyczących: terminu opracowania operatów szacunkowych, terminu i miejsca wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, terminu i miejsca publikacji informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, terminu i miejsca publikacji ogłoszenia o przetargu, wyznaczonego terminu przetargu, wysokości wadium i terminu jego wniesienia, wysokości postąpienia przy sprzedaży nieruchomości przetargowej, terminu wniesienia należności za zakupione nieruchomości przez nabywców, terminu podpisania aktów notarialnych itp. zawarte zostały *w załączniku nr 18 do protokołu kontroli.*

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami i przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie przy sprzedaży ww. nieruchomości.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2013 rok		2014 rok	
Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
3.333,00	2.141,85	3.300,00	1.873,85

W okresie objętym kontrolą Gmina Widawa nie przekazywała nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W okresie wcześniejszym przekazane zostały użytkownikom wieczystym niżej wymienione nieruchomości:

Lp	Położenie działki, nr obrębu	Nr działki	Powierzchnia
1	Widawa 31	1083/4	1500 m ²
2	Widawa 31	24/5	508 m ²
3	Widawa 31	24/10	186 m ²
4	Ruda 26	358/1	200 m ²
5	Zawady 28	429/1	500 m ²

Działka nr 1083/4 użytkowana jest przez 2 osoby po 1/2 części, działka nr 24/5 przez 6 osób: jedna osoba użytkuje działkę w 1/3 części, pozostałe 5 osób po 2/15 części.

Aktualizacja opłat za użytkowanie wieczyste ww. działek dokonana została z dniem 1 stycznia 2011 roku.

Operaty szacunkowe ww. nieruchomości sporządzone zostały z datą 7 września 2010 roku przez Biuro Obsługi Nieruchomości Konstanty Nowak, 98-100 Łask, ul. Kościuszki 10.

Wypowiedzenia dotychczasowej opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie, wraz z propozycją nowej opłaty od dnia 1 stycznia 2011 roku przesłano do użytkowników wieczystych za pośrednictwem poczty za potwierdzeniem odbioru w dniu 8 listopada 2010 roku.

Nowa stawka opłat została zakwestionowana przez 2-ch użytkowników, a mianowicie:

- 1) użytkownik wieczysty 1/2 części działki nr 24/5 w dniu 17 grudnia 2010 roku wystąpił z wnioskiem do SKO w Sieradzu o ustalenie, że aktualizacja opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego jest nieuzasadniona lub uzasadniona w innej wysokości. Zgodnie z orzeczeniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu (nr SKO.421/136/GO/10) z dnia 18 stycznia 2011 roku opłata za użytkowanie ustalona została w wysokości 152,40 zł (opłata proponowana przez Wójta Gminy – 168,00 zł).
- 2) Użytkownik wieczysty 1/2 części działki 1083/4 w dniu 23 grudnia 2010 roku wystąpił z wnioskiem do SKO w Sieradzu o ustalenie, że aktualizacja opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego jest nieuzasadniona lub uzasadniona w innej wysokości. Na rozprawie w dniu 18 stycznia 2011 roku pomiędzy Wójtem Gminy Widawa, a użytkownikiem wieczystym doszło do ugody na mocy której ustalono opłatę w wysokości 276,00 zł (opłata proponowana przez Wójta Gminy w wypowiedzeniu – 552,00 zł).

Opłaty po aktualizacji wynoszą: w 5 przypadkach po 63,00 zł, w jednym przypadku 552,00 zł, w jednym przypadku 276,00 zł, w jednym przypadku 152,40 zł, w jednym przypadku 210,00 zł i w jednym przypadku 93,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku ww. użytkownicy wieczysti nie posiadali zaległości w opłatach. Opłaty w 2013 roku 7 użytkowników wieczystych wniosło po terminie. Pobrano odsetki za zwłokę na kwotę 17,91 zł. W 2014 roku tylko 1 osoba zapłaciła po terminie, a pobrane odsetki wyniosły kwotę 0,10 zł.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

2013 rok			2014 rok		
Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
0750	245.000,00	201.775,54	0750	164.000,00	186.826,02

Kontroli poddano następujące umowy, których przedmiotem było oddanie w najem lokali użytkowych lub w dzierżawę gruntów należących do kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego:

Nieruchomości oddane w najem TP S.A.

Uchwałą nr XI/79/11 z dnia 29 listopada 2011 roku Rada Gminy Widawa wyraziła zgodę na zawarcie kolejnych umów dotyczących tych samych nieruchomości dotychczasowemu najemcy tj. [1] lokalu o powierzchni 29,86 m², położonym w budynku znajdującym się na działce oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 435, położonej w m. Brzyków, [2] lokalu o powierzchni 18,38 m², położonym w budynku znajdującym się na działce oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 30, położonej w m. Zborów, [3] lokalu o

powierzchni 18,38 m², położonym w budynku znajdującym się na działce oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 202/1, położonej w m. Chociw.

Ww. nieruchomości wynajmowane były Telekomunikacji Polskiej S.A. z siedzibą w Warszawie na podstawie odrębnych umów najmu zawartych: w dniu 25 listopada 2003 roku na okres od dnia 1 grudnia 2003 roku do 31 listopada 2006 roku, w dniu 30 listopada 2006 roku na okres od dnia 1 grudnia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku oraz w dniu 2 stycznia 2007 roku na okres od dnia 1 stycznia 2007 roku do 1 stycznia 2012 roku.

We wskazanej powyżej uchwale Rada Gminy nie wskazała okresu na jaki powinny zostać zawarte umowy.

Pismem PNK-I.4131.1300.2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku, skierowanym do Rady Gminy Widawa Pani Elżbieta Staszyńska Dyrektor Wydziału Prawnego Nadzoru i Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego zawiadomiła o wszczęciu z urzędu postępowania w celu kontroli legalności uchwały nr XI/79/11 Rady Gminy Widawa z dnia 29 listopada 2011 roku. W ww. zawiadomieniu zwrócono uwagę na fakt, że Rada Gminy nie wskazała na jaki okres będą zawierane umowy i poproszono w związku z tym o złożenie stosownych wyjaśnień.

W wyjaśnieniu przesłanym w dniu 3 stycznia 2012 roku do Wydziału Prawnego Nadzoru i Kontroli ŁUW, podpisanym przez Przewodniczącą Rady Gminy Widawa wskazano, że Rada Gminy nie miała obowiązku wskazywania czasu, na który kolejne umowy dotyczące tej samej nieruchomości będą zawierane, ponieważ nie wynika to wprost z przepisu prawa tj. art. 18, ust.2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Decyzje o okresie dalszego najmu podejmie organ wykonawczy dla którego najważniejszą jest zgoda Rady na dalsze wydzierżawienie lub wynajęcie tej samej nieruchomości.

Według wyjaśnienia Sekretarza Gminy Leokadii Oleszczuk Wojewoda nie wydał rozstrzygnięcia w przedmiotowej sprawie.

Zarządzeniem nr 90/2011 z dnia 8 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Widawa podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości (tj. 3-ch ww. lokali) przeznaczonych do oddania w najem na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata. Wykaz został wywieszony na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na tablicach ogłoszeń w miejscowościach Brzyków, Zborów i Chociw. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w dniu 16 grudnia 2011 roku w Naszym Tygodniku, dodatku do Dziennika Łódzkiego oraz na stronie internetowej Urzędu www.widawa.finn.pl.

Zgodnie z ww. wykazem: [1] nieruchomości zostały przeznaczone w najem na 10 lat, [2] stawki czynszu miesięcznego były następujące: a) nieruchomość w Brzykowie – 343,39 zł + 23% VAT, b) nieruchomość w Zborowie – 211,37 zł + 23% VAT, c) nieruchomość w Chociwii 211,37 zł + 23% VAT, [3] czynsz płatny miesięcznie na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wynajmującego w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury, [4] kwota czynszu będzie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS.

Na ww. nieruchomości podpisane zostały z TP S.A. odrębne umowy w dniu 26 stycznia 2012 roku na okres od 2 stycznia 2012 roku do 2 stycznia 2022 roku. Stawki czynszu miesięcznego wg umów wynosiły: dla nieruchomości w Brzykowie netto 342,99 zł, brutto 422,37 zł (11,50 zł za 1 m² + VAT 23%), dla nieruchomości w Zborowie i w Chociwii netto 211,37 zł, brutto 259,99 zł (11,50 zł za 1 m² + VAT 23%). W umowach zmieniono w stosunku do wykazu zapis o terminie płatności czynszu na następujący: czynsz płatny miesięcznie na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wynajmującego w ciągu 14 dni od daty doręczenia faktury. Wynajmujący zastrzegł w umowach prawo do zmiany czynszu co najmniej 1 raz w roku wg wskaźnika wzrostu cen towarów i usług

konsumpcyjnych ogłoszonego przez Prezesa GUS. Waloryzacja czynszu nie stanowi zmiany umowy i jest wiążąca dla stron od miesiąca następnego przypadającego bezpośrednio po miesiącu, w którym Wynajmujący powiadomił Najemcę o nowej wysokości czynszu.

Nowe stawki czynszu były następujące:[1] od 1 lutego 2013 roku, zgodnie z pismem z Urzędu Gminy z dnia 28 stycznia 2013 roku – dla nieruchomości w Brzykowie brutto 438,00 zł, dla nieruchomości w Zborowie i w Chociwiu – brutto 269,60 zł (wysokość czynszu powiększona o wskaźnik 3,7% za 2012 rok), [2] od 1 lutego 2014 roku, zgodnie z pismem z Urzędu Gminy z dnia 21 stycznia 2014 roku – dla nieruchomości w Brzykowie brutto 441,94 zł, dla nieruchomości w Zborowie i w Chociwiu – brutto 272,02 zł (wysokość czynszu powiększona o wskaźnik 0,9% za 2013 rok).

Dzierżawa części nieruchomości gruntowej, położonej w Widawie ozn. numerem 754/2

Uchwałą nr XIX/163/01 z dnia 27 kwietnia 2001 roku Rada Gminy w Widawie wyraziła zgodę na wydzierżawienie części nieruchomości gruntowej położonej we wsi Widawa, gmina Widawa, nr działki 754/2 na okres 15 lat na rzecz PTK CENTERTEL sp. z oo. ul. Pańska 57/61 Warszawa.

Uchwałą nr XVI/111/08 z dnia 27 maja 2008 roku Rada Gminy Widawa dokonała zmiany uchwały nr XIX/163/01 z dnia 27 kwietnia 2001 roku, polegającej na zastąpieniu zwrotu „na okres 15 lat” na zwrot „ na okres dłuższy niż 3 lata”.

Umowa dzierżawy z Polską Telefonią Komórkową „Centertel” została podpisana na okres 10 lat, począwszy od dnia przekazania przedmiotu umowy (przewidywany termin przekazania 30 listopada 2001 roku) w dniu 28 września 2001 roku przez Zarząd Gminy w Widawie, reprezentowany przez Wójta Gminy Jerzego Błażłaka i członka Zarządu Dariusza Polaka, przy udziale Skarbnika Gminy Wiesława Kaczmarka. Przedmiotem dzierżawy była część nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem 754/2.

Aneksem nr 1 do umowy podpisanym w dniu 15 grudnia 2004 roku dokonano zmiany wysokości czynszu do kwoty 1.000,00 zł + podatek VAT miesięcznie oraz wniesiono zmiany do umowy dotyczące waloryzacji czynszu i terminu płatności czynszu. Zgodnie z dokonaną zmianą kwota czynszu będzie waloryzowana raz na rok o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłoszony przez Prezesa GUS, pierwsza waloryzacja nastąpi od dnia 1 stycznia 2006 roku. Płatności czynszu z góry w terminie 21 dni od dnia otrzymania przez dzierżawcę faktury.

Aneksem nr 2 do umowy sporządzonym w dniu 1 grudnia 2008 roku dokonano zmiany: [1] terminu obowiązywania umowy do dnia 30 listopada 2018 roku, [2] miesięcznego czynszu do kwoty 1.500,00 zł + podatek VAT, [4] zasad waloryzacji czynszu - §4 ust.2 po zmianie otrzymał brzmienie „kwota czynszu określona w ust.1 jest waloryzowana raz w roku na podstawie jednostronnego oświadczenia Wydzierżawiającego. Podstawa waloryzacji jest wskaźnik inflacji za poprzedni rok kalendarzowy, ogłoszony przez GUS. Pierwsza waloryzacja nastąpi najwcześniej w lutym 2009 roku.”

W kontrolowanym okresie (2013-2014) stawki czynszu były następujące:[1] od 1 stycznia 2013 roku–brutto 2.208,06 zł, (wysokość czynszu powiększona o wskaźnik 3,7% za 2012 rok), [2] od 1 stycznia 2014 roku, zgodnie z pismem z Urzędu Gminy z dnia 21 stycznia 2014 roku brutto 2.227,94 zł (wysokość czynszu powiększona o wskaźnik 0,9% za 2013 rok).

Dzierżawa części nieruchomości gruntowej, położonej w Widawie ozn. numerem 754/2

W dniu 30 listopada 1999 roku podpisana została umowa dzierżawy z „POLKOMTEL S.A.”, z siedzibą w Warszawie na okres do dnia 23 lutego 2011 roku, a po tym okresie umowa miała być automatycznie przedłużona na okres następnych 5 lat. Umowę podpisał Zarząd Gminy w Widawie, reprezentowany przez Wójta Gminy Jerzego Błażłaka

i członka Zarządu Włodzimierza Ułańskiego. Przedmiotem dzierżawy była część nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem 1082, o powierzchni 390 m², z przeznaczeniem na lokalizację anten i struktur wspierających na wieży kratowej oraz na lokalizację urządzeń radiowych na wieży kratowej oraz na kontenerze pod wieżą. Tytułem dzierżawy Polkomtel S.A. zobowiązał płacić Wydierżawiającemu czynsz dzierżawny z góry w wysokości 2.100,00 zł kwartalnie tj. 2 stycznia, 1 kwietnia, 1 lipca i 1 października danego roku kalendarzowego. Stawka czynszu będzie waloryzowana corocznie w I kwartale każdego roku w oparciu o publikowany przez Prezesa GUS wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni.

Kontrolującej nie przedłożono uchwały Rady Gminy Widawa w sprawie wyrażenia zgody na wydierżawienie nieruchomości na czas dłuższy niż 3 lata.

Aneks do umowy podpisanym w dniu 31 sierpnia 2000 roku wprowadzono do umowy zapis, że czynsz płacony będzie kwartalnie z góry na podstawie rachunku/faktury w terminie 21 dni od daty jego/jej otrzymania przez POLKOMTEL SA.

Aneks do umowy podpisanym w dniu 15 kwietnia 2013 roku dokonano zmiany art. 2 ust.6 umowy, zgodnie z którą dzierżawcy przysługuje prawo oddania Przedmiotu Dzierżawy podmiotom z grupy kapitałowej, do której należy POLKOMTEL tj.: Aero 2 sp. z oo., Centernet S.A. Mobyland sp. z oo. w poddzierżawę lub bezpłatne używanie z przeznaczeniem na montaż i eksploatację urządzeń telekomunikacyjnych. W przypadku oddania Przedmiotu Dzierżawy innym podmiotom niż wymienione powyżej Wydierżawiającemu przysługuje czynsz podwyższony o kwotę netto 1.000,00 zł kwartalnie za każdą osobę trzecią, za okres od dnia, w którym POLKOMTEL powiadomi Wydierżawiającego o rozpoczęciu na Przedmiocie Dzierżawy montażu urządzeń i instalacji Osoby Trzeciej, do dnia, w którym powiadomi o zakończeniu demontażu tychże.

W kontrolowanym okresie (2013-2014) kwartalne stawki czynszu były następujące:[1] od 1 stycznia 2013 roku – brutto 5.688,97 zł, (wysokość czynszu powiększona o wskaźnik 3,7% za 2012 rok), [2] od 1 stycznia 2014 roku brutto 5.740,18 zł (wysokość czynszu powiększona o wskaźnik 0,9% za 2013 rok).

Najem nieruchomości zabudowanej budynkiem po byłej Szkole Podstawowej w Wielkiej Wsi B, składającej się z lokali użytkowych 1 i 2, położonej na działce oznaczonej nr 144

Uchwałą nr X/66/07 z dnia 20 listopada 2007 roku Rada Gminy Widawa wyraziła zgodę na oddanie w najem nieruchomości zabudowanej budynkiem po byłej Szkole Podstawowej w Wielkiej Wsi B, składającej się z lokali użytkowych 1 i 2, położonej na działce oznaczonej nr 144 na okres dłuższy niż 3 lata.

Zarządzeniem nr 9/2008 z dnia 28 stycznia 2008 roku Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i na tablicy sołectkiej w m. Wielka Wieś B „Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem”. Z treści wykazu wynikało, że do wynajmu pod działalność gospodarczą przeznaczono lokal użytkowy nr 1, składający się z 2-ch pomieszczeń i korytarza o powierzchni użytkowej 62 m² na okres dłuższy niż 3 lata. a stawka miesięczna czynszu ustalona będzie w drodze licytacji. W ww. wykazie podano wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona została na stronie internetowej Urzędu Gminy www.widawa.finn.pl oraz w dodatku do Dziennika Łódzkiego Nasz Tygodnik w dniu 7 lutego 2008 roku.

Zarządzeniem nr 18/2008 z dnia 11 marca 2008 roku Wójt Gminy ogłosił przetarg nieograniczony na wysokość stawki miesięcznego czynszu najmu lokalu użytkowego położonego w budynku po byłej SP w Wielkiej Wsi na okres 10 lat. Wysokość wadium

ustalono w wysokości 10% ceny wywoławczej, cenę wywoławczą miesięcznego czynszu w wysokości 100,00 zł + podatek VAT. Termin przetargu wyznaczono na dzień 18 kwietnia 2008 roku, godzina 11:00. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 11 marca 2008 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na tablicy sołeckiej w Wielkiej Wsi B. Informację o ogłoszeniu przetargu zamieszczono na stronie internetowej Urzędu (w dniu 11 marca 2008 roku) i opublikowano w Naszym Tygodniku dodatku do Dziennika Łódzkiego w dniu 14 marca 2008 roku.

Postępowanie przetargowe prowadziła 4-cio osobowa komisja przetargowa, której przewodniczył Kierownik Referatu ds. Inwestycji, Środowiska i Gospodarki Komunalnej Zbigniew Parzybut, powołana zarządzeniem nr 18/2008 Wójta Gminy z dnia 11 marca 2008

Z protokołu sporządzonego przez Komisję przetargową w dniu 18 kwietnia 2008 roku wynikało, że do przetargu przystąpiła jedna osoba (...) ²², która w wyznaczonym terminie tj. do dnia 8 kwietnia 2008 roku wniosła wadium w wysokości 10,00 zł. Uczestnik przetargu zdecydował o wysokości postąpienia 10,00 zł (tj. 10% ceny wywoławczej) i został wybrany na dzierżawcę za cenę czynszu 110,00 zł + podatek VAT.

Umowa najmu lokalu użytkowego z wybranym uczestnikiem przetargu podpisana została przez Wójta Gminy Jerzego Błaźlaka w dniu 30 kwietnia 2008 roku. Umowę podpisano na okres od 1 maja 2008 roku do 30 kwietnia 2018 roku. Dzierżawca zobowiązany został płacić czynsz miesięczny w wysokości 110,00 zł + podatek VAT, z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. Zgodnie z § 4 ust.3 umowy kwota czynszu będzie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez Prezesa GUS. Pierwsza waloryzacja nastąpi z dniem 1 stycznia 2009 roku. Najemca oprócz czynszu zobowiązany został płacić podatek od nieruchomości oraz inne opłaty związane z eksploatacją przedmiotu umowy jak koszty energii, wody, a także dokonywać na własny koszt i we własnym zakresie konserwacji i remontów bieżących lokalu, wynikających z zasad normalnego użytkowania.

Stawki czynszu dzierżawnego w 2013 roku wynosiła netto 131,64 zł, brutto 161,92 zł, (wskaźnik wzrostu 3,7%).

Z ww. dzierżawcą Wójt Gminy rozwiązał umowę za porozumieniem stron z dniem 30 września 2013 roku. [

Dzierżawa działki nr 432/3 położonej w Brzykowie

Uchwałą nr XXIV/154/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku Rada Gminy Widawa wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości gruntowej zabudowanej stanowiącej własność Gminy Widawa, położonej w obrębie Brzyków, oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 423/3 o pow. 0,4535 m² (oczywisty błąd - powinno być 0,4535 ha) na okres dłuższy niż 3 lata.

Zarządzeniem nr 52/2009 z dnia 27 lipca 2009 roku Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i na tablicy sołeckiej w m. Brzyków „Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia”. Z treści wykazu wynikało, że nieruchomość zabudowana dwoma budynkami: magazynowym oraz socjalno-garażowym, zaopatrzonym w prąd i wodę przeznaczona jest do wydzierżawienia na okres 10 lat, a stawka miesięczna czynszu

²² 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.

ustalona będzie w przetargu i wynosić będzie nie mniej 500,00 zł + VAT. W ww. wykazie podano wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona została na stronie internetowej Urzędu Gminy www.widawa.finn.pl oraz w dodatku do Dziennika Łódzkiego Nasz Tygodnik w dniu 31 lipca 2009 roku.

Zarządzeniem nr 59/2009 z dnia 8 września 2009 roku Wójt Gminy ogłosił pierwszy przetarg nieograniczony na wysokość stawki miesięcznego czynszu dzierżawnego nieruchomości gruntowej zabudowanej o powierzchni 0,4535 ha, oznaczonej numerem ewidencyjnym 432/3, położonej w Brzykowie na okres dłuższy niż 3 lata. Wysokość wadium ustalono w wysokości 10% ceny wywoławczej, cenę wywoławczą miesięcznego czynszu określono w wysokości 500,00 zł + podatek VAT. Termin przetargu wyznaczono na dzień 22 października 2009 roku, godzina 10:00. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 8 września 2009 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na tablicy sołectkiej w Brzykowie. Informację o ogłoszeniu przetargu zamieszczono na stronie internetowej Urzędu i opublikowano w Naszym Tygodniku w dniu 18 września 2009 roku.

Postępowanie przetargowe prowadziła 5-cio osobowa komisja przetargowa, której przewodniczył Skarbnik Gminy Wiesław Kaczmarek, powołana zarządzeniem nr 62/2009 Wójta Gminy z dnia 8 października 2009 roku.

Z protokołu sporządzonego przez Komisję przetargową w dniu 22 października 2009 roku wynikało, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ nikt do przetargu nie przystąpił.

Zarządzeniem nr 9/2010 z dnia 10 lutego 2010 roku Wójt Gminy ogłosił drugi przetarg nieograniczony na wysokość stawki miesięcznego czynszu dzierżawnego nieruchomości gruntowej zabudowanej o powierzchni 0,4535 ha, oznaczonej numerem ewidencyjnym 432/3, położonej w Brzykowie. Wysokość wadium ustalono w wysokości 10% ceny wywoławczej na okres dłuższy niż 3 lat, cenę wywoławczą miesięcznego czynszu w wysokości 500,00 zł + podatek VAT. Termin przetargu wyznaczono na dzień 25 marca 2010 roku, godzina 10:00. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 10 lutego 2010 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na tablicy sołectkiej w Brzykowie. Informację o ogłoszeniu przetargu zamieszczono na stronie internetowej Urzędu i opublikowano w Naszym Tygodniku w dniu 19 lutego 2010 roku.

Postępowanie przetargowe prowadziła 5-cio osobowa komisja przetargowa, której przewodniczył Skarbnik Gminy Wiesław Kaczmarek, powołana zarządzeniem nr 25/2010 Wójta Gminy z dnia 25 marca 2010 roku.

Z protokołu sporządzonego przez Komisję przetargową w dniu 25 marca 2010 roku wynikało, że do przetargu przystąpiła jedna osoba (...)²³, która w wyznaczonym terminie tj. do dnia 19 marca 2010 roku wniosła wadium w wysokości 50,00 zł. Uczestnik przetargu zdecydował o wysokości postąpienia 5,00 zł (tj. 1% ceny wywoławczej) i został wybrany na dzierżawcę za cenę czynszu 505,00 zł + podatek VAT.

Umowa dzierżawy nieruchomości z wybranym uczestnikiem przetargu podpisana została przez Wójta Gminy Jerzego Błażlaka w dniu 9 kwietnia 2010 roku. Umowę podpisano na okres od 9 kwietnia 2010 roku do 8 kwietnia 2020 roku. Dzierżawca zobowiązany został płacić czynsz miesięczny w wysokości 505,00 zł + podatek VAT, z góry do dnia 10-go

²³ 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.

każdego miesiąca. Zgodnie z § 5 ust.2 umowy począwszy od 2011 roku czynsz dzierżawny podlegać będzie podwyższeniu jeden raz w roku o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w minionym roku w stosunku do roku poprzedzającego za rok miniony. Podwyższony czynsz obowiązuje od 1 stycznia roku kalendarzowego, w którym ogłoszono wskaźnik w Dzienniku Urzędowym GUS. Dzierżawca oprócz czynszu zobowiązany został płacić podatek od nieruchomości oraz inne opłaty związane z eksploatacją przedmiotu umowy, a także dokonywać na własny koszt i we własnym zakresie konserwacji i remontów bieżących obiektu, wynikających z zasad normalnego użytkowania.

Stawki czynszu dzierżawnego wynosiły: od 1 stycznia 2011 roku – netto 518,13 zł, brutto 637,30 zł (wskaźnik wzrostu 2,6%), od 1 stycznia 2012 roku – netto 540,41 zł, brutto 664,70 zł (wskaźnik wzrostu 4,3%), od 1 stycznia 2013 roku – netto 560,41 zł, brutto 689,30 zł (wskaźnik wzrostu 3,7%).

Z ww. dzierżawcą Wójt Gminy rozwiązał, umowę bez zachowania terminów wypowiedzenia (zgodnie z § 7 ust.1 pkt 1 umowy), w związku z zaleganiem przez dzierżawcę z płatnością czynszu za dwa kolejne okresy. Rozwiązanie umowy nastąpiło z dniem doręczenia oświadczenia woli tj. 8 lipca 2013 roku, a protokolarne przekazanie przedmiotu dzierżawy nastąpiło w dniu 30 lipca 2013 roku.

Dzierżawca, do czasu rozwiązania umowy zalegał z zapłatą czynszu dzierżawnego za okres od sierpnia 2012 roku do 8 lipca 2013 roku na kwotę 7.752,28 zł (należność do 30 czerwca 2013 roku – należność główna 7.151,70 zł + za 8 dni miesiąca lipca 2013 roku 177,88 zł + odsetki 422,70 zł). Dokonał wpłaty w kwocie 7.700,00 zł w dniu 19 lipca 2013 roku.

Wezwania o zapłatę, z zastrzeżeniem rozwiązania umowy w przypadku braku zapłaty przesłano do dzierżawcy w dniach: 20 czerwca 2012 roku, 12 listopada 2012 roku, 20 maja 2013 roku i 2 lipca 2013 roku.

Na koncie ww. najemcy nadal figuruje niedopłata z tytułu czynszu za 2013 rok na kwotę 607,39 zł. **W 2014 i w 2015 roku w stosunku do dłużnika nie podejmowano żadnych działań mających na celu wyegzekwowanie należności.**

Najem lokalu użytkowego w Domu Ludowym w Chrustach

Uchwałą nr XIV/111/12 z dnia 29 marca 2012 roku Rada Gminy Widawa wyraziła zgodę na oddanie w najem lokalu użytkowego znajdującego się w budynku posadowionym na nieruchomości położonej w m. Chrusty, oznaczonej numerem ewidencyjnym 171/1 o pow. 0,33 ha na okres dłuższy niż 3 lata.

Zarządzeniem nr 32/2012 z dnia 18 kwietnia 2012 roku Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i na tablicy sołectkiej w m. Chrusty „Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem”. Z treści wykazu wynikało, że do wynajmu przeznaczono lokal użytkowy o pow. 61 m² w budynku posadowionym na działce oznaczonej numerem ewidencyjnym 171/1 na okres dłuższy niż 3 lata. a stawka miesięczna czynszu ustalona będzie w drodze licytacji, jednak nie mniej niż 152,50 zł + podatek VAT 23%. W ww. wykazie podano wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona została na stronie internetowej Urzędu Gminy www.widawa.finn.pl oraz w dodatku do Dziennika Łódzkiego Nasz Tygodnik w dniu 27 kwietnia 2012 roku.

Zarządzeniem nr 34/2012 z dnia 18 maja 2012 roku Wójt Gminy ogłosił pierwszy przetarg nieograniczony na wysokość stawki miesięcznego czynszu najmu lokalu użytkowego położonego w budynku w m. Chrusty na działce nr 171/1 o pow. 0,33 ha na okres dłuższy niż 3 lata. Wysokość wadium ustalono w wysokości 10% ceny wywoławczej, cenę wywoławczą miesięcznego czynszu w wysokości 152,50 zł + podatek

VAT, postąpienie 1% ceny wywoławczej. Termin przetargu wyznaczono na dzień 27 czerwca 2012 roku, godzina 10:00. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 11 marca 2008 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na tablicy sołeckiej w Chrustach. Informację o ogłoszeniu przetargu zamieszczono na stronie internetowej Urzędu (w dniu 18 maja 2012 roku) i opublikowano w Naszym Tygodniku dodatku do Dziennika Łódzkiego w dniu 54 maja 2012 roku.

Postępowanie przetargowe prowadziła 3-osobowa komisja przetargowa, której przewodniczył Podinspektor w Referacie ds. Inwestycji, Środowiska i Gospodarki Komunalnej Sylwester Woźniak, powołana zarządzeniem nr 46/2012 Wójta Gminy z dnia 22 czerwca 2012

Z protokołu sporządzonego przez Komisję przetargową w dniu 27 czerwca 2012 roku wynikało, że do przetargu przystąpiła jedna osoba (tj. (...)²⁴ – Strażnica – Towarzystwo Biblijne i Traktatowe), która w wyznaczonym terminie tj. w dniu 28 maja 2012 roku wniosła wadium w wysokości 15,25 zł. Uczestnik przetargu zdecydował o wysokości postąpienia 2,00 zł (tj. 1,31% ceny wywoławczej) i został wybrany na dzierżawcę za cenę czynszu 154,50 zł + podatek VAT.

Umowa najmu lokalu użytkowego z wybranym uczestnikiem przetargu podpisana została przez Wójta Gminy Jerzego Sylwestra Woźniaka w dniu 10 lipca 2012 roku. Umowę podpisano na okres od dnia 10 lipca 2012 roku do 9 lipca 2022 roku. Najemca zobowiązany został płacić czynsz miesięczny w wysokości 154,50 zł + podatek VAT 23%, tj. brutto 190,04 zł, z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. Zgodnie z § 4 ust.1 umowy kwota czynszu będzie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez Prezesa GUS. Najemca oprócz czynszu zobowiązany został ponosić opłaty związane z eksploatacją przedmiotu umowy jak koszty energii, wody i ścieków, a także dokonywać na własny koszt i we własnym zakresie konserwacji i remontów bieżących lokalu, wynikających z zasad normalnego użytkowania.

Stawki czynszu dzierżawnego wynosiły: od 1 stycznia 2013 roku – netto 160,22 zł, brutto 197,07 zł (wskaźnik wzrostu 3,7%), od dnia 1 stycznia 2014 roku netto 161,66 zł, brutto 198,84 zł (wskaźnik wzrostu 0,09%).

Z ww. najemcą Wójt Gminy rozwiązał umowę za miesięcznym okresem wypowiedzenia tj. z dniem 28 lutego 2015 roku.[]

Dzierżawa części nieruchomości gruntowej (o pow. 3400 m²) położonej w obrębie Podgórze, oznaczonej nr ewidencyjnym działki 64

W dniu 24 listopada 2011 roku do Wójta Gminy Widawa wpłynął wniosek z Elektrowni Wodnej „Podgórze” s.c. Maciej i Zbigniew Zaborowscy Górki Grabieńskie 1A o wydzierżawienie 3400 m² gruntu z działki nr 64 położonej w obrębie Podgórze celem złożenia stosownych dokumentów, w tym: przedmiotowej umowy dzierżawnej do ARMiR, niezbędnej do starania się o dotację z UE na wybudowanie przepławki przy MEW „Podgórze” sc.

Zarządzeniem nr 35/2012 z dnia 18 maja 2012 roku Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i na tablicy sołeckiej w m. Podgórze „Wykaz nieruchomości przeznaczonych do

²⁴ 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.

wydzierżawienia na okres do 3 lat. Z treści wykazu wynikało, że do wydzierżawienia przeznaczono część działki nr 64 położonej w m. Podgórze o pow. 3.400 m² (nieużytek). Stawka miesięczna dzierżawy ustalona została na kwotę netto 300,00 zł + podatek VAT 23%. W ww. wykazie podano wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona została na stronie internetowej Urzędu Gminy www.widawa.finn.pl oraz w dodatku do Dziennika Łódzkiego Nasz Tygodnik w dniu 25 maja 2012 roku.

Umowa dzierżawy nieruchomości pomiędzy Gminą Widawa reprezentowana przez Wójta Gminy Jerzego Sylwestra Woźniaka, a Panem Maciejem Zaborowskim (...) ²⁵ i Panem Zbigniewem Zaborowskim (...) ²⁶, przedsiębiorcami prowadzącymi działalność gospodarczą pod nazwą Elektrownia Wodna „Podgórze” z siedzibą w Górkach Grabieńskich1A podpisana została w dniu 22 czerwca 2012 roku. Umowę podpisano na okres od dnia 22 czerwca 2012 roku do dnia 21 czerwca 2015 roku. Najemca zobowiązany został płacić czynsz miesięczny w wysokości netto 300,00 zł + podatek VAT 23%, tj. brutto 369,00 zł, z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. Zgodnie z § 5 ust.1 umowy kwota czynszu będzie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez Prezesa GUS.

Stawki czynszu dzierżawnego wynosiły: od 1 stycznia 2013 roku – netto 311,10 zł, brutto 382,65 zł (wskaźnik wzrostu 3,7%), od dnia 1 stycznia 2014 roku netto 313,90 zł, brutto 386,10 zł (wskaźnik wzrostu 0,09%).

Dzierżawa części nieruchomości gruntowej oraz pomieszczenia w budynku posadowionym na nieruchomości gruntowej, położonej w obrębie m. Grabówie

Zarządzeniem nr 17/2012 z dnia 16 marca 2012 roku Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i na tablicy sołectwej w m. Grabówie „Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia na okres do 3 – lat”. Z treści wykazu wynikało, że do wydzierżawienia przeznaczono lokal o pow. 35 m² mieszczący się w budynku posadowionym na nieruchomości oznaczonej nr ewid. 125 oraz część nieruchomości gruntowej o pow. 70 m², w m. Grabówie na okres do 3 lat. Stawka miesięczna czynszu ustalona została na kwotę 60,00 zł + VAT 23%. W ww. wykazie podano wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona została na stronie internetowej Urzędu Gminy www.widawa.finn.pl oraz w dodatku do Dziennika Łódzkiego Nasz Tygodnik w dniu 23 marca 2012 roku.

Umowa dzierżawy pomiędzy Gminą Widawa, reprezentowaną przez Wójta Gminy Jerzego Sylwestra Woźniaka, a Panią Iwoną Kowalczyk, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Sklep Spożywczo-Przemysłowy z siedzibą w m. Grabówie 41 podpisana została w dniu 10 kwietnia 2012 roku. Umowę podpisano na okres od dnia 10 kwietnia 2012 roku do dnia 9 kwietnia 2015 roku. Dzierżawca zobowiązany został płacić

²⁵ 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.

²⁶ 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.

czynsz miesięczny w wysokości 60,00 zł + podatek VAT 23%, tj. brutto 73,80 zł, z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. Zgodnie z § 5 ust.1 umowy kwota czynszu będzie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez Prezesa GUS. Dzierżawca oprócz czynszu zobowiązany został ponieść wszelkie koszty związane z eksploatacją przedmiotu dzierżawy dla prowadzonej działalności.

Stawki czynszu dzierżawnego wynosiły: od 1 stycznia 2013 roku – netto 62,22 zł, brutto 76,54 zł (wskaźnik wzrostu 3,7%), od 1 stycznia 2014 roku – netto 62,78 zł, brutto 77,22 zł (wskaźnik wzrostu 0,09%).

Z ww. najemcą Wójt Gminy rozwiązał umowę za miesięcznym okresem wypowiedzenia tj. z dniem 28 lutego 2015 roku.

Ustalenia kontroli

1. Kontrolująca ustaliła, że ww. najemcy oprócz czynszu dzierżawnego płacili należny podatek od nieruchomości.
2. W zakresie próby objętej kontrolą, poza jednym najemcą, opisanym powyżej, pozostali nie zalegali z płatnością czynszu.
3. W przypadku nieterminowych wpłat naliczane były odsetki za zwłokę.
4. **Stwierdzono, że w przypadku wniesienia po terminie opłat czynszowych przez najemców: POLKOMTEL S.A, a także CENTERTEL S.A i TP SA (aktualnie ORANGE S.A.) również naliczono odsetki za zwłokę, licząc od daty wystawienia faktury do dnia zapłaty. Powyższe było niezgodne z treścią zawartych umów, w których termin zapłaty powiązany jest z dnem dostarczenia faktury. W przypadku wniesienia takich zapisów w umowie wynajmujący, aby móc naliczyć odsetki za zwłokę powinien posiadać dokument potwierdzający dostarczenie faktury (np. zwrotne potwierdzenie odbioru). Według wyjaśnienia Krystyny Tokarek zajmującej się sprawami z zakresu naliczania i egzekwowania czynszów dzierżawnych od najemców faktury były wysyłane listem zwykłym, a zatem bez potwierdzenia odbioru. Wobec braku potwierdzeń doręczenia faktur nie było możliwości weryfikacji wpłat pod kątem terminowości i prawidłowości naliczenia odsetek za zwłokę.**

WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2014 ROK

Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Widawie jest jednostką organizacyjną Gminy i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych. Powołany został uchwałą nr XI/51/90 Gminnej Rady Narodowej w Widawie z dnia 28 lutego 1990 roku.

Dla okresu objętego kontrolą obowiązywał Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Widawie uchwalony uchwałą nr XIII/104/12 Rady Gminy Widawa z dnia 25 stycznia 2012 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Widawie w okresie od 1 września 2011 roku do dnia 31 marca 2015 roku była Katarzyna Frackiewicz. Od dnia 1 kwietnia 2015 roku Kierownikiem GOPS została Agnieszka Leopolska.

Wójt Gminy Zarządzeniem nr 60/A/2011 z dnia 1 września 2011 roku upoważnił Kierownika GOPS Katarzynę Frąckiewicz do:

- prowadzenia postępowań w zakresie świadczeń rodzinnych oraz do wydawania decyzji w tych sprawach,
- prowadzenia postępowań w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także wydawania decyzji w tych sprawach,
- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w tych sprawach,
- prowadzenia spraw, wydawania decyzji administracyjnych z zakresu dodatków mieszkaniowych,
- wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

Zarządzeniem nr 60/2011 z dnia 1 września 2011 roku Wójt Gminy udzielił Kierownikowi GOPS Katarzynie Frąckiewicz pełnomocnictwa do: 1) składania oświadczenia woli w imieniu Gminy w zakresie kierowanej jednostki, 2) zaciągania zobowiązań w ramach planu finansowego GOPS, 3) reprezentowania Gminy przed sądami, organami i instytucjami w postępowaniach związanych z działalnością GOPS.

Tej samej treści pełnomocnictwa i upoważnienia zostały udzielone Kierownikowi GOPS Agnieszce Leopolskiej zarządzeniami Wójta Gminy nr: 19/2015 z dnia 6 marca 2015 roku (z mocą obowiązującą od 1 kwietnia 2015 roku) i nr 27/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku

Wyszczególnienie	2014 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki Wsparcia)	719.462,77
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	24.808,48
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	40.460,54
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	2.494.967,50
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	45.299,56
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	298.830,21
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	28.733,74
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	308.862,09
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	457.750,85
Dział 852 Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	12.621,90
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	142.257,87

Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej stanowią akta kontroli od nr 91 do nr 129.

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych (7 decyzji), okresowych (5 decyzji) i celowych (5 decyzji).

Zestawienie decyzji przyznających zasiłek stały, okresowy i celowy, objętych kontrolą stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe, okresowe i celowe ustalane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 182, ze zmianami) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U.2012.823).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej.

Objęte kontrolą zasiłki stałe wypłacono osobom, którym pomoc przysługuje i ustalano je zgodnie z art. 37 ust.2 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy o pomocy społecznej, tj. w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby lub w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a faktycznym dochodem na osobę w tej rodzinie. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego od dnia 1 października 2012 roku, zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku 529,00 zł.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacano z powodu bezrobocia osoby ubiegającej się zasiłek lub z powodu długotrwałej choroby, zgodnie z art. 38 ust.3 pkt 1 ustawy o pomocy społecznej w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby lub różnicy pomiędzy kryterium dochodowym rodziny, a faktycznym dochodem tej rodziny.

Przyznane zasiłki celowe nie były wyższe niż kryterium dochodowe rodziny lub osoby samotnie gospodarującej. Objęte kontrolą zasiłki celowe przyznane zostały na zakup żywności, opału lub leków.

Przyznanie zasiłków okresowych i celowych poprzedzone było przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego. Zasiłki przyznawano począwszy od miesiąca, w którym złożono wniosek o przyznanie pomocy. W przypadku zasiłków stałych dokonywano aktualizacji wywiadów środowiskowych jeden raz na pół roku.

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

Przekazywaniem i rozliczaniem dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek działających na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty zajmuje się Referat Oświatowy, kierowany przez Magdalenę Paliwodę.

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Gminy Widawa funkcjonuje jedna Niepubliczna Szkoła Podstawowa o uprawnieniach szkoły publicznej wraz z Oddziałem Przedszkolnym, w m. Restarzew, prowadzona przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkoły Podstawowej w Restarzewie „Przyszłość”, Restarzew Cmentarny 11, 98-170 Widawa (zaświadczenie nr 1/2012 o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych wydane przez Wójta Gminy Widawa w dniu 27 sierpnia 2012 roku, zaświadczenie o zmianie we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych wydane przez Wójta Gminy w dniu 9 maja 2013 roku). Stowarzyszenie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń (KRS 0000420737) postanowieniem Sądu Gospodarczego dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 15 maja 2012 roku).

Plan i wykonanie wydatków związanych z przekazywanymi dotacjami dla niepublicznej szkoły o uprawnieniach szkoły publicznej z oddziałem przedszkolnym w 2014 roku kształtowały się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
801, 80101, 2540	179.047,00	179.046,40
801,80103, 2540	77.112,00	74.167,40

Tryb udzielania i rozliczania dotacji

Zgodnie art. 90 ust 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty Rada Gminy Widawa uchwałą nr XVI/4147/12 z dnia 28 września 2012 roku ustaliła tryb udzielania dotacji dla szkół niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Widawa, a także tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Zmiany do ww. uchwały wniesione zostały uchwałą nr XVII/150/12 Rady Gminy Widawa z dnia 26 października 2012 roku. Zmiana do uchwały polegała na wykreśleniu § 2 ust.5 o brzmieniu „w lipcu i w sierpniu dotacje będą przekazywane na podstawie liczby uczniów wykazanych w informacji według stanu na dzień 1 czerwca”.

Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały, dotacje z budżetu gminy przysługują: 1) szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w wysokości 100% kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu o rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę, 2) oddziałom przedszkolnym zorganizowanym w szkołach podstawowych, w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę.

Gmina udziela dotacji na wniosek osoby prawnej lub osoby fizycznej prowadzącej szkołę lub placówkę, który powinien być przedstawiony Wójtowi Gminy nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Do dnia 10 każdego miesiąca osoba fizyczna lub prawna prowadząca niepubliczną szkołę lub placówkę, składa do Wójta Gminy informację o faktycznej liczbie uczniów według stanu na dzień pierwszy każdego miesiąca.

Dotacje przekazywane są w 12 częściach do ostatniego dnia każdego miesiąca.

Osoba prowadząca szkołę składa w Urzędzie Gminy Widawa, nie później niż do dnia 10 kwietnia i 10 października rozliczenie kwartalne otrzymanej dotacji, do dnia 10 lipca rozliczenie półroczne, a do dnia 10 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji rozliczenie roczne otrzymanej dotacji.

Zgodnie z § 7 ust.1 uchwały w odniesieniu do oddziału przedszkolnego zorganizowanego w niepublicznej szkole, dla którego wysokość dotacji uzależniona jest od wysokości ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę w terminie do 31 marca roku następującego po roku udzielonej dotacji dokonuje się weryfikacji kwoty udzielonej dotacji. 2. Jeżeli w wyniku weryfikacji, o której mowa w ust.1 zostanie ustalone, że wysokość kwoty udzielonej dotacji była niższa niż wynikająca z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za rok udzielenia dotacji, wysokość wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych

prowadzonych przez Gminę, wyrównanie brakującej kwoty dotacji nastąpi w terminie do 31 maja. Natomiast w przypadku gdy kwota udzielonej dotacji była wyższa osoba prowadząca szkołę dokonuje jej zwrotu do dnia 30 czerwca (§7 ust.3 uchwały).

Ww. uchwała i zmiana do niej wprowadzona, jak wyjaśniła kontrolująca Sekretarz Gminy Longina Oleszczuk nie zostały przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, celem rozstrzygnięcia przez Kolegium Izby o jej zgodności z prawem.

Kserokopie: uchwały nr XVI/147/12 Rady Gminy Widawa z dnia 28 września 2012 roku oraz uchwały nr XVII/150/12 Rady Gminy Widawa z dnia 26 października 2012 roku, zmieniającej uchwałę nr XVI/147/12 stanowią akta kontroli od nr 130 do nr 136.

Wniosek o dotację

Wniosek o udzielenie dotacji z Niepublicznej Szkoły Podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej wraz z oddziałem przedszkolnym z siedzibą w Restarzewie Cmentarnym wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 26 września 2013 roku. Zgodnie ze złożonym wnioskiem: [1] planowana liczba uczniów w okresie styczeń-sierpień w Szkole Podstawowej – 22, [2] planowana liczba uczniów w oddziale przedszkolnym w okresie styczeń – sierpień – 25, [3] dzieci niepełnosprawne – 0, [4] planowana liczba uczniów w okresie wrzesień-grudzień w Szkole Podstawowej – 24, [2] planowana liczba uczniów w oddziale przedszkolnym w okresie wrzesień – grudzień – 30.

Kwoty udzielonej dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej w Restarzewie w 2014 roku:

Miesiące	Faktyczna ilość uczniów	Kwota dotacji na 1 ucznia wg metryczki subwencji oświatowej	Łączna kwota dotacji
Styczeń	22	676,97	14.893,34
Luty	22	676,97	14.893,34
Marzec	22	676,97	14.893,34
Kwiecień	22	688,64	15.150,08
Wyrównanie I-III	X	X	720,22 (11,67 zł x 22 x 3 miesiące)
Maj	22	688,64	15.150,08
Czerwiec	22	688,64	15.150,08
Lipiec	22	688,64	15.150,08
Sierpień	22	688,64	15.150,08
Wrzesień	21	688,64	14.461,44
Październik	21	688,64	14.461,44
Listopad	21	688,64	14.461,44
Grudzień	21	688,64	14.461,44
Razem	X	X	179.046,40

Liczba uczniów przyjęta do obliczenia dotacji wynikała z comiesięcznych informacji składanych przez Prezesa Zarządu Stowarzyszenia w terminie wskazanym w uchwale Rady Gminy, tj. do dnia 10-go każdego miesiąca. Dotację na 1-go ucznia do miesiąca marca 2014 roku wyliczano i wypłacano na podstawie metryczki Ministerstwa Edukacji Narodowej na 2013 rok, wyrównania dokonano w miesiącu kwietnia 2014 roku. Do wyliczenia dotacji przyjęto z metryczki otrzymanej z MEN takie składniki jak: kwota subwencji na statystycznego ucznia, kwota z tytułu zlokalizowania szkoły na wsi, kwota na zadania pozaszkolne.

Kwoty udzielonej dotacji dla Oddziału Przedszkolnego przy Niepublicznej Szkole Podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej w Restarzewie w 2014 roku:

Miesiące	Planowana kwota wydatków bieżących wg budżetu gminy	Liczba uczniów w Oddziałach Przedszkolnych Gminy	Kwota wydatków bieżących na 1 ucznia	Kwota dotacji roczna rubr. 4 x 75%	Miesięczna kwota dotacji rubryka 5/12 miesięcy	Faktyczna liczba uczniów	Kwota udzielonej dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8
Styczeń 1.01.2014	111.587,00	43	2.595,05	1.946,29	162,19	25	4.054,75
Luty	111.587,00	43	2.595,05	1.946,29	162,19	25	4.054,75
Marzec	111.587,00	43	2.595,05	1.946,29	162,19	25	4.054,75
Kwiecień (31.03.2014)	159.090,34	43	3.699,77	2.774,83	231,23	25	5.780,75
Wyrównanie I-III	X	X	X	X	X	X	5.178,00 (69,04 zł x 25 x 3 m-ce)
Maj	159.090,34	43	3.699,77	2.774,83	231,23	25	5.780,75
Czerwiec	159.090,34	43	3.699,77	2.774,83	231,23	25	5.780,75
Lipiec	159.090,34	43	3.699,77	2.774,83	231,23	25	5.780,75
Sierpień	159.090,34	43	3.699,77	2.774,83	231,23	25	5.780,75
Wrzesień	159.090,34	43	3.699,77	2.774,83	231,23	25	5.780,75
Październik	159.090,34	43	3.699,77	2.774,83	231,23	25	5.780,75
Listopad	166.882,34	40,67	4.103,33	3.077,50	256,46	25	6.411,50
Wyrównanie IV-X	X	X	X	X	X	x	6.307,50 (25,23 zł x 25 x 10 miesięcy)
Grudzień	166.882,34	40,67	4.103,33	3.077,50	256,46	25	6.411,50
Razem	X	X	X	X	X	x	76.938,00

Planowane w 2014 roku wydatki bieżące na utrzymanie oddziałów przedszkolnych obejmowały wyłącznie wydatki oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez gminę, sklasyfikowanych w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne”, a więc nie obejmowały wydatków bieżących sklasyfikowanych w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” w którym ujmowane są wydatki na obsługę placówek oświatowych.

Wysokość dotacji wyliczano przy każdej zmianie planu.

Ustalono, że Stowarzyszenie złożyło w obowiązujących terminach wymagane rozliczenia kwartalne, półroczne i roczne.

Rozliczenie roczne z wykorzystania dotacji otrzymanej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku w łącznej kwocie 255.984,40 zł przedłożono w dniu 08 stycznia 2014 roku. Z dotacji pokryto: [1] wynagrodzenia osobowe pracowników – 192.920,94 zł, [2] pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenie społeczne i FP) – 36.574,01 zł, [3] wydatki eksploatacyjne, w tym: zakup energii – 22.686,25 zł, [4] zakup wyposażenia, książek i pomocy dydaktycznych – 1.255,25 zł, [5] remonty – 540,25 zł, [6] pozostałe wydatki 2.007,70 zł. Przyznana dotacja została wykorzystana w całości, a zatem nie zaistniała konieczność zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji.

Refundacja wydatków ponoszonych z tytułu dotowania w niepublicznym oddziale przedszkolnym dzieci niebędących mieszkańcami Gminy Widawa, wg wystawionych not obciążeniowych:

Miesiąc	Kwota udzielonej dotacji na 1 dziecko	Gmina Szczerców		Gmina Rusiec		Razem
		liczba dzieci	kwota noty	liczba dzieci	kwota noty	
Listopad (za m-ce IX-X)	231,23	3	1.387,38	1	462,46	1.849,84
Grudzień (za m-c XI)	256,46	3	769,38	1	256,46	1.025,84
Wyrównanie za m-ce IX-X	25,23 x 2 = 50,46	3	151,38	1	50,46	201,84
Razem	X	X	2.308,14	X	769,38	3.077,52

Do czasu niniejszej kontroli nie zostały zrefundowane przez Gminę Rusiec wydatki poniesione przez Gminę Widawa na 1-go ucznia z terenu Gminy Rusiec w miesiącu listopadzie 2014 roku i wyrównanie za miesiące IX-X na łączną kwotę 306,92 zł, wynikające z noty obciążeniowej nr 43/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku.

Kontrolująca ustaliła, że dotacje dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej w Restarzewie Cmentarnym oraz dla Oddziału Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w 2015 roku liczone były w ten sam sposób jak w 2014 roku.

Do wyliczenia dotacji na 1-go ucznia w Niepublicznej Szkole Podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej przyjęto dane z metryczki otrzymanej z MEN na 2015 rok takie jak: kwota subwencji na statystycznego ucznia, kwota z tytułu zlokalizowania szkoły na wsi, kwota – uczeń szkół podstawowych do 70 uczniów, kwota na ucznia klas I i II oraz kwota na zadania pozaszkolne. Po uwzględnieniu do wyliczenia dotacji ww. składników dotacja na 1-go ucznia w 2015 roku została ustalona w wysokości 792,78 zł.

Do wyliczenia dotacji na 1-go ucznia w Oddziale Przedszkolnym przyjęto plan wydatków budżetowych (bieżących) na dzień 1 stycznia 2015 roku w Oddziałach Przedszkolnych w Ochlach i w Chociwiu (Rozdział 80103) w wysokości 144.813,00 zł oraz liczbę dzieci w tych Oddziałach wynoszącą 36. Dotacja na 1-go ucznia w 2015 roku w Oddziale Przedszkolnym w Restarzewie Cmentarnym została ustalona w wysokości 75% wydatków poniesionych przez Gminę Widawa w prowadzonych przez siebie Oddziałach Przedszkolnych, tj. na kwotę 251,41 zł.

Kserokopie: wyliczeń dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej w Restarzewie Cmentarnym oraz dotacji dla Oddziału Przedszkolnego przy SP w Restarzewie na 2014 i 2015 rok, sporządzonych przez Referat Oświaty, wydruków planów przed zmianą i po zmianie wydatków bieżących w Oddziałach Przedszkolnych prowadzonych przez Gminę Widawa w 2014 i w 2015 roku, wydruków kart wydatków budżetowych za 2014 i 2015 rok (Rozdział 80101, paragraf 2540 i Rozdział 80103, paragraf 2540), not obciążeniowych nr 35/2014 i 36/2014 z dnia 20 listopada 2014 roku i nr 42/2014 i 43/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku wystawionych na Gminę Rusiec i Gminę Szczerców tytułem poniesionych przez Gminę Widawa na uczniów pochodzących z Gminy Rusiec i z Gminy Szczerców, rozliczenia z otrzymanej dotacji w 2014 roku złożone przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkoły Podstawowej w Restarzewie „Przyszłość” stanowią akta kontroli od nr 137 do nr 161.

Nieprawidłowości związane z udzieleniem w 2014 i w 2015 roku dotacji dla Oddziału Przedszkolnego przy Niepublicznej Szkole Podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej w Restarzewie Cmentarnym

Z opisanego powyżej sposobu obliczenia dotacji dla oddziału przedszkolnego i załączonych akt kontroli wynika, że podstawę do ustalenia kwoty dotacji na 1 ucznia w Oddziale Przedszkolnym w Restarzewie Cmentarnym stanowiły planowane (po zmianach) wydatki bieżące poniesione na 1-go ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez Gminę Widawa.

Sposób wyliczenia dotacji dla Oddziału Przedszkolnego przy Niepublicznej Szkole Podstawowej w Restarzewie Cmentarnym, zastosowany przez Gminę Widawa był niezgodny z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Wskazać należy, że istotna zmiana w sposobie liczenia dotacji dla oddziałów przedszkolnych prowadzonych przy szkołach publicznych przez inne podmioty niż jednostki jst oraz przy szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych została wprowadzona ustawą z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 roku, poz. 827), która weszła w życie 1 września 2013 roku, z wyjątkiem przepisów: art. 1 pkt 4 lit. f w zakresie art. 14 ust. 4c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, pkt 17 lit. c i d, pkt 20 lit. e i g oraz art. 2 - które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2014 roku.

Zgodnie z art. 6 ww. ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku do dnia 31 sierpnia 2016 roku przepisy art. 3 pkt 22, art. 6 ust. 2a, art. 14 ust. 1, 4b, 4c, 5-5i i 8, art. 14a ust. 4a, art. 14d ust. 4 i 6, art. 20 ust. 2 pkt 1, art. 79a, art. 80 ust. 2, 2a, 2e i 3d ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, art. 80 ust. 3e-3g i 4 ustawy zmienianej w art. 1, art. 90 ust. 1b, 1d-1f, 1h-1k, 1m-1o, 2b, 2c, 2g i 3d ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, art. 90 ust. 3e-3g i 4 ustawy zmienianej w art. 1, art. 7 ust. 4 pkt 3, art. 12, art. 13, art. 14 ust. 1 i 2 oraz art. 15 stosuje się także odpowiednio do oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych.²⁷

Wymieniony powyżej art. 90 ust.1b ustawy o systemie oświaty, wprowadzony ustawą z dnia 13 czerwca 2013 roku zmieniającą ustawę o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw stanowi, że niepubliczne przedszkole może otrzymywać dotację z budżetu gminy na każdego ucznia w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w przedszkolach prowadzonych przez gminę, pomniejszonym o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, jeżeli przedszkole to:

²⁷ Każdy oddział przedszkolny jest podstawową jednostką organizacyjną przedszkola, a mieszcząc się w budynku szkoły podstawowej, równocześnie zachowuje odrębności programowe. Nauczanie, wychowanie i opieka w nim są zorganizowane na zasadach odnoszących się do oddziałów przedszkola, tj. zgodnie z ramowym statutem przedszkola. Oddziały przedszkolne zorganizowane w szkole podstawowej wymagają dostosowania bazy szkoły i warunków realizacji wychowania przedszkolnego dla potrzeb małych dzieci.

- 1) spełni warunki określone w art. 6 ust. 1, z tym że czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2, nie może być krótszy niż czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony przez radę gminy dla przedszkoli prowadzonych przez gminę,
- 2) będzie pobierać opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego nie wyższe niż opłaty ustalone przez radę gminy na podstawie art. 14 ust. 5 pkt 1 lit. a,
- 3) będzie prowadzić dokumentację przebiegu nauczania, wychowania i opieki ustaloną dla przedszkoli publicznych,
- 4) zapewni liczbę uczniów w oddziale przedszkolnym nieprzekraczającą maksymalnej liczby uczniów w oddziale przedszkola publicznego, określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 2,
- 5) zapewni uczniom pomoc psychologiczno-pedagogiczną zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 22 ust. 2 pkt 11,
- 6) stosuje zasady przyjmowania do publicznych przedszkoli, określone w rozdziale 2a - z tym że na ucznia niepełnosprawnego dotacja może być przyznana w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkoli publicznych, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.

Natomiast, zgodnie z art. 90 ust. 2b. ustawy o systemie oświaty w brzmieniu nadanym przez zmieniającą ustawę z dnia 13 czerwca 2013 roku dotacje dla niepublicznych przedszkoli niespełniających warunków, o których mowa w ust. 1b, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.

Podstawę obliczenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych i jej wysokość (a więc także dla oddziałów przedszkolnych) do dnia 31 sierpnia 2015 roku określa art. 14 ust.1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku zmieniającej ustawę o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw. W świetle wskazanego przepisu (w brzmieniu pierwotnym obowiązującym do dnia 30 marca 2015 roku) do dnia 31 sierpnia 2015 roku dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu, gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie

później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego.

Art. 14 ust.1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw został zmieniony z dniem 31 marca 2015 roku przez art. 7 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 20 lutego 2015 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 roku, poz. 357) i otrzymał brzmienie:

„ Do dnia 31 sierpnia 2015 r. dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy”.

Zgodnie z art. 14 ust.2 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw jeżeli do przedszkola, o którym mowa w ust. 1, uczęszcza uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej to przedszkole, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty dotacji udzielonej zgodnie z ust. 1 do wysokości iloczynu kwoty wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, a także o kwotę dotacji, o której mowa w art. 14d ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, otrzymywanej przez gminę, i wskaźnika procentowego ustalonego na potrzeby dotowania niepublicznych przedszkoli w gminie zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji. W przypadku braku niepublicznego przedszkola na terenie gminy zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji gmina ta pokrywa koszty udzielonej dotacji w wysokości równej 75% wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę udzielenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, a także o kwotę dotacji, o której mowa w art. 14d ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, otrzymywanej przez gminę.

W trakcie niniejszej kontroli podinspektor w Referacie Oświaty Ewa Wartałowicz dokonała przeliczenia dotacji dla Oddziału Przedszkolnego w Restarzewie Cmentarnym na 2014 i 2015 rok w oparciu o obowiązujące przepisy prawa tj. art. 6 ust.1, w związku z art. 14 ust.1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw.

Do wyliczenia dotacji na 2014 rok przyjęto planowane wydatki bieżące po zmianach w przedszkolach prowadzonych przez Gminę Widawa wynikające z rozdziału 80104 „Przedszkola” w przeliczeniu na jednego ucznia oraz wydatki bieżące na jednego ucznia w placówkach oświatowych wynikające z rozdziału 80146 „Doskonalenie zawodowe nauczycieli” i rozdziału 80195 „Pozostała działalność”, w którym sklasyfikowane są wydatki ponoszone na obsługę placówek oświatowych - pomniejszone o opłaty stanowiące dochody Gminy. Wysokość dotacji na 1 ucznia w Oddziale Przedszkolnym w Restarzewie Cmentarnym obliczona na 1 ucznia na podstawie wskazanych powyżej przepisów powinna wynosić 547,52 zł, a wynosiła 256,46 zł. Przy zastosowaniu zasad obliczania dotacji, wynikających z przepisów prawa dotacja dla Oddziału Przedszkolnego w Restarzewie Cmentarnym w 2014 roku powinna być wyższa o kwotę 87.318,00 zł (25 dzieci x różnica w stawce dotacji na 1-go ucznia 291,06 zł x 12 miesięcy).

Dotacja na 1-go ucznia w 2015 roku wyliczona wg obowiązujących przepisów prawa, z tym że przyjęto do jej obliczenia planowane wydatki bieżące w rozdziałach 80104, 80146 i 80195 wg budżetu gminy powinna wynosić 512,33 zł. Różnica w stawce dotacji na 1-go ucznia wynosi 260,92 zł (512,33 zł – 251,41 zł).

Wyliczenia dotacji na 1 -go ucznia w Oddziale Przedszkolnym w Restarzewie w 2014 i w 2015 roku w oparciu o wydatki bieżące przedszkola prowadzonego przez Gminę Widawa stanowią załączniki nr akta kontroli od nr 20 do nr 21

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

Sposób konsultowania z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji określony został przez Radę Gminy Widawa uchwałą nr VII/39/10 z dnia 31 marca 2011 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 130, poz.1206 z dnia 7 maja 2011 roku).

W dniu 29 października 2013 roku na stronie internetowej gminy i w Biuletynie Informacji Publicznej www.bip.widawa.pl Wójt Gminy zamieścił ogłoszenie o konsultacji projektu uchwały Rady Gminy Widawa w sprawie Programu Współpracy Gminy Widawa z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3. Ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na 2014 rok. Zgodnie z ww. ogłoszeniem czas trwania konsultacji wyznaczono na okres od dnia 29 października 2013 roku do dnia 6 listopada 2013 roku, a termin przedłożenia pisemnej opinii i uwag do projektu uchwały do dnia 7 listopada 2013 roku.

Z notatki sporządzonej na okoliczność przeprowadzonych konsultacji, podpisanej przez Wójta Gminy wynikało, że w wyznaczonym terminie nie wpłynęły żadne uwagi i opinie.

W dniu 28 listopada 2013 roku Rada Gminy Widawa podjęła uchwałę nr XXV/224/13 w sprawie Programu współpracy Gminy Widawa z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2014 roku.

W budżecie Gminy Widawa na 2014 rok przyjętym uchwałą nr XXVI/231/2012 Rady Gminy z dnia 27 grudnia 2013 roku w załączniku – Zestawienie planowanych kwot dotacji podmiotowych i celowych udzielanych z budżetu w 2014 roku przewidziano

wydatki dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych w formie dotacji celowej Dział 926, rozdział 92605 w kwocie 60.000,00 zł.

W 2014 roku wydatkowano z budżetu Gminy Widawa w formie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych w dziale 926 - kultura fizyczna i sport, rozdział 92605 – zadania w zakresie kultury fizycznej, § 2820 - dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom kwotę 60.000,00 zł.

Ogłoszenie konkursu

W dniu 11 lutego 2014 roku Wójt Gminy ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2014 roku zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego oraz podmioty wymienione w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Ogłoszenie stanowiło załącznik do zarządzenia nr 10/2014 Wójta Gminy Widawa z dnia 11 lutego 2014 roku i zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie Urzędu Gminy na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Gminy Widawa, tj. zgodnie z art. 13 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje wymagane przez art. 13 ust.2 ww. ustawy.

Przedmiotem ogłoszonego konkursu było zadanie publiczne pn. „Promowanie i propagowanie wśród dzieci, młodzieży i osób dorosłych z terenu Gminy Widawa dyscyplin sportowych: piłka nożna i piłka siatkowa w szczególności poprzez organizowanie treningów i przygotowanie do uczestnictwa w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego dla wszystkich grup wiekowych”. Na ww. zadanie przeznaczono kwotę 60.000,00 zł. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 6 marca 2014 roku. Wyznaczony termin na składanie ofert nie był krótszy niż 21 dni, stosownie do wymogu wynikającego z art. 13, ust.1 ww. ustawy.

W dniu 25 lutego 2014 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy zamieszczona została informacja adresowana do organizacji pozarządowych lub podmiotów wymienionych w art. 3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie o możliwości wskazania w formie pisemnej osoby do składu komisji konkursowej w terminie do dnia 4 marca 2014 roku do godziny 15:30. W wymaganym terminie nie otrzymano zgłoszeń do udziału w komisji konkursowej.

Komisja konkursowa w trzyosobowym składzie, której przewodniczyła Skarbnik Gminy Dorota Słowińska powołana została zarządzeniem nr 16/2014 Wójta Gminy Widawa z dnia 5 marca 2014 roku.

Komisja konkursowa w dniu 5 marca 2013 roku dokonała szczegółowej analizy i oceny ofert, które wpłynęły na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Ze sporządzonego na tą okoliczność protokołu wynikało, że na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wpłynęły następujące oferty:

- 1) Oferta złożona przez Gminny Klub Sportowy „Widawia” na zadanie „Promowanie i propagowanie wśród dzieci, młodzieży i osób dorosłych z terenu Gminy Widawa kultury fizycznej przez organizowanie treningów i meczów piłki nożnej oraz przygotowywanie do uczestnictwa w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego dla wszystkich grup wiekowych” w formie powierzenia realizacji zadania publicznego – przewidywany koszt zadania 48.500,00 zł, wnioskowana kwota dotacji 48.500,00 zł.

- 2) Oferta złożona przez Uczniowski Klub Sportowy „LIBERO” Widawa na zadanie „Promowanie i propagowanie wśród dzieci, młodzieży i osób dorosłych z terenu Gminy Widawa kultury fizycznej przez organizowanie treningów i meczów piłki nożnej i piłki siatkowej oraz przygotowywanie do uczestnictwa w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego dla wszystkich grup wiekowych” w formie powierzenia realizacji zadania publicznego – przewidywany koszt zadania 6.000,00 zł, wnioskowana kwota dotacji 6.000,00 zł.
- 3) Oferta złożona przez Gminny Klub Sportowy Chociw na zadanie „Promowanie i propagowanie wśród dzieci, młodzieży i osób dorosłych z terenu Gminy Widawa kultury fizycznej przez organizowanie treningów i meczów piłki nożnej i piłki siatkowej oraz przygotowywanie do uczestnictwa w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego dla wszystkich grup wiekowych” w formie powierzenia realizacji zadania publicznego – przewidywany koszt zadania 6.000,00 zł, wnioskowana kwota dotacji 6.000,00 zł.
- 4) Oferta złożona przez Ludowy Zespół Sportowy Chrzęstwa na zadanie „Promowanie i propagowanie wśród dzieci, młodzieży i osób dorosłych z terenu Gminy Widawa kultury fizycznej przez organizowanie treningów i meczów piłki nożnej i piłki siatkowej oraz przygotowywanie do uczestnictwa w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego dla wszystkich grup wiekowych” w formie powierzenia realizacji zadania publicznego – przewidywany koszt zadania 22.625,00 zł, wnioskowana kwota dotacji 22.625,00 zł.
- 5) Oferta złożona przez Rekreacyjno-Sportowo-Wychowawcze Stowarzyszenie ALRO z siedzibą w m. Rogóźno 74a na zadanie „Wspieranie działań stowarzyszeń Sportowych i innych organizacji społecznych prowadzących działalność w zakresie upowszechniania kultury fizycznej – Widawska Akademia TAEKWON-DO” w formie wspierania realizacji zadania – koszt całkowity zadania 18.780,00 zł, wnioskowana kwota dotacji 5.000,00 zł.

W wyniku dokonanej oceny ofert Komisja konkursowa zaproponowała przyznać dotacje w następującej wysokości:

- 1) Gminnemu Klubowi Sportowemu Widawia” – kwota 48.500,00 zł,
- 2) Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Libero” – kwota 5.000,00 zł.
- 3) Gminnemu Klubowi Sportowemu Chociw – kwota 5.000,00 zł,
- 4) Ludowemu Zespołowi Sportowemu Chrzęstawa – kwota 1.500,00 zł.

Propozycje komisji konkursowej zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Widawa zarządzeniem nr 17/2014 z dnia 10 marca 2014 roku.

Pismem RSO.425.8.2014.AN z dnia 12 marca 2014 roku Wójt Gminy Widawa poinformował Rekreacyjno-Sportowo-Wychowawcze Stowarzyszenie ALRO o braku możliwości uwzględnienia oferty w ramach ogłoszonego na 2014 rok konkursu, gdyż nie odpowiada zakresem ogłoszonemu konkursowi. Ponadto nadmieniono, że Gmina nie dysponuje dodatkowymi środkami finansowymi niż te przeznaczony na dotację celową dla klubów sportowych wyłonionych w ramach konkursu.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację dotyczącą przyznania i rozliczenia dotacji niżej wymienionym podmiotom:

Gminny Klub Sportowy „Widawia”

Ww. Stowarzyszenie złożyło w dniu 5 marca 2014 roku ofertę na powierzenie realizacji zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej”, tytuł zadania „Promowanie i propagowanie wśród dzieci, młodzieży i osób dorosłych z terenu Gminy Widawa kultury fizycznej przez organizowanie treningów i meczów piłki nożnej oraz przygotowywanie do

uczestnictwa w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego dla wszystkich grup wiekowych”

Z treści złożonej oferty wynikało, że przewidywany koszt całkowity zadania publicznego wyniesie 49.500,00 zł i zostanie pokryty w całości wnioskowaną kwotą dotacji. Z otrzymanej dotacji przewidywano pokrycie następujących kosztów: [1] ubezpieczenie zawodników (3 drużyny) – 2.500,00 zł, [2] zakup sprzętu sportowego (3 drużyny) – 9.000,00 zł, [3] Opłaty sędziowskie i regulaminowe (3 drużyny) - 19.000,00 zł, [4] artykuły do udzielania pierwszej pomocy przedmedycznej – 1.000,00 zł, [5] napoje – 4.000,00 zł, [6] szkolenia i kursy trenerskie – 1.000,00 zł, [7] wynagrodzenia trenera – 6.000,00 zł, [8] zakup nagród i pucharów – 3.500,00 zł, [9] Transport – 2.500,00 zł.

Umowa nr RFB.20.2013 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Promowanie i propagowanie wśród dzieci, młodzieży i osób dorosłych z terenu Gminy Widawa kultury fizycznej przez organizowanie treningów i meczów piłki nożnej i piłki siatkowej oraz przygotowywanie do uczestnictwa w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego dla wszystkich grup wiekowych” pomiędzy Wójtem Gminy, a Gminnym Klubem Sportowym „Widawia” z siedzibą w Widawie podpisana została w dniu 11 marca 2014 roku. Oferta realizacji zadania publicznego stanowiła załącznik do umowy. Gmina Widawa w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 48.500,00 zł, na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w 3 transzach płatnych: I transza 15.000,00 zł w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy, II transza 20.000,00 zł do dnia 15 maja 2014 roku, III transza 13.500,00 zł do dnia 31 lipca 2014 roku. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 11 marca 2014 roku do dnia 30 listopada 2014 roku, a termin wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2014 roku, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania.

Zleceniobiorca zobowiązany został m.in. do: [1] prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, [2] złożenia na żądanie zleceniodawcy sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania, [3] złożenia sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania, [4] zwrotu niewykorzystanej części dotacji w terminie do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Zgodnie z §11 ust.4 umowy – jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%. Przekroczenie limitów w § 11 ust.4 umowy uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości (§ 11 ust.6 umowy). Od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości o której mowa w § 11 ust.6 naliczane są odsetki zgodnie z przepisami o finansach publicznych w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, stosownie do wymogu wynikającego z art. 46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 594 ze zmianami). W świetle wskazanego przepisu jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Transze dotacji zostały przekazane w dniach: 19 marca 2014 roku – 15.000,00 zł, 28 maja 2014 roku – 20.000,00 zł, 23 września 2014 roku – 13.500,00 zł.

Zleceniobiorca nie przedkładał sprawozdań częściowych, bo takich nie żądano.

Sprawozdanie końcowe merytoryczno-finansowe z wykorzystania dotacji za 2014 rok złożone zostało w dniu 30 grudnia 2014 roku, tj. w obowiązującym terminie.

Wójt Gminy zarządzeniem nr 92/2014 roku z dnia 31 grudnia 2014 roku powołał 3-osobową komisję ds. oceny sprawozdań z wykonania zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2014 roku w skład której weszły: Dorota Słowińska – Skarbnik Gminy Widawa, Longina Oleszczuk – Sekretarz Gminy Widawa i Aneta Namirowska – zastępca Kierownika USC.

Ze sprawozdania sporządzonego przez komisję w dniu 20 stycznia 2015 roku wynikało, że w wyniku weryfikacji przedstawionych wraz ze sprawozdaniem dokumentów stwierdzono, że dotacje otrzymane przez kluby zostały wykorzystane w sposób prawidłowy, zgodnie ze złożoną ofertą. Komisja wniosła do Wójta Gminy o zatwierdzenie sprawozdań z wykonania zadania publicznego.

Sprawozdania końcowe zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Michała Włodarczyka zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 21 stycznia 2015 roku.

W wyniku analizy sprawozdania końcowego złożonego przez GKS Widawia stwierdzono co następuje:

Całkowity koszt zadania według sprawozdania wyniósł kwotę 48.299,69 zł, w tym: pokryty środkami z dotacji na kwotę 48.299,69 zł. **Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 200,31 zł dokonano w dniu 23 lutego 2015 roku (Wb 0035/2015). Zwrotu dotacji dokonano po obowiązującym terminie. Niewykorzystana dotacja zgodnie z umową powinna być zwrócona do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego.**

Według zestawienia kosztów zawartego w sprawozdaniu końcowym z dotacji pokryto następujące rodzaje kosztów:

- zakup strojów sportowych oraz sprzętu sportowego – kwota 16.622,74 zł (Plan według oferty 9.000,00 zł),
- licencje, opłaty regulaminowe, delegacje – kwota 14.457,54 zł (Plan według oferty 19.000,00 zł),
- napoje, woda – kwota 4.132,40 zł (Plan wg oferty 4.000,00 zł),
- artykuły do udzielania pierwszej pomocy przedmedycznej – kwota 480,01 zł (Plan wg oferty 1.000,00 zł),
- ubezpieczenia zawodników – kwota 1.670,00 zł (plan wg oferty 2.500,00 zł),
- wynagrodzenia trenerów – kwota 8.500,00 zł (Plan wg oferty 6.000,00 zł),
- artykuły promocyjne (zakup szalików i proporczyków) – 1.599,00 zł (Plan wg oferty 0,00 zł),
- zakup nagród i pucharów – kwota 838,00 zł (plan wg oferty 3.500,00 zł).

Do sprawozdania załączone zostały podpisane za zgodność z oryginałem rachunki i faktury zapłacone z dotacji.

Z rozliczenia przedłożonego przez Klub Sportowy wynika, że w przypadku niektórych rodzajów kosztów nastąpiło nadmierne wykorzystanie dotacji, stosownie do zapisu w § 11 ust.4 i 6 umowy. Dotyczy to niżej wymienionych pozycji:

- zakup strojów sportowych i sprzętu sportowego o kwotę 6.722,74 zł (16.622,74 zł – (9.000,00 zł x 110%)),
- wynagrodzenia trenerów o kwotę 1.900,00 zł (8.500,00 zł – (6.000,00 zł x 110%)),

Ponadto wydatkowano kwotę 1.599,00 zł na zakup artykułów promocyjnych (szaliki, proporczyki), a wydatków tych nie przewidziano w złożonej ofercie.

Stwierdzono ponadto, że zleceniobiorca zadania publicznego przedłożył do rozliczenia dotacji **dwie faktury wystawione po zakończeniu realizacji zadania**, a mianowicie: [1] fakturę nr 1610/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku na kwotę 735,00 zł za dostawę dresów, figurek odlewanych, trofeum szklanego i pucharów, [2] fakturę nr 1517/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku na kwotę 378,15 zł za dostawę napojów, kawy, zup w proszku (barszcz biały, żur staropolski), kakao, cukru, wafelków w czekoladzie, przypraw (majeranek, czosnek, pieprz, ziele angielskie, liść laurowy, przyprawa kamis do żuru), opakowań plastikowych (flaczarki, łyżki i łyżeczki plastikowe, kubki plastikowe), płyn do mycia naczyń.

Do ww. faktur zleceniobiorca złożył oświadczenie, że artykuły wymienione na fakturach pobrano wcześniej na paragon, a faktury wystawione zostały na koniec roku. **Ww. oświadczenie pozostaje w sprzeczności z wystawionymi przez dostawców fakturami. W przypadku faktury z dnia 22 grudnia 2014 roku jej wystawca wskazał dzień 22 grudnia 2014 roku jako datę zakończenia dostawy, a w przypadku faktury z dnia 29 grudnia 2014 roku jako datę dostawy wskazał dzień 29 grudnia 2014 roku. Ponadto faktura z dnia 29 grudnia 2014 roku zawierała wydatki na kwotę 106,90 zł, których zleceniobiorca nie przewidział w ofercie, a mianowicie: wymienione wyżej przyprawy, zupy, opakowania plastikowe, batoniki grześki, cukier, płyn do naczyń.**

Do czasu niniejszej kontroli Klub Sportowy nie został rozliczony z nadmiernie wykorzystanej dotacji i z części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

Kserokopie: oferty złożonej przez Klub, umowy o powierzenie realizacji zadania publicznego, sprawozdania końcowego złożonego przez Klub, faktury nr 1610/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku na kwotę 735,00 zł i fakturę nr 1517/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku na kwotę 378,15 zł oraz oświadczenie Prezesa Klubu, kalkulacja przewidywanych kosztów – aktualizacja do umowy, zarządzenie nr 1/2015 Wójta Gminy Widawa z dnia 21 stycznia 2015 roku stanowią akta kontroli od nr 162 do nr 206.

Inne ustalenia

W dniu 19 maja 2015 roku, tj. po zakończeniu kontroli ww. zagadnienia kontrolującej przedłożono dwustronną luźną kartkę z napisem „Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego – aktualizacja do umowy” podpisaną przez przedstawicieli Klubu Sportowego „Widawia” i Wójta Gminy Jerzego Sylwestra Woźniaka. Na wskazanym dokumencie (?) brak było daty sporządzenia.

Z analizy ww. dokumentu (?) wynika, że plan w poszczególnych rodzajach wydatków został zaktualizowany w sposób, aby nie dopuścić do powstania nadmiernego wykorzystania dotacji, tj. powyżej 10% planu oraz dodatkowo zaplanowano wydatki na promocję, których nie przewidywała oferta.

Faktycznie poniesione koszty wg rodzajów w stosunku do planu po aktualizacji obrazuje poniższe zestawienie:

- zakup strojów sportowych oraz sprzętu sportowego – plan po aktualizacji 16.900,00 zł, wykonanie kwota 16.622,74 zł, tj. 98,36% planu,
- licencje, opłaty regulaminowe, delegacje – plan po aktualizacji 14.500,00 zł, wykonanie 14.457,54 zł, tj. 99,71% planu,
- napoje, woda, artykuły przemysłowe – plan po aktualizacji 4.000,00 zł, wykonanie kwota 4.132,40 zł, tj. 103,31% planu (Plan nie uległ zmianie, **dotatkowo do rodzaju kosztów dopisano artykuły przemysłowe**),
- artykuły do udzielania pierwszej pomocy przedmedycznej (**zmieniono nazwę na usługi lekarskie**) – plan po aktualizacji 500,00 zł, wykonanie 480,01 zł, tj. 96,00%,
- ubezpieczenia zawodników – plan po aktualizacji 1.600,00 zł, wykonanie 1.670,00 zł, tj. kwota 1.670,00 zł, tj. 104,38% planu,
- wynagrodzenia trenerów – plan po aktualizacji 8.500,00 zł, wykonanie 8.500,00 zł kwota 8.500,00 zł, tj. 100% planu,
- artykuły promocyjne (zakup szalików i proporczyków) – plan po aktualizacji 1.600,00 zł, wykonanie 1.599,00 zł, tj. 99,94% planu (**W ofercie nie przewidziano wydatków na promocję**),
- zakup nagród i pucharów – plan po aktualizacji 900,00 zł, wykonanie 838,00 zł, tj. 93,11% planu.

W § 2 umowy podpisanej z Klubem zawarto zapis, że zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań/harmonogramu/kosztorysu. Zaktualizowany harmonogram i kosztorys miały stanowić (jeśli dotyczyły zleceniobiorcy) załącznik do umowy. W omawianym przypadku Klubowi Sportowemu została przyznana dotacja we wnioskowanej kwocie, a więc nie było potrzeby aktualizacji harmonogramu i kosztorysu. Zgodnie z podpisaną umową Zleceniodawca dopuścił przekroczenie wydatków w stosunku do odpowiednich pozycji kosztorysu nie więcej niż o 10%. Przekroczenie wydatku o kwotę ponad ustalony limit 10%, uważane jest zgodnie z umową za nadmierne wykorzystanie dotacji, która powinna zostać zwrócona z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowej.

W świetle podpisanej umowy nie było podstawy do zmiany kalkulacji kosztów zadania publicznego innej niż zmiana wynikająca z określonego w umowie limitu kosztów, a tym samym zatwierdzenia przez Wójta Gminy sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

Zleceniobiorca, zgodnie z zawartą umową powinien zostać rozliczony z nadmiernie wykorzystanej dotacji oraz z części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem i po terminie.

Gminny Klub Sportowy Chociw

Ww. Stowarzyszenie złożyło w dniu 5 marca 2014 roku ofertę na powierzenie realizacji zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej”, tytuł zadania „„Promowanie i propagowanie wśród dzieci, młodzieży i osób dorosłych z terenu Gminy Widawa następujących dyscyplin sportu: piłki nożnej oraz piłki siatkowej w szczególności poprzez organizowanie treningów i przygotowanie do uczestnictwa w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego dla wszystkich grup wiekowych”

Z treści złożonej oferty wynikało, że przewidywany koszt całkowity zadania publicznego wyniesie 6.000,00 zł i zostanie pokryty w całości wnioskowaną kwotą dotacji. Z otrzymanej dotacji przewidywano pokrycie następujących kosztów: [1] zakup sprzętu sportowego – 2.400,00 zł, [2] opłaty licencyjne i startowe – 1.300,00 zł, [3]

wynagrodzenia sędziów – 1.500,00 zł, [4] zakup środków czystości i napojów – 500,00 zł, [5] zakup dyplomów i nagród – 300,00 zł.

Umowa nr RFB.22.2013 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Promowanie i propagowanie wśród dzieci, młodzieży i osób dorosłych z terenu Gminy Widawa następujących dyscyplin sportu: piłki nożnej oraz piłki siatkowej w szczególności poprzez organizowanie treningów i przygotowanie do uczestnictwa w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego dla wszystkich grup wiekowych” pomiędzy Wójtem Gminy, a Gminnym Klubem Sportowym Chociw z siedzibą w Chociwiu podpisana została w dniu 11 marca 2014 roku. Oferta realizacji zadania publicznego wraz z aktualizowaną kalkulacją kosztów stanowiła załącznik do umowy. Gmina Widawa w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 5.000,00 zł, na rachunek bankowy Zleceniobiorcy jednorazowo do dnia 31 marca 2014 roku. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 11 marca 2014 roku do dnia 30 listopada 2014 roku, a termin wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2014 roku, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania.

Zleceniobiorca zobowiązany został m.in. do: [1] prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, [2] złożenia na żądanie zleceniodawcy sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania, [3] złożenia sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania, [4] zwrotu nie wykorzystanej części dotacji w terminie do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Zgodnie z §11 ust.4 umowy – jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%. Przekroczenie limitów w § 11 ust.4 umowy uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości (§ 11 ust.6 umowy). Od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości o której mowa w § 11 ust.6 naliczane są odsetki zgodnie z przepisami o finansach publicznych w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Dotacja została przekazana w dniu 28 marca 2014 roku.

Zleceniobiorca nie przedkładał sprawozdań częściowych, bo takich nie żądano.

Sprawozdanie końcowe merytoryczno-finansowe z wykorzystania dotacji za 2014 rok złożone zostało w dniu 29 grudnia 2014 roku, tj. w obowiązującym terminie.

Całkowity koszt zadania według sprawozdania wyniósł kwotę 5.017,52 zł, w tym: pokryty środkami z dotacji na kwotę 5.000,00 zł.

Według zestawienia kosztów zawartego w sprawozdaniu końcowym z dotacji pokryto następujące rodzaje kosztów:

- zakup sprzętu i strojów sportowych - kwota 2.095,00 zł (Plan po aktualizacji 2.200,00 zł),
- licencje, opłaty startowe, opłaty sędziowskie – kwota 2.783,00 zł (Plan po aktualizacji 2.100,00 zł),
- napoje, środki czystości – kwota 122,00 zł (Plan po aktualizacji 400,00 zł),
- dyplomy i nagrody rzeczowe - 0,00 zł (Plan po aktualizacji 300,00 zł).

Do sprawozdania załączone zostały podpisane za zgodność z oryginałem rachunki i faktury zapłacone z dotacji.

Sprawozdanie końcowe Klubu Sportowego zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Michała Włodarczyka zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 21 stycznia 2015 roku.

Z rozliczenia przedłożonego przez Klub Sportowy wynika, że w jednym przypadku nastąpiło nadmierne wykorzystanie dotacji, stosownie do zapisu w § 11 ust.4 i 6 umowy. Dotyczyło to pozycji kalkulacji: licencje, opłaty startowe, opłaty sędziowskie – nadmiernie wydatkowano kwotę 473,00 zł (2.783,00 zł – (2.100,00 zł x 110%).

Do czasu niniejszej kontroli zlecający nie rozliczył Klubu Sportowego z nadmiernie wykorzystanej dotacji.

Kserokopie: oferty złożonej przez Klub, umowy o powierzenie realizacji zadania publicznego, sprawozdania końcowego złożonego przez Klub, stanowią akta kontroli od nr 207 do nr 237.

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA - 2013 -2014

W 2013 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010, 4017 i 4019) w Gminie Widawa wynosiły 6.930.818,97 zł (tj. 32,87% ogółu wydatków budżetowych), w tym: w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” – 1.091.046,47 zł (tj. 5,17% ogółu wydatków budżetowych).

W 2014 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010, 4017 i 4019) w kontrolowanej jednostce wynosiły 7.210.922,50 zł (tj. 32,36% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” 1.127.989,65 zł (tj. 5,06% ogółu wydatków budżetowych).

Szczegółowe dane o wydatkach na płace według działów, rozdziałów i paragrafów zawiera załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła inspektor w Referacie Organizacyjnym Anna Krześniak, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń Aneta Góra – podinspektor ds. księgowości budżetowej

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku w Urzędzie Gminy w Widawie zatrudnionych było 40 pracowników na 36,56 etatu, a na dzień 31 grudnia 2014 roku 43 pracowników na 39,56 etatu.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń objęto dokumenty za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych na niżej wymienionych stanowiskach pracy:

- Wójt Gminy
- Sekretarz Gminy
- Skarbnik Gminy
- Inspektor w Referacie Inwestycji, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej, a od 1 lutego 2015 roku Kierownik Referatu,
- Podinspektor ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowo-Budżetowym, a od 16 marca 2015 roku Kierownik USC,
- Inspektor ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowo-Budżetowym,
- Podinspektor ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowo-Budżetowym.

- Podinspektor w Referacie Oświaty,
- Podinspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Inwestycji, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej,
- Podinspektor ds. płac w Referacie Finansowo-Budżetowym.

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszeregowania dla ww. pracowników Urzędu Gminy, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne, tj.:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz.1786),
- regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Widawa, wprowadzony zarządzeniem nr 44/2009 Wójta Gminy Widawa z dnia 29 czerwca 2009 roku i zmieniony zarządzeniem nr 69/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku. W regulaminie określono: wymagania kwalifikacyjne, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym: maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania dodatku funkcyjnego i specjalnego, szczegółowe warunki przyznawania premii na stanowiskach pomocniczych i obsługi.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono, co następuje:

- 1) W większości przypadków z próby przyjętej do kontroli w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszeregowania oraz stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych. **W przypadku jednej osoby zajmującej stanowisko inspektora ds. księgowości podatkowej stwierdzono, iż nie spełniała ona wymogów posiadania wykształcenia wyższego. Zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1202), pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych.**
- 2) Wynagrodzenie byłego Wójta Gminy Widawa ustalone zostało przez Radę Gminy Widawa uchwałą nr III/10/10 z dnia 13 grudnia 2010 roku, w następującej wysokości:
 - wynagrodzenie zasadnicze – 5.400,00 zł,
 - dodatek funkcyjny – 1.800,00 zł,
 - dodatek specjalny 35% wynagrodzenia zasadniczego i funkcyjnego 2.520,00 zł,
 - dodatek stażowy 20%, tj. 1.080,00 zł. **Ogółem 10.800,00 zł.**

Wynagrodzenie obecnie zajmującego stanowisko Wójta Gminy Widawa ustalone zostało uchwałą nr III/8/14 Rady Gminy Widawa z dnia 12 grudnia 2014 roku w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze – 5.000,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 1.500,00 zł,
- dodatek specjalny 23% wynagrodzenia zasadniczego i funkcyjnego 1.495,00 zł,
- dodatek stażowy 12%, tj. 600,00 zł. **Ogółem 8.595,00 zł**

Wynagrodzenia Wójtów Gminy (obecnego i poprzednika) nie przekraczały maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

- 2) Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy przyznane przez Wójta Gminy mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania.
- 3) Dodatki specjalne, ze względu na rozszerzony zakres obowiązków w kontrolowanym okresie przyznane zostały na czas określony 2 pracownikom, a mianowicie: Skarbnikowi Gminy, Sekretarzowi Gminy. Ww. pracownikom od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku Wójt Gminy przyznał dodatek specjalny w wysokości 6,10% tj. 347,70 zł z tytułu powierzonych obowiązków wynikających z wykonywania zadań kierownika projektu pn. „Zapewnienie dostępu do internetu dla zagrożonych wykluczeniem cyfrowym mieszkańców Gminy Widawa”, zgodnie z umową o dofinansowanie nr POIG.08.03.00-10-396/13-00 z dnia 18 listopada 2013 roku.
- 4) Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i listy płac prowadzono komputerowo. Kontroli poddano listy płac za miesiące: lipiec i wrzesień 2013 roku oraz listopad i grudzień 2014 roku. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy płac zostały sporządzone przez inspektora ds. księgowości budżetowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta lub z jego upoważnienia przez Sekretarza Gminy, przy udziale Skarbnika Gminy.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Na przestrzeni lat 2013 – 2014 wypłacono niżej wymienione odprawy emerytalne i ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy:

W 2013 roku

- 1) Na podstawie listy płac z dnia 14 stycznia 2013 roku, w związku z rozwiązaniem umowy o pracę wypłacono byłemu Sekretarzowi Gminy ekwiwalent za 15 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w kwocie brutto 6.130,50 zł według wyliczenia: wynagrodzenie brutto 8.550,00 zł/20,92 = 408,70 zł x 15 dni = 6.130,50 zł.
 - 2) Na podstawie listy płac z dnia 26 kwietnia 2013 roku, w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 21 kwietnia 2013 roku wypłacono pracownikowi ekwiwalent za 27 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego (za 19 dni z 2012 roku i 8 dni z 2013 roku) w kwocie brutto 2.391,66 zł według wyliczenia: wynagrodzenie brutto 1.853,00 zł/20,92 = 88,58 zł x 27dni = 2.391,66 zł.
- (...)²⁸.

W 2014 roku

Na podstawie listy płac z dnia 16 grudnia 2014 roku wypłacono, w związku z wygaśnięciem mandatu Wójta Gminy Jerzemu Sylwestrowi Woźniakowi odprawę w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia w wysokości brutto 32.400,00 zł (10.800,00 x 3) oraz ekwiwalent za 42 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w kwocie brutto 21.776,16 zł według wyliczenia: wynagrodzenie brutto 10.800 zł/20,83 = 518,48 zł x 42 dni= 21.776,16 zł.

²⁸ 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.

Ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zmianami).

Odprawy emerytalne wypłacono zgodnie z przepisami określonymi w art. 38 ust.3 ustawy o pracownikach samorządowych oraz w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wypłaty odprawy w związku z wygaśnięciem mandatu Wójta Gminy dokonano zgodnie z art. 40 ust.1 ww. ustawy o pracownikach samorządowych.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Wykonanie wydatków majątkowych (w tym: inwestycyjnych w latach 2012 – 2014

Wykonanie wydatków majątkowych, w tym: inwestycyjnych w latach 2012 -2014 obrazuje poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	§	Wykonanie 2012	Plan 2013	Wykonanie 2013	Plan 2014	Wykonanie 2014
10	1010	6050	118 495,15	264 490,38	243 731,82	58 502,00	58 411,00
10	1010	6057	197 961,00	269 306,00	269 306,00	0,00	0,00
10	1010	6059	65 987,76	89 769,59	89 769,59	0,00	0,00
600	60013	6050	9 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	60014	6050	19 682,53	20 000,00	19 998,19	25 000,00	24 999,36
600	60016	6050	283 608,69	1 051 199,07	1 005 451,51	1 285 700,00	1 222 642,06
700	70095	6050	0,00	0,00	0,00	10 000,00	2 000,00
720	72095	6067	0,00	0,00	0,00	261 375,00	198 540,45
720	72095	6069	0,00	0,00	0,00	46 125,00	35 036,55
750	75011	6060	0,00	5 000,00	4 999,95	0,00	0,00
750	75018	6069	0,00	8 325,00	0,00	33 300,00	0,00
754	75404	6170	0,00	0,00	0,00	6 500,00	5 308,68
754	75411	6170	0,00	0,00	0,00	5 000,00	0,00
754	75412	6050	0,00	9 300,00	8 800,00	136 837,93	135 642,87
754	75412	6057	0,00	0,00	0,00	94 218,00	94 218,00
754	75412	6059	0,00	0,00	0,00	23 555,60	23 555,60
754	75412	6060	13 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
754	75495	6050	18 668,15	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80195	6060	0,00	0,00	0,00	110 015,00	109 297,00
801	80195	6067	3 740,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80195	6069	660,00	0,00	0,00	0,00	0,00
852	85203	6050	0,00	40 800,00	40 800,00	235 000,00	202 289,77
852	85203	6060	264 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00
900	90001	6050	0,00	653 000,00	527 628,00	300 000,00	289 870,00

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

900	90003	6050	0,00	13 500,00	11 739,57	0,00	0,00
900	90015	6050	42 540,49	99 498,65	93 137,71	61 000,00	53 190,74
900	90095	6050	0,00	20 000,00	0,00	74 700,00	56 144,98
921	92109	6050	0,00	8 800,00	8 800,00	25 293,63	25 293,63
921	92109	6057	0,00	0,00	0,00	72 594,00	72 594,00
921	92109	6059	0,00	0,00	0,00	18 149,48	18 149,48
921	92120	6570	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00
921	92195	6050	19 598,05	32 200,00	30 136,00	0,00	0,00
926	92695	6050	0,00	26 028,80	25 715,62	0,00	0,00
Razem wydatki majątkowe			1 057 491,82	2 631 217,49	2 400 013,96	2 882 865,64	2 627 184,17
w tym: inwestycyjne			775 641,82	2 617 892,49	2 395 014,01	2 432 050,64	2 284 310,17
Ogółem wydatki budżetowe			20 959 202,44	22 206 637,18	21 087 341,17	23 130 991,46	22 286 557,59
Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem			5,05%	11,85%	11,38%	12,46%	11,79%
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			3,70%	11,79%	11,36%	10,51%	10,25%

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2012-2014

Źródło finansowania	2012 rok	2013 rok	2014 rok (do 30 czerwca)
Środki własne z budżetu gminy	535.818,06	1.971.001,34	1.862.035,38
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
Dotacje z budżetu państwa	121.000,00	69.937,03	323.054,69
Dotacje z innych źródeł	132.225,00	0,00	0,00
Środki zagraniczne	268.348,76	359.075,59	442.094,10
Razem	1.057.491,82	2.400.013,59	2.627.184,17

Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej w latach 2012-2014 stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową kosztów inwestycji prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę na koncie syntetycznym 080. Kontrolującym przedłożono prowadzoną ewidencję szczegółową do ww. konta, zapewniającą wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Widawa sprawy dotyczące prowadzenia i nadzoru nad inwestycjami należą do zakresu działania Referatu

Inwestycji, Rolnictwa i Spraw Komunalnych. kierowanym do dnia 31 stycznia 2015 roku przez Dorotę Kaczmarek, od dnia 1 lutego 2015 roku przez Zbigniewa Parzybuta. Sprawy wynikające z ustawy Prawo zamówień publicznych prowadzi podinspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych Sylwester Woźniak.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Sieciowa kontenerowa pompownia wody wraz z przyłączami wodociągowymi w m. Rogóźno, sieci wodociągowej z przyłączami w m. Józefów Widawski i Patoki oraz sieci wodociągowej w m. Korzeń i Antonin

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego

Zadanie inwestycyjne realizowane było na podstawie pozwoleń wydanych przez Starostę Powiatu Łaskiego, tj.:

- AB. 7351-2/489/07 z dnia 4 lutego 2008 roku o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę sieci wodociągowej z przyłączami w m. Józefów Widawski oraz w m. Patoki, Gmina Widawa,
- AB.7351-2/170/08 z dnia 6 czerwca 2008 roku o zatwierdzeniu projektu budowlanego i wydaniu pozwolenia na budowę sieciowej kontenerowej pompowni wody wraz z przyłączami wodociągowymi w m. Rogóźno,
- AB.6740.55.2011 z dnia 28 marca 2011 roku o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę sieci wodociągowej na działce nr 55 w m. Korzeń, Gmina Widawa i na działce nr 296/1 **w m. Antonin, Gmina Burzenin,**
- AB. 6740.1.370.2012 z dnia 17 września 2012 roku o zmianie pozwolenia AB. 7351-2/489/07 z dnia 4 lutego 2008 roku – decyzja o zatwierdzeniu zamiennego projektu budowlanego odcinka sieci wodociągowej na działkach nr 75, 443, 1272 w m. Patoki w zakresie objętym zmianą.

Nakłady i źródła finansowania

Na podstawie ewidencji na koncie 080 ustalono, że w latach 2007-2008 zaewidencjonowano na ww. koncie koszty na kwotę 8.430,09 zł za wykonanie mapy sytuacyjnej Obręb Rogóźno, wykonanie projektu technicznego na wykonanie pompowni w m. Rogóźno i za uzgodnienie dokumentacji projektowej.

Zadanie inwestycyjne było realizowane w latach 2012-2013, z udziałem środków z Unii Europejskiej. Wg konta 080 koszty inwestycji w 2012 roku wyniosły kwotę 389.916,41 zł (w tym: przeksięgowana kwota 7472,50 zł dot. inwestycji „Wodociąg Antonin- Korzeń z 2010 roku), a w 2013 roku kwotę 523.532,41 zł. W 2013 roku do kosztów inwestycji dodatkowo doksięgowano kwotę 8.540,00 zł z tytułu kosztów poniesionych w 2011 roku za dokumentację projektową sieci wodociągowej w m. Korzeń

Planowane nakłady na ww. zadanie inwestycyjne w latach 2012 – według budżetu gminy:

2012 rok

Uchwałą nr XIII/97/12 z dnia 25 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok Rada Gminy Widawa przeznaczyła w 2012 roku na zadanie inwestycyjne „Budowa sieciowej kontenerowej przepompowni wody w m. Rogóźno wraz z siecią wodociągową w m. Józefów Widawski, Patoki etap I oraz budowę sieci wodociągowej w m. Patoki, Korzeń Gmina Widawa i w m. Antoni – etap II następujące kwoty: dział 010,

rozdział 01010, paragraf 6050 – 181.967,12 zł, dział 010, rozdział 01010, paragraf 6057 – 593.371,00 zł, dział 010, rozdział 01010, paragraf 6059 – 197.790,38 zł.

Uchwałą nr XV/121/12 z dnia 27 czerwca 2012 roku Rada Gminy Widawa zwiększyła planowane nakłady w dziale 010, rozdziale 01010, paragraf 6050 do kwoty 209.179,74 zł oraz zmniejszyła planowane nakłady w paragrafie 6057 do kwoty 197.961,51 zł i w paragrafie 6059 do kwoty 65.987,19 zł,

Uchwałą nr XVIII/153/12 z dnia 27 listopada 2012 roku Rada Gminy Widawa zmniejszyła planowane nakłady w dziale 010, rozdziale 01010, paragrafie 6057 do kwoty 197.961,00 zł

2013 rok

Uchwałą nr XX/181/13 z dnia 22 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok Rada Gminy Widawa przeznaczyła w 2013 roku na zadanie inwestycyjne „Budowa sieciowej kontenerowej przepompowni wody w m. Rogóźno wraz z siecią wodociągową w m. Józefów Widawski, Patoki etap I oraz budowę sieci wodociągowej w m. Patoki, Korzeń Gmina Widawa i w m. Antoni – etap II następujące kwoty: dział 010, rozdział 01010, paragraf 6050 – 144.290,38 zł, dział 010, rozdział 01010, paragraf 6057 – 269.306,00 zł, dział 010, rozdział 01010, paragraf 6059 – 89.769,59 zł.

Uchwałą nr XXI/186/13 z dnia 23 marca 2013 roku Rada Gminy Widawa zwiększyła planowane na ww. zadanie nakłady w paragrafie 6050 do kwoty 182.290,38 zł

Uchwałą nr XXIII/210/13 z dnia 27 czerwca 2013 roku Rada Gminy Widawa zmniejszyła planowane na ww. zadanie nakłady w paragrafie 6050 do kwoty 164.490,38 zł.

Umowa o dofinansowanie zadania inwestycyjnego

W dniu 2 listopada 2011 roku zawarta została umowa o przyznanie pomocy nr 00150-6921 – UM0501908/11 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego, reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Dorotę Ryl i Członka Zarządu Województwa Łódzkiego Dariusza Klimczaka, a Gminą Widawa, reprezentowaną przez Wójta Gminy Widawa Jerzego Woźniaka. Na podstawie niniejszej umowy Beneficjent zobowiązał do realizacji operacji „Budowa sieciowej kontenerowej przepompowni wody w m. Rogóźno wraz z siecią wodociągową w m. Józefatów Widawski i Patoki – etap I Budowa sieci wodociągowej w m. Patoki, Korzeń Gmina Widawa oraz w m. Antonin – etap II. Zgodnie z § 4 umowy Beneficjentowi przyznana została pomoc w wysokości 994.637,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji. I transza w wysokości 593.371,00 zł dla I etapu i II transza 401.266,00 zł dla II etapu. Beneficjent zobowiązał się złożyć wnioski o płatność wraz z wymaganymi dokumentami w terminach: po realizacji I etapu w terminie od 1 września 2012 roku do dnia 30 września 2012 roku, jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodziły w zakres wniosku o płatność; po zakończeniu realizacji II etapu w terminie od 1 września 2013 roku do 30 września 2013 roku, jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodziły w zakres wniosku o płatność.

Aneksem nr 1 do umowy podpisanym w dniu 8 listopada 2012 roku zmieniono:

- wysokość przyznanej pomocy do kwoty 467.267,00 zł, z tego I transza do kwoty 197.961,00 zł, II transza do kwoty 269.306,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych,
- termin złożenia wniosku o płatność na I etap operacji – na okres od 1 maja 2013 roku do 31 maja 2013 roku.

Umowy podpisane w związku z realizacją zadania inwestycyjnego i wydatki poniesione na ich podstawie

Umowy zawarte na wykonanie dokumentacji projektowej

- 1) Umowa o dzieło zawarta w dniu 10 kwietnia 2006 roku pomiędzy Wójtem Gminy Widawa Jerzym Błaźlakiem, a Ireneuszem Jaszczykiem (...) ²⁹, prowadzącym działalność gospodarczą pn. „Projektowanie i Nadzory Robót” na podstawie której zlecono wykonanie dokumentacji technicznej pn. Sieć wodociągowa z przyłączami we wsi Patoki”. W zakres dokumentacji wchodziło wykonanie: dokumentacji budowlanej, kosztorysu ofertowego i inwestorskiego oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót. Termin wykonania dokumentacji określono do dnia 30 grudnia 2006 roku, a **wynagrodzenie wykonawcy za wykonane prace brutto 14.600,00 zł.**

Dokumentacja projektowa na wykonanie sieci wodociągowej z przyłączami zawierała datę wykonania „grudzień 2006 roku”. Kontrolującej nie przedłożono faktury wystawionej przez wykonawcę. W kosztach kontrolowanego zadania nie została ujęta faktura za wykonanie dokumentacji projektowej, co oznacza, że została zaewidencjonowana w koszty innego zadania inwestycyjnego lub w koszty bieżące.

- 2) Umowa nr RG/34/2007 zawarta w dniu 19 grudnia 2007 roku pomiędzy Wójtem Gminy Widawa Jerzym Błaźlakiem, a Ireneuszem Jaszczykiem (...) ³⁰, prowadzącym działalność gospodarczą pn. „Projektowanie i Nadzory Robót” na podstawie której zlecono wykonanie dokumentacji projektowej na wykonanie przepompowni wody w m. Rogóżno oraz kosztorysów ofertowych i inwestorskich. Termin wykonania dokumentacji określono na 90 dni od doręczenia przez Zamawiającego aktualnych podkładów mapowych. Wynagrodzenie wykonawcy zostało określone **na kwotę brutto 7.000,00 zł.**

Dokumentacja techniczna została opracowana przez wykonawcę w miesiącu lutym 2008 roku. Za wykonane prace wykonawca przedłożył fakturę nr 3/2008 z dnia 21 lutego 2008 roku na kwotę brutto 7.000,00 zł, zapłaconą przelewem 29 lutego 2008 roku w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01010, paragraf 6050.

- 3) Umowa nr FN/342/86/2010 zawarta w dniu 17 sierpnia 2010 roku pomiędzy Wójtem Gminy Widawa Jerzym Błaźlakiem, a Ireneuszem Jaszczykiem (...) ³¹, prowadzącym działalność gospodarczą pn. „Projektowanie i Nadzory Robót” na podstawie której zlecono wykonanie dokumentacji projektowej na wykonanie sieci

²⁹ 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.

³⁰ 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.

³¹ 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.

wodociągowej w m. Korzeń. Termin wykonania dokumentacji określono na 50 dni od doręczenia przez Zamawiającego aktualnych podkładów mapowych oraz decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego. Wynagrodzenie wykonawcy zostało określone **na kwotę brutto 8.540,00 zł.**

Dokumentacja techniczna została opracowana przez wykonawcę w miesiącu wrześniu 2010 roku. Za wykonane prace wykonawca przedłożył fakturę nr 13/2010 z dnia 3 grudnia 2010 roku na kwotę brutto 8.540,00 zł, zapłaconą przelewem 14 stycznia 2011 roku w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01010, paragraf 6050.

- 4) Umowa nr RFB.272.17.2011 zawarta w dniu 14 marca 2011 roku pomiędzy Wójtem Gminy Widawa Jerzym Sylwestrem Woźniakiem, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Wiesława Kaczmarka, a przedsiębiorcą Ireneuszem Jaszczkiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod. „Projektowanie i Nadzory Robót inż. Ireneusz Jaszczyk z siedzibą w Sieradzu, ul. Droga Brzezińska 20” na podstawie której zlecono wykonanie: aktualizacji dokumentacji dotyczącej budowy sieci wodociągowej z przyłączami do granicy działek we wsi Patoki oraz sieci kontenerowej pompowni wody we wsi Rogóźno. Termin wykonania – 18 dni od daty podpisania umowy. Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało **na kwotę brutto 7.995,00 zł.** Umowę zawarto na podstawie art. 4 ust.2 ustawy Pzp.

Dokumentacja techniczna została opracowana przez wykonawcę w miesiącu marcu 2011 roku. Za wykonane prace wykonawca przedłożył fakturę nr 3/2011 z dnia 28 marca 2011 roku na kwotę brutto 7.995,00 zł, zapłaconą przelewem 14 kwietnia 2011 roku w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01010, **paragraf 4270. W kosztach kontrolowanego zadania inwestycyjnego ww. faktura nie została ujęta, co oznacza, że została zaewidencjonowana w koszty bieżące.**

- 5) Umowa nr RFB.50/2.2012 zawarta w dniu 10 lipca 2012 roku pomiędzy Wójtem Gminy Widawa Jerzym Sylwestrem Woźniakiem, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Doroty Słowińskiej, a przedsiębiorcą Ireneuszem Jaszczkiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod. „Projektowanie i Nadzory Robót inż. Ireneusz Jaszczyk z siedzibą w Sieradzu, ul. Droga Brzezińska 20” na podstawie której zlecono wykonanie: projektu technicznego zamiennego budowy sieci wodociągowej Józefów Widawski, Patoki oraz projektu technicznego przyłączy wodociągowych. Termin wykonania – 30 dni od daty doręczenia aktualnych podkładów mapowych. Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało **na kwotę brutto 10.000,00 zł.**

Dokumentacja techniczna została przekazana przez wykonawcę protokolarnie w dniu 4 września 2012 roku. Za wykonane prace wykonawca przedłożył fakturę nr 17/2012 z dnia 24 października 2012 roku na kwotę brutto 10.000,00 zł, zapłaconą przelewem 15 listopada 2012 roku w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01010, paragraf 6050.

- 6) Umowa nr RFB.108.2012 zawarta w dniu 3 grudnia 2012 roku pomiędzy Wójtem Gminy Widawa Jerzym Sylwestrem Woźniakiem, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Doroty Słowińskiej, a przedsiębiorcą Ireneuszem Jaszczkiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod. „Projektowanie i Nadzory Robót inż. Ireneusz Jaszczyk z siedzibą w Sieradzu, ul. Droga Brzezińska 20” na podstawie której zlecono wykonanie dokumentacji projektowo-budowlanej na budowę przyłączy wodociągowych w pasach dróg we wsi Korzeń. Termin wykonania do dnia 20 grudnia 2012 roku.. Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało **na kwotę brutto 4.305,00 zł.**

Dokumentacja techniczna została przekazana przez wykonawcę protokolarnie w dniu 19 grudnia 2012 roku. Za wykonane prace wykonawca przedłożył fakturę nr 19/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku na kwotę brutto 4.305,00 zł, zapłaconą

przelewem 21 grudnia 2012 roku w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01010, paragraf 6050.

Z zapisu w umowach z lat 2011-2022 wynikało, że zostały zawarte z pominięciem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp.

Umowy o roboty budowlano-montażowe

Wybór wykonawcy

Wniosek o zatwierdzenie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego „Budowę sieci kontenerowej przepompowni wody w m. Rogóźno wraz z siecią wodociągową w m. Józefów Widawski, Patoki, Korzeń i Antonin” sporządzony w dniu 5 kwietnia 2012 roku przez Dorotę Kaczmarek - Kierownika Referatu ds. Inwestycji, Rolnictwa i Spraw Komunalnych, zatwierdził Wójt Gminy Jerzy Sylwester Woźniak. Pod względem zabezpieczenia środków finansowych wniosek zatwierdziła Skarbnik Gminy Dorota Słowińska.

Wartość szacunkowa zamówienia, wynikająca z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) oraz z kosztorysów inwestorskich opracowanych przez projektanta wynosiła 1.383.944,25 zł, tj. równowartość 344.299,00 Euro. Kosztorysy inwestorskie zostały potwierdzone przez projektanta jako aktualne na dzień 31 stycznia 2012 roku.

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Widawa z dnia 5 kwietnia 2012 roku w składzie: Marek Kowal (Przewodniczący), Dorota Słowińska, Dorota Kaczmarek i Sylwester Woźniak - członkowie komisji.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano - zgodnie z art.11 ust.1 i art.40 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 5 kwietnia 2012 roku pod pozycją 108292-2012 oraz w tym samym dniu na stronie internetowej <http://www.widawa.finn.pl> i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie informacje wymagane przez art.41 ww. ustawy.

Termin składania ofert określony został do dnia 23 kwietnia 2012 roku, godzina 10:00, tj. zgodnie z art.43 ust.1 ww. ustawy.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Jerzego Sylwestra Woźniaka w kwietniu 2012 roku (brak dokładnej daty). W dniu 5 kwietnia 2012 roku SIWZ opublikowana została na stronie internetowej Gminy Widawa. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art.36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami określonymi w art.29-31 wskazanej ustawy.

Przedmiotem zamówienia zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia była „Budowa sieci wodociągowej i przyłączy wodociągowych w pasie dróg w m. Józefów Widawski, Patoki, Korzeń, Antonin oraz budowa sieciowej kontenerowej pompowni wody w m. Rogóźno” w następujących etapach: Etap I: a) budowa sieciowej kontenerowej pompowni wody w m. Rogóźno, b) budowa sieci wodociągowej i przyłączy wodociągowych w pasie dróg w m. Józefów Widawski i Patoki, Etap II: a) budowa sieci wodociągowej i przyłączy wodociągowych w pasie dróg w m. Józefów Widawski i Patoki, b) budowa sieci wodociągowej w m. Widawa i Antonin Gmina Burzenin. Szczegółowy zakres robót został sprecyzowany w dokumentacji technicznej, przedmiarze robót oraz w specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót.

W SIWZ zapisano, że Zamawiający dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego. Ewentualne zamówienie uzupełniające zostanie udzielone w trybie przewidzianym w art. 67, ust.1 pkt 6 ustawy Pzp, jeżeli zostaną spełnione warunki ustawowe. Wartość zamówień uzupełniających nie została przez Zamawiającego uwzględniona przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia stosownie do przepisu wynikającego z art. 31 ust.3 ustawy Pzp. Wskazany przepis stanowi, że jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego mogli wziąć udział wykonawcy spełniający ogólne warunki określone w art. 22 ust.1 ustawy i nie podlegający wykluczeniu na podstawie art. 24 ust.1 ustawy, a ponadto spełniający warunki szczegółowe: [1] wykaza, że wykonali zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończyli w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie co najmniej 1 zamówienie o wartości nie mniejszej niż 1.500.000,00 zł brutto, którego przedmiotem były prace budowlano-montażowe odpowiadające swoim rodzajem przedmiotowi zamówienia, [2] dysponują odpowiednim potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, które posiadają uprawnienia budowlane w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci i instalacji wodociągowych i kanalizacyjnych oraz w specjalności drogowej, [3] znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia – warunek zostanie spełniony jeśli wykonawca wykaże że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej prowadzonej działalności na sumę nie niższą 1.000.000,00 zł.

Termin realizacji zamówienia określono: do dnia 31 lipca 2012 roku dla I etapu, do dnia 20 czerwca 2013 roku dla II etapu. Termin związania z ofertą określono na 30 dni, licząc od terminu składania ofert tj. zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców żądano wniesienia wadium w wysokości 30.000,00 zł (tj.2,17% wartości szacunkowej zamówienia) i zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej brutto. Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę o znaczeniu 100%.

Kierownik Zamawiającego (Wójt Gminy) i członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 23 kwietnia 2012 roku, tj. w dniu otwarcia ofert oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art.17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Otwarcia ofert zgodnie z ogłoszeniem dokonano w dniu 23 kwietnia 2012 roku. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia tj. w wysokości 1.757.251,41 zł brutto.

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęły oferty z firm:

- 1) Konsorcjum „Gutkowski-Gutkowski”, Firma Gutkowski Gutkowski Jan ul. 17 stycznia 92, 64-100 Leszno – lider konsorcjum, Gutkowski sp. z oo. ul. Usługowa 2, 64-100 Leszno – partner - cena oferty brutto 1.291.922,64 zł, w tym: etap I – 657.528,32 zł, etap II – 634.394,32 zł,.
- 2) P.H.U „HYDROMEL” sp. z oo. ul. Zakładników 17/19, 98-200 Sieradz - cena oferty brutto 1.150.474,59 zł, w tym: etap I - 134.699,42 zł, etap II – 1.015.775,17 zł.
- 3) Przedsiębiorstwo Konserwacji Urządzeń Wodnych i Melioracyjnych sp. z oo. ul. Mickiewicza 2, 98-200 Sieradz - cena oferty brutto 861.000,00 zł, w tym: etap I – 295.200,00 zł, etap II – 565.800,00 zł.

- 4) P.U.H. „JAN-POL” s.c. Mróz J., Więckowski J., Brych E., Mierzejewska M., ul. Łaska 58A, 98-220 Zduńska Wola - cena oferty brutto 798.022,59 zł, w tym: etap I – 309.656,98 zł, etap II – 488.365,97 zł.

W dniu 26 kwietnia 2012 roku Zamawiający wezwał faksem i na piśmie za potwierdzeniem odbioru dwóch wykonawców do uzupełnienia dokumentów do dnia 7 maja 2012 roku do godziny 15:00:

- 1) Firma Gutkowski została wezwana do uzupełnienia oferty o opłaconą polisę OC na kwotę nie niższą niż 1.000.000,00 zł,
- 2) Firma P.U.H. „JAN-POL” s.c. Mróz J., Więckowski J., Brych E., Mierzejewska M. wezwana została do uzupełnienia oferty o złożone oświadczenie, że osoby które będą pełnić funkcje kierownika budowy posiadają wymagane uprawnienia w specjalności instalacyjnej (jedna osoba) i w specjalności drogowej (druga osoba) oraz przynależą do Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa.

Uzupełnione dokumenty złożone zostały przez wykonawców faksem i na piśmie w wyznaczonym terminie i potwierdzały spełnienie warunków udziału w postępowaniu na dzień składania ofert.

Kontrolująca ustaliła, że w ofercie Przedsiębiorstwa Konserwacji Urządzeń Wodnych i Melioracyjnych sp. z oo. ul. Mickiewicza 2, 98-200 Sieradz brak było dokumentów potwierdzających opłacenie polisy OC, a takiej żądał Zamawiający. Zamawiający nie wezwał ww. wykonawcy w trybie art. 26 ust.3 ustawy Pzp do uzupełnienia dokumentu w wyznaczonym terminie.

Kserokopia formularza ofertowego wykonawcy z załączonymi dokumentami ubezpieczeniowymi od odpowiedzialności cywilnej stanowi akta kontroli od nr 238 do nr 249.

W wyniku oceny ofert w dniu 9 maja 2012 roku komisja przetargowa zaproponowała wybór oferty firmy Firma P.U.H. „JAN-POL” s.c. Mróz J., Więckowski J., Brych E., Mierzejewska M. z siedzibą w Zduńskiej Woli ze względu na najniższą cenę. Propozycje Komisji przetargowej zatwierdził Wójt Gminy.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty – stosownie do art.92 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych - podano do publicznej wiadomości (według adnotacji na ogłoszeniu) na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Widawa w dniu 11 maja 2012 roku. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Gminy. Zawiadomienie o wyniku postępowania do uczestników przetargu przesłano faksem i za pośrednictwem poczty za potwierdzeniem odbioru w dniu 11 maja 2012 roku.

Wadwa zostały złożone przez dwóch uczestników postępowania (P.H.U. „HYDROMEL” x siedzibą w Sieradzu i P.H.U. „JAN-POL” sc. z siedzibą w Zduńskiej Woli) w formie gwarancji ubezpieczeniowej i w jednym przypadku (Firma Gutkowski Jan Gutkowski z siedzibą w Lesznie) w formie gwarancji bankowej. Nie dokonano zwrotu ww. gwarancji.

Według wyjaśnienia podinspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych Sylwestra Woźniaka zwrotu wadwów złożonych w formie gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych dokonywano na prośbę wykonawców.

Wadium w formie gotówkowej zostało wniesione w dniu 19 kwietnia 2012 roku przez Przedsiębiorstwo Konserwacji Urządzeń Wodnych i Melioracyjnych z siedzibą w Sieradzu. Zwrotu wadium dokonano przelewem w dniu 30 maja 2012 roku (Wb nr 104/2012), tj. 22 dni po wyborze oferty. **Zwrotu wadium ww. wykonawcy dokonano z naruszeniem art. 46 ust. 1 ustawy Pzp., zgodnie z którym Zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a.**

Umowa nr RFB.30.2012 z wybranym wykonawcą podpisana została w dniu 21 maja 2012 roku. Ze strony Zamawiającego umowę podpisali: Wójt Gminy Jerzy Sylwester Woźniak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Doroty Słowińskiej. W § 4 umowy określone zostało wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy za przedmiot umowy, zgodnie ze złożoną ofertą na kwotę brutto 798.022,95 zł, w tym: za wykonanie I etapu 309.656,98 zł brutto, za wykonanie II etapu 488.365,98 zł, płatne na podstawie faktur częściowych – I część po zakończeniu wykonania I etapu, II część – po zakończeniu wykonania II etapu, płatnych w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury VAT, potwierdzonej kosztorysem powykonawczym, wystawionej na podstawie protokołu bezusterkowego odbioru prac.

Do umowy wniesione zostały postanowienia o karach umownych płatnych przez Wykonawcę w przypadku: [1] za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,2% wynagrodzenia wartości brutto za każdy dzień zwłoki, [2] za zwłokę w usunięciu usterek ujawnionych przy odbiorze końcowym i w okresie rękojmi w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki, [3] za odstąpienie od umowy przez którąkolwiek ze stron z przyczyn leżących po stronie wykonawcy w wysokości 5% wynagrodzenia wartości brutto, [4] za opóźnienie wykonania zadania, które spowoduje zmniejszenie lub nieotrzymanie dofinansowania ze środków zewnętrznych – wynagrodzenie wykonawcy zostanie pomniejszone o wysokość pomniejszonej dotacji lub nieotrzymania dotacji, którą Zamawiający otrzymałby w przypadku braku opóźnienia.

Wykonawca udzielił gwarancji na wykonany przedmiot umowy na okres 5 lat od daty odbioru końcowego.

Wykonawca złożył zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 04GJ11/12/00021 z dnia 17 maja 2012 roku, wydanej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group w Warszawie na kwotę 79.802,30 zł z okresem ważności od dnia 21 maja 2012 roku do dnia 20 lipca 2013 roku oraz 30% zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji jakości i rękojmi za wady w formie gotówkowej – kwota 23.940,69 zł zapłacona w dniu 22 maja 2013 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie UZP na portalu UZP w dniu 21 maja 2012 roku, pod numerem 164852-2012.

Do ww. umowy podpisany został w dniu 12 lipca 2012 roku aneks nr 1, którym zmieniono termin wykonania I etapu z terminu 30 lipca 2012 roku na termin 19 października 2012 roku, w związku z koniecznością uzyskania zamienną decyzji o pozwoleniu na budowę do decyzji o pozwoleniu na budowę nr 42/2008 wydanej w dniu 4 lutego 2008 roku.

Ustalono, iż wykonawca pismem złożonym w Gminie Widawa w dniu 2 lipca 2012 roku poinformował, że na odcinku budowy wodociągu z rur PCV fi 160 od węzła nr 24 do węzła nr 34 w m. Patoki etap I nastąpiła kolizja budowanego wodociągu z istniejącą kanalizacją deszczową, która nie była zinwentaryzowana na dokumentacji. Wykonawca poprosił o zajęcie stanowiska i rozwiązanie tego problemu, a jednocześnie przesunięcie terminu zakończenia robót I etapu. W odpowiedzi na ww. pismo Wójt Gminy poinformował wykonawcę, że Gmina wykona projekt techniczny zamienny i uzyska zmianę pozwolenia na budowę, a jednocześnie zgodnie z § 18 ust.18 pkt 1 lit. a i b umowy przygotowuje aneks mówiący o przesunięciu terminu zakończenia robót etapu I.

Kserokopia: umowy podpisanej z wykonawcą i aneksu do umowy oraz pisma wykonawcy i udzielonej odpowiedzi stanowią akta kontroli od nr 250 do nr 272

Za wykonanie robót budowlanych objętych ww. umową o roboty budowlane Wykonawca przedłożył:

- Fakturę nr 378/2012 z dnia 22 października 2012 roku na kwotę 309.656,98 zł za wykonanie I etapu budowy sieciowej kontenerowej przepompowni wody w m. Rogóźno wraz z siecią wodociągową w m. Józefów Widawski, Patoki, Korzeń i Antonin – zapłaconą przelewem w dniu 9 listopada 2012 roku w klasyfikacji budżetowej: dział 010, rozdział 01010 § 6050 – kwota 57.903,34 zł, dział 010, rozdział 01010 § 6057 – kwota 188.814,66 zł, dział 010, rozdział 01010 § 6059 – kwota 62.938,98 zł.

Roboty objęte ww. fakturą tj. sieć wodociągowa z rur PCV fi 110 mm długości 1143 mb, przyłącza sieci wodociągowej z rur PE fi 40 mm – 14 szt. oraz sieciowa kontenerowa pompownia wody zostały odebrane komisyjnie bez uwag w dniu 22 października 2012 roku. Ze strony inwestora w odbiorze uczestniczyli: inspektor nadzoru Ireneusz Jaszczyk, Kierownik Referatu Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych Dorota Kaczmarek, Skarbnik Gminy Dorota Słowińska, Sekretarz Gminy Marek Kowal, Podinspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych Sylwester Woźniak i Kierownik Gminnego Zakładu Usług Komunalnych Dariusz Michniewski.

- Fakturę nr 134/2013 z dnia 23 maja 2013 roku na kwotę 488.365,95 zł za wykonanie II etapu budowy sieciowej kontenerowej przepompowni wody w m. Rogóźno wraz z siecią wodociągową w m. Józefów Widawski, Patoki, Korzeń i Antonin – zapłaconą przelewem w dniu 29 maja 2013 roku w klasyfikacji budżetowej: dział 010, rozdział 01010 § 6050 – kwota 141.485,50 zł, dział 010, rozdział 01010 § 6057 – kwota 260.160,35 zł, dział 010, rozdział 01010 § 6059 – kwota 86.720,12 zł.

Roboty objęte ww. fakturą tj. sieć wodociągowa z rur PCV fi 110 mm długości 5550 mb, sieć wodociągowa z rur PCV fi 90 mm długości 190 mb i przyłącza sieci wodociągowej z rur PE fi 40 mm – 37 szt. zostały odebrane komisyjnie bez uwag w dniu 23 maja 2013 roku. Ze strony inwestora w odbiorze uczestniczyli: inspektor nadzoru Ireneusz Jaszczyk, Kierownik Referatu Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych Dorota Kaczmarek, Skarbnik Gminy Dorota Słowińska, Podinspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych Sylwester Woźniak i Kierownik Gminnego Zakładu Usług Komunalnych Dariusz Michniewski.

Potwierdzenie wykonania robót na ww. fakturach przez inspektora nadzoru Ireneusza Jaszczyka i podinspektora ds. inwestycji Sylwestra Woźniaka. Pod kątem celowości i legalności wydatku fakturę podpisała Kierownik Referatu Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych Dorota Kaczmarek. Pod względem formalno-rachunkowym fakturę sprawdziła Aneta Góra. Klauzulę zatwierdzającą do wypłaty podpisał w I przypadku Sekretarz Gminy Marek Kowal, w drugim Sekretarz Gminy Longina Oleszczuk, przy udziale Skarbnik Gminy Doroty Słowińskiej .

Umowa o wykonanie sieci wodociągowej i przyłączy w pasie drogi w m. Patoki

W dniu 10 lipca 2012 roku Wójt Gminy Widawa Jerzy Sylwester Woźniak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Doroty Słowińskiej zawarł umowę nr RFB.50/1.2012 z firmą P.H.U. „JAN-POL” sc. Mróz J., Więckowski J., Brych E., Mierzejewska M., z siedzibą ul. Łaska 58A, 98-220 Zduńska Wola. Przedmiotem zawartej umowy było wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu dodatkowej nitki sieci wodociągowej z rur PE fi 40 i fi 50 w pasie drogi powiatowej (działka nr 443, obręb Patoki) oraz dodatkowych przyłączy, zgodnie przedmiarem robót. Termin rozpoczęcia robót wyznaczono na dzień 10 lipca 2012 roku, a termin zakończenia na dzień 19 października 2012 roku. Wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określone zostało na kwotę brutto 31.713,16 zł, płatne w ciągu 30 dni od daty doręczenia faktury, wystawionej po podpisaniu przez Zamawiającego i Wykonawcę protokołu odbioru końcowego robót.

Z treści zawartej umowy wynikało, że umowę podpisano z pominięciem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z art. 4 pkt 8 Pzp..

Podstawą podpisania ww. umowy był protokół wykonania robót uzupełniających nr 1/2012 z dnia 5 lipca 2012 roku, sporządzony przy udziale Zamawiającego i Wykonawcy. Ze strony inwestora w spotkaniu uczestniczyli: Dorota Kaczmarek – Kierownik Referatu Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych, Sylwester Woźniak – podinspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych i inspektor nadzoru Ireneusz Jaszczyk. Komisja stwierdziła konieczność wykonania robót uzupełniających polegających na wykonaniu: dodatkowych przyłączy wodociągowych w pasie drogi powiatowej nr 2308E Rogóźno-Zalesie oraz na budowie sieci wodociągowej w m. Patoki w pasie drogi powiatowej nr 2308E Rogóźno-Zalesie (działka nr 443). Szacunkowy koszt robót uzupełniających zgodnie z kosztorysem robót dodatkowych opracowanym przez wykonawcę i zweryfikowanym przez inspektora nadzoru - 31.713,16 zł. Z treści protokołu wynikało, że Zamawiający przewidział możliwość udzielenia dotychczasowemu wykonawcy robót uzupełniających, zatem zaproponowano dotychczasowemu wykonawcy zrealizowanie zamówienia uzupełniającego. Protokół zatwierdził Wójt Gminy

Za roboty objęte ww. umową wykonawca wystawił fakturę nr 379/2012 z dnia 22 października 2012 roku na kwotę brutto 31.713,16 zł, zapłaconą przelewem w dniu 26 października 2012 roku w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01010, § 6050. Potwierdzenie wykonania robót na fakturze przez inspektora nadzoru Ireneusza Jaszczyka i podinspektora ds. inwestycji Sylwestra Woźniaka. Pod kątem celowości i legalności wydatku fakturę podpisała Kierownik Referatu Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych Dorota Kaczmarek. Pod względem formalno-rachunkowym fakturę sprawdziła Aneta Góra. Klauzulę zatwierdzającą do wypłaty podpisała Sekretarz Gminy Marek Kowal i Skarbnik Gminy Dorota Słowińska .

Roboty objęte ww. fakturą, zostały odebrane komisyjnie bez uwag w dniu 22 października 2012 roku. Ze strony inwestora w odbiorze uczestniczyli: inspektor nadzoru Ireneusz Jaszczyk, Kierownik Referatu Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych Dorota Kaczmarek i Podinspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych Sylwester Woźniak.

Kserokopie: umowy zawartej z wykonawcą dnia 10 lipca 2012 roku, protokołu z dnia 5 lipca 2012 roku, kosztorysu na roboty dodatkowe, protokołu odbioru robót i faktury wystawionej przez wykonawcę stanowią akta kontroli od nr 275 do nr 293

Umowa o roboty dodatkowe

W dniu 26 marca 2013 roku Wójt Gminy Widawa Jerzy Sylwester Woźniak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Doroty Słowińskiej zawarł umowę nr RFB.25.2013 z firmą P.H.U. „JAN-POL” sc. Mróz J., Więckowski J., Brych E., Mierzejewska M., z siedzibą ul. Łaska 58A, 98-220 Zduńska Wola. Przedmiotem zawartej umowy było wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu dodatkowych przyłączy wodociągowych w granicach działek o nr 75, 118, 443, 447, 489, 545, 720, 678 (obręb Patoki) oraz na działce nr 55 (obręb Korzeń). Termin rozpoczęcia robót wyznaczono na dzień 26 marca 2013 roku, a termin zakończenia na dzień 20 czerwca 2013 roku. Wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określone zostało na kwotę brutto 16.918,43 zł, płatne w ciągu 30 dni od daty doręczenia faktury, wystawionej po podpisaniu przez Zamawiającego i Wykonawcę protokołu odbioru końcowego robót.

Z treści zawartej umowy wynikało, że umowę podpisano z pominięciem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z art. 4 pkt 8 Pzp.

Podstawą podpisania ww. umowy był protokół wykonania robót uzupełniających nr 2/2013 z dnia 25 marca 2013 roku, sporządzony przy udziale Zamawiającego i Wykonawcy. Ze strony inwestora w spotkaniu uczestniczyli: Dorota

Kaczmarek – Kierownik Referatu Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych, Sylwester Woźniak – podinspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych i inspektor nadzoru Ireneusz Jaszczyk. Komisja stwierdziła konieczność wykonania robót uzupełniających polegających na wykonaniu: dodatkowych przyłączy wodociągowych w obrębie o nr 75, 118, 443, 447, 489, 545, 720, 678 (obręb Patoki) i w granicach działki nr 55 (obręb Korzeń). Koszt robót uzupełniających zgodnie z kosztorysem robót dodatkowych opracowanym przez wykonawcę określony został na kwotę 16.918,43 zł. Z treści protokołu wynikało, że Zamawiający przewidział możliwość udzielenia dotychczasowemu wykonawcy robót uzupełniających, zatem zaproponowano dotychczasowego wykonawcy zrealizowanie zamówienia uzupełniającego. Protokół zatwierdził Wójt Gminy

Za roboty dodatkowe wykonawca wystawił fakturę nr 136/2013 z dnia 24 maja 2013 roku na kwotę brutto 16.918,43 zł, zapłaconą przelewem w dniu 18 czerwca 2013 roku w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01010, § 6050. Potwierdzenie wykonania robót na fakturze przez inspektora nadzoru Ireneusza Jaszczyka i podinspektora ds. inwestycji Sylwestra Woźniaka. Pod kątem celowości i legalności wydatku fakturę podpisała Kierownik Referatu Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych Dorota Kaczmarek. Pod względem formalno-rachunkowym fakturę sprawdziła Aneta Góra. Klauzulę zatwierdzającą do wypłaty podpisała Sekretarz Gminy Longina Oleszczuk i Skarbnik Gminy Dorota Słowińska.

Roboty objęte ww. fakturą, tj. dodatkowe przyłącza wodociągowe w granicach działek nr 75, 118, 443, 447, 489, 545, 720, 678 (obręb Patoki) i działki nr 45 (obręb Korzeń) zostały odebrane komisyjnie bez uwag w dniu 23 maja 2013 roku. Ze strony inwestora w odbiorze uczestniczyli: inspektor nadzoru Ireneusz Jaszczyk, Kierownik Referatu Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych Dorota Kaczmarek i Podinspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych Sylwester Woźniak.

Kserokopie: umowy zawartej z wykonawcą dnia 25 marca 2013 roku, protokołu z dnia 25 marca 2013 roku, kosztorysu na roboty dodatkowe, protokołu odbioru robót i faktury wystawionej przez wykonawcę stanowią akta kontroli od nr 294 do nr 319.

Na okoliczność zlecenia wykonania dodatkowych robót uzupełniających wyjaśnienie z upoważnienia Wójta Gminy złożyła i podpisała Sekretarz Gminy Longina Oleszczuk.

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Z treści złożonego wyjaśnienia wynika co następuje: Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w 2012 roku, a dokumentacja projektowa na budowę sieci wodociągowej w m. Patoki opracowana została w 2006 roku. W tym czasie zmianie uległo zagospodarowanie terenu oraz wybudowana została kanalizacja deszczowa. Budowa sieci wodociągowej wg projektu z 2006 roku wiązałaby się z robotami dodatkowymi polegającymi na przebudowie kanalizacji deszczowej oraz zmianie zagospodarowania terenu. Przeprowadzona w 2011 roku aktualizacja dokumentacji projektowej nie obejmowała zmiany trasy przebiegu sieci wodociągowej dlatego też Gmina w 2012 roku opracowała projekt zamienny oraz uzyskała pozwolenie zamienne na roboty nie objęte w dokumentacji projektowej z 2006 roku. Umowy z dnia 10 lipca 2012 roku i 26 marca 2013 roku obejmowały roboty nie ujęte w dokumentacji projektowej z 2006 roku.

Nadzór inwestorski

Wybór inspektora nadzoru inwestorskiego

Z przedłożonej dokumentacji o udzielenie zamówienia publicznego wynikało co następuje:

W dniu 11 maja 2012 roku wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru zapytania ofertowe do 3 firm, a mianowicie: 1) Projektowanie i Nadzory Robót inż. Ireneusz

Jaszczyk, ul. Droga Brzezińska 20, 98-200 Sieradz, 2) „HYDRO-SAN” Biuro Projektowe Kazimierz Kościelny, ul. Wakacyjna 9, 98-200 Sieradz, 3) PHU ORTUS Janusz Fengler, ul. Leśna 5A, 98-200 Sieradz. Termin składania ofert określono do dnia 18 maja 2012 roku, godzina 10:00.

W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty od wszystkich zaproszonych do składania ofert firm. Ceny złożonych ofert w kolejności jak wyżej były następujące: oferta nr 1 – 30.000,00 zł, w tym: etap I – 15.000,00 zł, etap II – 15.000,00 zł, oferta nr 2 – 32.508,90 zł, w tym: etap I – 21.131,40 zł, etap II – 11.377,40 zł, oferta nr 3 – 36.000,00 zł, w tym: etap I – 18.000,00 zł, etap II – 18.000,00 zł. Wybrano ofertę nr 1 ze względu na najniższą cenę.

W dniu 21 maja 2012 roku z wybranym wykonawcą podpisana została przez Wójta Gminy Jerzego Sylwestra Woźniaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Doroty Słowińskiej umowa nr RFB.31.2012 o pełnienie nadzoru inwestorskiego na łączną kwotę brutto 30.000,00 zł, w tym: I etap 15.000,00 zł, II etap – 15.000,00 zł.

Na podstawie ww. umowy wykonawca wystawił:

- Fakturę nr 16/2012 z dnia 22 października 2012 roku na kwotę 15.000,00 zł za nadzór etapu I – zapłacona przelewem w dniu 2 listopada 2012 roku w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01010 § 6050 – kwota 2.804,88 zł, dział 010, rozdział 01010 § 6057 – kwota 9.146,34 zł, dział 010, rozdział 01010 § 6059 – kwota 3.048,78 zł.
- Fakturę nr 16/2012 z dnia 22 października 2012 roku na kwotę 15.000,00 zł za nadzór etapu I – zapłacona przelewem w dniu 2 listopada 2012 roku w klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01010 § 6050 – kwota 2.804,88 zł, dział 010, rozdział 01010 § 6057 – kwota 9.146,34 zł, dział 010, rozdział 01010 § 6059 – kwota 3.048,78 zł.

Ww. faktury zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Inne wydatki związane z realizacją zadania inwestycyjnego:

- Faktura nr 51/07 z dnia 5 listopada 2007 roku na kwotę brutto 1.342,00 zł, wystawiona przez GEO MAP PLAN Firma Geodezyjna Usług Branżowych P.R. Kruk 98-100 Łask Pl. Dąbrowskiego 2 za wykonanie mapy sytuacyjnej, obręb Rogóżno – zapłacona przelewem 12 listopada 2008 roku,
- Faktura nr 896 z dnia 12 lutego 2008 roku na kwotę brutto 88,09 zł wystawiona przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej za usługę geodezyjną – zapłacona przelewem 20 lutego 2008 roku,
- Faktura nr 3/201 z dnia 14 kwietnia 2010 roku na kwotę brutto 7.472,50 zł, wystawiona przez Usługi Geodezyjne Włodzimierz Stawicki, ul. Tkacka 14, 98-220 Zduńska Wola za wykonanie mapy do celów projektowych obiekt Korzeń, Gmina Widawa (zgodnie z umowa nr FN.342/18/2010 z dnia 15 marca 2010 roku) – zapłacona przelewem 16 kwietnia 2010 roku,
- Faktura nr 54/07/2012 z dnia 31 lipca 2012 roku na kwotę brutto 7.995,00 zł, wystawiona przez GEO MAP PLAN Firma Geodezyjna Usług Branżowych P.R. Kruk 98-100 Łask Pl. Dąbrowskiego 2 za wykonanie mapy do celów projektowych, obręb Patoki – zapłacona przelewem 13 sierpnia 2012 roku,
- Faktura nr 2708/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 roku na kwotę brutto 318,01 zł wystawiona przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej za usługę geodezyjną – zapłacona przelewem 6 września 2012 roku,

- Faktura nr 139/8/2012 z dnia 4 września 2012 roku na kwotę 2.471,76 zł wystawiona przez PGE Dystrybucja SA Lublin za wykonanie przyłącza kablowego (Pompownia wody Rogóźno), zgodnie z umową nr 3087/2012 z dnia 9 kwietnia 2012 roku – zapłacona przelewem dnia 13 września 2012 roku,
- Faktura nr 17/2012 z dnia 9 października 2012 roku na kwotę brutto 984,00 zł wystawiona przez WAMI Waldemar Jadwiszczak, ul. Ketlinga 4, 98-200 Sieradz wykonanie dokumentacji projektowej wewnętrznego przyłącza energetycznego, zgodnie z umową nr RFB.84.2012 z dnia 3 października 2012 roku,

Realizacja zadania inwestycyjnego, rozliczenie zadania.

Zadanie inwestycyjne pod nazwą „Budowa sieci wodociągowej i przyłączy wodociągowych w pasie dróg w m. Józefów Widawski, Patoki, Korzeń, Antonin oraz budowa sieciowej kontenerowej pompowni wody w m. Rogóźno” realizowane było w okresie od dnia 28 maja 2012 roku (rozpoczęcie robót) do dnia 15 maja 2013 roku (zakończenie robót). Zgłoszona gotowość do odbioru przez wykonawcę w dzienniku budowy, potwierdzona przez inspektora nadzoru. Odbioru końcowego robót podstawowych i uzupełniających dokonano komisyjnie w dniu 23 maja 2013 roku. Ze strony inwestora w odbiorze uczestniczyli: inspektor nadzoru Ireneusz Jaszczyk, Kierownik Referatu Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych Dorota Kaczmarek, Skarbnik Gminy Dorota Słowińska, Podinspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych Sylwester Woźniak i Kierownik Gminnego Zakładu Usług Komunalnych Dariusz Michniewski. Odbioru dokonano bez uwag.

Koszty zadania inwestycyjnego według konta 080 wynosiły 930.418,91 zł, z tego:

- dokumentacja geodezyjna - 9.337,00 zł
- dokumentacja projektowa - 29.845,00 zł
- dokumentacja projektowa i przyłącze energetyczne - 6.284,00 zł
- roboty budowlane podstawowe - 798.022,95 zł
- roboty budowlane uzupełniające - 48.631,59 zł
- nadzór inwestorski - 30.000,00 zł
- pozostałe koszty - 8.298,37 zł

Wykonana w wyniku inwestycji sieć wodociągowa z przyłączami oraz przepompownia wody na wartość 930.418,91 zł na podstawie dowodu OT nr 5/2013 z dnia 30 czerwca 2013 roku została wprowadzona do ewidencji środków trwałych pod datą 30 czerwca 2013 roku.

Wprowadzenie do ewidencji środków trwałych ww. inwestycji nastąpiło z naruszeniem art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania oraz art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ustalono, że w kosztach inwestycji nie ujęto dwóch faktur za wykonanie: dokumentacji projektowej w 2006 roku na kwotę 14.300,00 zł i za aktualizację dokumentacji projektowej wykonaną w 2011 roku na kwotę 7.995,00 zł, tj. łącznie na kwotę 22.595,00 zł, a tym samym zaniżono wartość środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji.

Zgodnie z art. 28 ust.8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do

dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również: 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy; 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Kserokopie: wydruku z konta 080, umowy na wykonanie dokumentacji projektowej z dnia 10 kwietnia 2006 roku, faktur zaewidencjonowanych na koncie 080 w latach 2007-2008, faktury nr 3/11 za wykonanie dokumentacji projektowej nie ujętej w kosztach inwestycji, dowodu OT nr 5/2013 z dnia 30 czerwca 2013 roku stanowią akta kontroli od nr 320 do nr 338.

Otrzymanie dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej

Wnioski o płatność złożone zostały w Urzędzie Marszałkowskim w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie, podpisanej z Samorządem Województwa zmienionej aneksem.

Wniosek na I etap złożono w dniu 28 maja 2013 roku – koszt całkowity zadania wg wniosku 324.656,98 zł, koszty kwalifikowalne 263.948,76 zł, koszty niekwalifikowalne 60.708,22 zł, wnioskowana kwota pomocy 197.961,00 zł. Wniosek był dwukrotnie poprawiany i uzupełniany (8 lipca 2013 roku i 08 sierpnia 2013 roku). Poprawki nie dotyczyły części kosztowej. Środki pieniężne za I etap w kwocie 197.961,00 zł wpłynęły z Agencji Płatniczej tj. Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w dniu 30 września 2013 roku (Wb nr 189/2013).

Wniosek na II etap złożono w dniu 26 września 2013 roku – koszt całkowity zadania wg wniosku 503.365,96 zł, koszty kwalifikowalne 359.075,59 zł, koszty niekwalifikowalne 144.290,37 zł, wnioskowana kwota pomocy 269.306,00 zł. Wniosek został uzupełniony i poprawiony w dniu 30 października 2013 roku. Poprawka nie dotyczyła części kosztowej. Środki pieniężne za II etap w kwocie 269.306,00 zł wpłynęły z Agencji Płatniczej tj. Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w dniu 10 grudnia 2013 roku (BW-P-PROW06/2013).

EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Zasady ewidencji składników majątkowych opisane zostały w zakładowym planie kont, wchodzącym w skład dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 104/2010 Wójta Gminy Widawa z dnia 31 grudnia 2010 roku. Zgodnie z ww. opracowaniem ewidencji księgowej na koncie 011 - Środki trwałe podlegają środki trwałe o wartości początkowej ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. 3.500,00 zł, natomiast na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się środki trwałe o wartości poniżej 3.500,00 zł. Sprzęt komputerowy bez względu na jego koszt nabycia przyjmowany jest do grupy środków trwałych na koncie 011. Jeżeli wartość tego sprzętu jest poniżej 3.500,00 zł wówczas umorzenie naliczane jest jednorazowo i wynosi 100%.

Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 100,00 zł objęte są ewidencją ilościowo-wartościową.

Urządzenia księgowo

Ewidencja syntetyczno-analityczna środków trwałych od 2012 roku prowadzona jest komputerowo w oparciu o program z firmy Sputnik Software sp. z oo. z siedzibą w Poznaniu - system środków trwałych ŚWISTAK, podzielony na części: środki trwałe, amortyzacja, operacje, raporty, konfiguracja. Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na 8 grup rodzajowych środków trwałych, określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622). Dla każdego środka trwałego prowadzona jest karta środka trwałego zawierająca: nazwę środka trwałego, symbol KŚT, datę zakupu i przyjęcia środka trwałego do użytkowania, nazwę dostawcy, miejsce użytkowania, wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacyjną, kwotę umorzenia za rok obrotowy i narastająco.

Ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest komputerowo, z podziałem na pozostałe środki trwałe: Urzędu Gminy, Stadionu Urzędu Gminy, jednostek OSP (odrębnie na każde OSP), sołectw i świetlic (odrębnie na każdą świetlicę i sołectwo), wyposażenie przejęte z placówek szkolnych (z SP w Brzykowie i w Restarzewie), lokal dziennego opiekuna (SP Brzyków) oraz pozostałe środki trwałe (zestawy komputerowe) zakupione w ramach Programu „Zapewnienie dostępu do internetu dla zagrożonych wykluczeniem cyfrowym mieszkańców Gminy Widawa”

Pozostałe środki trwałe umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2013 rok

Środki trwałe – konto 011

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił 23.648.671,80 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku 27.497.288,86 zł. W 2014 roku dokonano zwiększenia środków trwałych o kwotę 4.529.613,28 zł i zmniejszenia stanu środków trwałych o kwotę 680.996,02 zł.

Zwiększenie stanu środków trwałych w 2014 roku według zapisów księgowych na koncie 011 nastąpiło w wyniku:

- przyjęcia na stan środków trwałych ujawnionych w trakcie inwentaryzacji gruntów na kwotę 1.914.001,09 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych prawa własności nieruchomości gruntowych zajętych pod drogę publiczną na kwotę 498.192,00 zł,
- zwiększenia wartości środka trwałego w wyniku ulepszenia (remontu) budynku Gminnego Ośrodka Kultury na kwotę 124.837,11 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych utwardzonego w wyniku remontu placu dworca autobusowego na kwotę 17.120,00 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych przebudowy terenu zieleni urządzonej na Rynku Kościuszki w Widawie na kwotę 54.944,98 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych remontu budynku OSP w Restarzewie na kwotę 148.011,53 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych samochodu pożarniczego Star 244 dla OSP Restarzew na kwotę 9.900,00 zł,

- przyjęcia na stan środków trwałych remontu budynku Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrowie Widawskiej oraz wykonanego odwodnienia budynku na łączną kwotę 202.289,77 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych rozbudowy (w m. Józefów) i przebudowy (w m. Wielka Wieś, Dębina, Wola Kleszczowa) linii oświetlenia ulicznego na łączną kwotę 53.890,74 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych przebudowanych dróg gminnych w m. Ochle, Klęcz, Józefów Widawski, Wincentów, Rogóźno i Ligota na łączną kwotę 1.202.314,56 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych budowy kanalizacji deszczowej w Chociwiu na kwotę 295.363,00 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych zakup i montaż wiaty przystankowej oraz zagospodarowanie terenu wokół wiaty w m. Dąbrowa Widawska na kwotę 3.988,20 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych wykonanych piłkochwyłów na stadionie sportowym na kwotę 4.760,30 zł.

Zmniejszenie stanu środków trwałych w 2014 roku nastąpiło w wyniku:

- zdjęcia z ewidencji księgowej sprzedanej działki nr 372 z naniesieniami na działce w obrębie Widawa na kwotę 9.595,00 zł,
- zdjęcia z ewidencji księgowej sprzedanych w 2013 roku środków trwałych – magazyn części i budynki gospodarcze po Spółdzielni ROLPAK na rzecz PHU AGA na kwotę 80.464,00 zł,
- zdjęcia z ewidencji księgowej przekazanego środka trwałego (tablica interaktywna) na rzecz Zespołu Szkół w Widawie na kwotę 4.400,00 zł,
- wyksięgowania mylnie ujętego w ewidencji księgowej pojazdu marki STAR 266 na kwotę 180.600,00 zł,
- wyksięgowania zbytych pojazdów marki FORD TRANSIT, Renault Masters i Star 244L na łączną kwotę 335.963,00 zł,
- zdjęcia z ewidencji księgowej zdemontowanych pojazdów SIL 431B i SIL 429B i przyczepy Osinobus LWS 0416 na łączną kwotę 41.560,00 zł,
- zdjęcia z ewidencji kwoty 28.414,02 zł dot. nieumorzonych części sprzedanego budynku po Spółdzielni „ROLPAK”.

Wyrywkowej kontroli poddano dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 011, tj.:

- PK 01/2014-RGOK z dnia 30 kwietnia 2014 roku – przyjęcie na stan środków trwałych remontu budynku GOK na kwotę 119.264,48 zł (OT nr/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku), odebranego protokolarnie w dniu 24 kwietnia 2014 roku) – zaksięgowano pod datą 30 kwietnia 2014 roku konto Wn 011/01 Ma 080/25,
- PK nr 0007/2014/ST z dnia 30 maja 2014 roku – OT nr 3/2014 z dnia 30 maja 2014 roku – przyjęto na stan środków trwałych samochód pożarniczy STAR 244 zakupiony od OSP w Nowych Kamionkach dla OSP Restarzew za kwotę 9.900,00 zł na podstawie rachunku nr 1/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku (data wpływu rachunku 6 maja 2014 roku) - zaksięgowano pod datą 30 maja 2014 roku konto Wn 011/07 Ma 080/47,
- PK nr 0016/2014/ST z dnia 31 października 2014 roku – OT nr 9/2014 z dnia 31 października 2014 roku – przyjęto na stan środków trwałych przebudowę drogi w

Józefowie Widawskim na kwotę 123.204,81 zł, odebraną protokolarnie w dniu 11 września 2014 roku) – zaksięgowano pod datą 31 października 2014 roku konto Wn 011/02 Ma 080/42,

- PK nr 0015/2014/ST z dnia 31 października 2014 roku – OT nr 8/2014 z dnia 31 października 2014 roku – przyjęto na stan środków trwałych przebudowę drogi w m. Klęcz na kwotę 318.957,46 zł, odebraną protokolarnie w dniu 11 września 2014 roku) – zaksięgowano pod datą 31 października 2014 roku konto Wn 011/02 Ma 080/43,
- PK nr 0019/2014/ST z dnia 31 października 2014 roku – OT nr 12/2014 z dnia 31 października 2014 roku – przyjęto na stan środków trwałych przebudowę drogi w m. Ligota na kwotę 102.312,30 zł, odebraną protokolarnie w dniu 11 września 2014 roku) – zaksięgowano pod datą 31 października 2014 roku konto Wn 011/02 Ma 080/57,
- PK nr 0018/2014/ST z dnia 31 października 2014 roku – OT nr 11/2014 z dnia 31 października 2014 roku – przyjęto na stan środków trwałych budowę kanalizacji deszczowej w Chociwiu na kwotę 295.363,00 zł, odebraną protokolarnie w dniu 16 października 2014 roku) – zaksięgowano pod datą 31 października 2014 roku konto Wn 011/02 Ma 080/31,
- PK nr 0026/2014/ST z dnia 31 grudnia 2014 roku – OT nr 19/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku – przyjęto na stan środków trwałych przebudowę drogi w m. Wincentów na kwotę 171.098,21 zł, odebraną protokolarnie w dniu 17 listopada 2014 roku) – zaksięgowano pod datą 31 grudnia 2014 roku konto Wn 011/02 Ma 080/55,
- PK nr 0027/2014/ST z dnia 31 grudnia 2014 roku – OT nr 15/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku – przyjęto na stan środków trwałych wykonanie odwodnienia Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrowie Widawskiej na kwotę 137.933,38 zł, odebrane protokolarnie w dniu 19 grudnia 2014 roku) – zaksięgowano pod datą 31 grudnia 2014 roku konto Wn 011/01 Ma 080/51,
- PK nr 0025/2014/ST z dnia 31 grudnia 2014 roku – OT nr 18/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku – przyjęto na stan środków trwałych wykonanie przebudowy terenu zieleni urządzonej na Rynku Kościuszki w Widawie na kwotę 54.944,98 zł, odebrane protokolarnie w dniu 19 grudnia 2014 roku) – zaksięgowano pod datą 31 grudnia 2014 roku konto Wn 011/00 Ma 080/58,
- PK nr 0023/2014/ST z dnia 31 grudnia 2014 roku – OT nr 14/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku – przyjęto na stan środków trwałych wykonanie remontu dworca autobusowego – utwardzenie części placu na kwotę 17.120,00 zł, odebrane protokolarnie w dniu 25 listopada 2014 roku) – zaksięgowano pod datą 31 grudnia 2014 roku konto Wn 011/00 Ma 080/62,
- PK nr 0033/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku – przyjęto na stan środków trwałych grunty (w tym: grunty pod drogami) na kwotę 1.914.001,09 zł, ujawnione w drodze inwentaryzacji, przeprowadzonej w drodze weryfikacji, polegającej na porównaniu ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami w komórce ds. gospodarki nieruchomościami. Wartość wprowadzonych do ewidencji księgowej gruntów – według załącznika do PK ustalona została w wyniku analizy porównawczej wartości działek gminnych z działkami należącymi do Agencji Rolnej Skarbu Państwa
- PK nr 0008/2014/ST z dnia 23 lipca 2014 roku – zdjęto z ewidencji księgowej na koncie 011 mylnie ujęty pojazd samochodowo-terenowy marki STAR 266 na kwotę 180.600,00 zł. Ww. pojazd został przekazany nieodpłatnie dla OSP Brzyków przez Komendę Wojewódzką Straży Pożarnych w Łodzi na podstawie protokołu zdawczo-

odbiorczego z dnia 5 lutego 2003 roku – zaksięgowano pod datą 23 lipca 2014 roku konto Ma 011/07 Wn 071/07,

- PK 0010/14/ST z dnia 31 sierpnia 2014 roku – zdjęto z ewidencji księgowej samochód marki Renault Masters nr rej. ELA Y184 na kwotę 154.750,00 zł – zbyty na podstawie faktury nr 168/B/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 roku - zaksięgowano pod datą 31 sierpnia 2014 roku konto Ma 011/07 Wn 071/07,
- PK 0011/14/ST z dnia 31 sierpnia 2014 roku – zdjęto z ewidencji księgowej samochód marki FORD TRANSIT nr rej. ELA Y573 na kwotę 104.676,00 zł – zbyty na podstawie faktury nr 168/A/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 roku - zaksięgowano pod datą 31 sierpnia 2014 roku konto Ma 011/07 Wn 071/07,
- PK 0012/14/ST z dnia 31 sierpnia 2014 roku – zdjęto z ewidencji księgowej samochód marki FORD TRANSIT nr rej. ELA Y573 na kwotę 104.676,00 zł – zbyty na podstawie faktury nr 168/A/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 roku - zaksięgowano pod datą 31 sierpnia 2014 roku konto Ma 011/07 Wn 071/07,
- PK 00022/14/ST z dnia 5 grudnia 2014 roku – zdjęto z ewidencji księgowej samochód pożarniczy marki STAR 244L na kwotę 76.537,00 zł – zbyty na złom na podstawie faktury nr 248/RSO/2014 z dnia 5 grudnia 2014 roku, wyrejestrowany w Starostwie Powiatowym w Łasku 9 grudnia 2014 roku (Decyzja nr KD5410.1.14540.2014) - zaksięgowano pod datą 5 grudnia 2014 roku konto Ma 011/07 Wn 071/07,
- PK 00029/14/ST z dnia 31 grudnia 2014 roku – zdjęto z ewidencji księgowej działkę nr 372 z naniesieniami (budynek mieszkalny) na kwotę 9.595,00 zł – zbyty na rzecz dwóch najemców (Rep. A. nr 3929/2014 z dnia 23 lipca 2014 roku i Rep. A. nr 5258/2014 z dnia 22 października 2014 roku) - zaksięgowano pod datą 31 grudnia 2014 roku na koncie 011 strona t6Ma w korespondencji z kontem 071 i 800 strona Wn.
- OT nr 20/2914 z dnia 31 grudnia 2014 roku – przyjęto na stan środków trwałych grunty o łącznej powierzchni 49,7192 ha na wartość 497.192,00 zł zajęte pod drogi gminne. Własność nieruchomości nabyta przez gminę z dniem 1 stycznia 1999 roku z mocy prawa – decyzje Wojewody Łódzkiego: nr GN-IV.7533.646.2014.JS z dnia 3 grudnia 2014 roku, nr GN-IV.7533.643.2014.JS z dnia 29 października 2014 roku, nr GN-IV.7533.648.2014.JS z dnia 29 października 2014 roku, nr GN-IV.7533.644.2014.JS z dnia 29 października 2014 roku, nr GN-IV.7533.645.2014.JS z dnia 29 października 2014 roku, nr GN-IV.7533.496.2014.JS z dnia 23 października 2014 roku, nr GN-IV.7533.494.2014.JS z dnia 23 października 2014 roku, nr GN-IV.7533.495.2014.JS z dnia 23 października 2014 roku, nr GN-IV.7533.497.2014.JS z dnia 23 października 2014 roku, nr GN-IV.7533.503.2014.JS z dnia 29 października 2014 roku, nr GN-IV.7533.502.2014.JS z dnia 23 października 2014 roku, nr GN-IV.7533.505.2014.JS z dnia 29 października 2014 roku, nr GN-IV.7533.504.2014.JS z dnia 23 października 2014 roku, nr GN-IV.7533.506.2014.JS z dnia 23 października 2014 roku. Wartość gruntów przyjęta do ewidencji księgowej ustalona została w wysokości 1,00 zł za 1 m².

Pozostałe środki trwałe – konto 013

Stan pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił 989.832,36 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku 1.125.030,49 zł. W trakcie 2014 roku dokonano zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 131.530,96 zł oraz zwiększenia na kwotę 266.729,09 zł.

Zwiększenie nastąpiło w wyniku przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych z projektu realizowanego z udziałem środków Unii Europejskiej pn. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion” na kwotę 233.577,00 zł oraz zakupu pozostałych środków trwałych takich jak: sprzęt meblowy, biurowy i sportowy, umundurowanie dla ochotników OSP itp. na łączną kwotę 33.152,09 zł. Zmniejszenie stanu pozostałych środków trwałych nastąpiło w wyniku: przekazania wyposażenia do innych jednostek organizacyjnych gminy na łączną kwotę 124.448,03 zł, likwidacji zużytego wyposażenia na kwotę 7.082,93 zł.

Wyrwykowej kontroli poddano niżej wymienione dokumenty dotyczące przyjęcia i rozchody pozostałych środków trwałych:

- **PK nr 0003/2014/ST z dnia 31 stycznia 2014 roku** – zdjęto z ewidencji księgowej zlikwidowane wyposażenie Urzędu Gminy (krzesła obrotowe, biurko komputerowe, stolik do telefaksu, ława, radio Philips) na kwotę 2.103,28 zł – protokół likwidacyjny nr 1/2014 z dnia 10 stycznia 2014 roku, sporządzony przez komisję likwidacyjną, na wniosek inspektora ds. księgowości budżetowej z dnia 8 stycznia 2014 roku, zatwierdzony przez Wójta Gminy,
- przyjęto w dniu 30 września 2014 roku na stan pozostałych środków trwałych nawigację Mio 6800, zakupioną na podstawie faktury nr 384/Ł/2014 z dnia 25 września 2014 roku, na kwotę 400,00 zł,
- przyjęto w dniu 27 czerwca 2014 roku na stan pozostałych środków trwałych umundurowanie dla ochotników OSP, zakupione na podstawie faktury nr SIZ0263/05/14/FVS z dnia 30 maja 2014 roku, na kwotę 2.621,16 zł,
- przyjęto w dniu 27 czerwca 2014 roku na stan pozostałych środków trwałych umundurowanie dla ochotników OSP, zakupione na podstawie faktury nr SIZ0340/06/14/FVS z dnia 17 czerwca 2014 roku, na kwotę 2.695,68 zł,
- przyjęto w dniu 27 czerwca 2014 roku na stan pozostałych środków trwałych zakupione stoliki turystyczne na podstawie faktury nr 00110/P307/2014 z dnia 16 czerwca 2014 roku, na kwotę 2.835,00 zł,
- przyjęto w dniu 18 czerwca 2014 roku na stan pozostałych środków trwałych kosę spalinową zakupioną na podstawie faktury nr FVS/14/01074/B z dnia 11 czerwca 2014 roku, na kwotę 439,00 zł (kwota faktury 470,29 zł),
- przyjęto w dniu 30 lipca 2014 roku na stan pozostałych środków trwałych drukarkę HP 1320 DUPLEX zakupioną na podstawie faktury nr 432/AA z dnia 29 lipca 2014 roku, **na kwotę 436,65 zł**,
- przyjęto na stan pozostałych środków trwałych 100 sztuk zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem zakupionych na podstawie faktury nr FV/14/0732 z dnia 12 września 2014 roku – zaksięgowano z datą 30 września 2014 roku

Ustalenia kontroli

W wyniku badania dokumentów stwierdzono przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania, czym naruszono art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. nr 74, poz. 397), który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2013 rok

Stosownie do uregulowań wewnętrznych, umorzenia środków trwałych dokonuje się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi, określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie zapisywane jest w księdze głównej na koniec każdego roku budżetowego na podstawie dowodu PK, sporządzonego w oparciu o wydruk komputerowy, zawierający numer ewidencyjny środka trwałego, nazwę środka trwałego, stopę procentową umorzenia, umorzenie za dany rok i umorzenie narastająco.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku dokończono na koncie 071 umorzenie na łączną kwotę 886.375 zł, z tego: umorzenie środków trwałych na kwotę 866.375,29 zł.

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych i umorzenia w 2014 roku następujące środki trwałe:

- budynek Ośrodka Zdrowia w Widawie (grupa I) – rok przyjęcia do użytkowania 2004, wartość początkowa 407.115,70 zł, stawka umorzenia 2,50%, kwota umorzenia 10.177,89 zł,
- budynek strażnicy OSP w Zborowie (grupa I) – rok przyjęcia 1995, wartość początkowa 74.805,00 zł, stawka umorzenia 2,50%, kwota umorzenia 1.870,12 zł,
- budynek byłej Szkoły Podstawowej w Dąbrowie Widawskiej – Środowiskowy Dom Samopomocy (grupa I) – rok przyjęcia do użytkowania 2011, wartość początkowa 199.304,20 zł, stawka umorzenia 2,50%, kwota umorzenia 4.982,64 zł,
- budynek kotłowni na osiedlu Ligota (grupa I) – rok przyjęcia 1999, wartość początkowa 75.396,00 zł, stawka umorzenia 2,50%, kwota umorzenia 1.884,96 zł,
- droga gminna Józefów Widawski (grupa II) – rok przyjęcia 2010, wartość początkowa 308.001,89 zł, stawka umorzenia 4,50%, kwota umorzenia 13.860,12 zł,
- droga dojazdowa w m. Wielka Wieś (grupa II) – rok przyjęcia 2009, wartość początkowa 291.381,47 zł, stawka umorzenia 4,50%, kwota umorzenia 13.112,16 zł,
- sieć wodociągowa Widawa Podgórze (grupa II) – rok przyjęcia 2011, wartość początkowa 521.273,54 zł, stawka umorzenia 4,50%, kwota umorzenia 23.457,36 zł,
- stacja uzdatniania wody Widawa (grupa II) – rok przyjęcia 2010, wartość początkowa 837.747,03 zł, stawka umorzenia 4,50%, kwota umorzenia 37.698,60 zł,
- kocioł centralnego ogrzewania (grupa III) – rok przyjęcia 2009, wartość początkowa 3.600,00 zł, stawka umorzenia 7,00%, kwota umorzenia 252,00 zł,
- kserokopiarka KYOCERA (grupa IV) – rok przyjęcia 2013 wartość początkowa 4.999,95 zł, stawka umorzenia 20%, kwota umorzenia 999,96 zł,
- zestaw komputerowy (grupa IV) – rok przyjęcia 2003, wartość początkowa 4.526,08 zł, stawka umorzenia 30%, całkowicie umorzony,
- sieć komputerowa (grupa IV) – rok przyjęcia 2003, wartość początkowa 29.272,57 zł, stawka umorzenia 18%, całkowicie umorzona,
- kosiarka samojezdna KOSSER (grupa V) – rok przyjęcia 2009, wartość początkowa 15.548,00 zł, stawka umorzenia 14%, kwota umorzenia 2.176,68 zł,
- samochód pożarniczy NISSAN NAVARA (grupa VII) – rok przyjęcia 2010, wartość początkowa 30.500,00 zł, stawka umorzenia 20%, kwota umorzenia 6099,96 zł,

Umorzenia ww. środków trwałych dokonano na podstawie prawidłowych stawek.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Jednostka kontrolowana nie posiadała wewnętrznych regulowań dotyczących zasad przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Widawie.

Według wyjaśnienia podinspektora ds. księgowości budżetowej Małgorzaty Sowały, a także ustaleń kontroli inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy przeprowadzane są corocznie.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Szczegółową kontrolą w zakresie przygotowania, przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji objęto dokumenty źródłowe z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2014 roku.

W dniu 16 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Widawa wydał zarządzenie nr 88/2014 w sprawie przeprowadzenia. Inwentaryzację, zgodnie z zarządzeniem należało przeprowadzić następującymi metodami: w drodze spisu z natury: środki pieniężne w kasie Urzędu Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, druki ścisłego zarachowania, środki trwałe i wyposażenie, w drodze potwierdzenia sald od kontrahentów, w drodze weryfikacji – porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami: środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty, należności sporne i wątpliwe, inne nie wymienione aktywa i pasywa jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano jeden zespół trzyosobowy do przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy, oraz trzy zespoły dwuosobowe, które miały przeprowadzić inwentaryzację mienia komunalnego, wyposażenie w jednostkach OSP oraz w świetlicach wiejskich i na stadionie sportowym

Na podstawie przedłożonej dokumentacji inwentaryzacyjnej stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji:

W drodze spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację: [1] środków trwałych takich jak: budynki, przystanki, szalety, świetlice, strażnice, wysypisko odpadów, punkt selektywnej zbiórki odpadów, samochody, piece co, kotłownie, olejowe, zestawy komputerowe, komputery, serwery, kserokopiarki itp. [2] pozostałe środki trwałe (sprzęt ppoż., sprzęt wodny, sprzęt sportowy, wyposażenie hydroforni, świetlic, placów zabaw itp.), [3] środków pieniężnych w kasie i druków ścisłego zarachowania, [4] materiałów (olej napędowy).

Drogą porównania danych ksiąg z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadzono inwentaryzację: [1] gruntów, [2] dróg, chodników, ścieżek rowerowych i pieszych oraz parkingów, [3] pozostałych środków trwałych do których dostęp jest utrudniony takich jak: ogrodzenia, kanalizacja, studnie, oświetlenie, linie energetyczne, [3] wartości niematerialnych i prawnych, [4] środków trwałych w

budowie, [4] rozrachunków publiczno-prawnych (konta 201, 221, 223, 224, 229, 231, 234).

Ponadto drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w bankach.

Inwentaryzację przeprowadzono na arkuszach spisu ponumerowanych jako druki ścisłego zarachowania, które podpisały osoby dokonujące spisu i osoby materialnie odpowiedzialne. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów metodą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami w komórce merytorycznej, zajmującej sprawami z zakresu gospodarki nieruchomościami ujawniono grunty nie ujęte w ewidencji księgowej. Wskazane grunty o wartości 1.914.001,09 zł wprowadzono do ewidencji księgowej z datą 31 grudnia 2014 roku.

Po zakończeniu inwentaryzacji inspektor ds. księgowości budżetowej Małgorzata Sowała dokonała wyceny spisu, sporządziła zestawienie spisanych składników majątkowych oraz dokonała ich porównania z ewidencją księgową na kontach 011, 013, 020 i 310. Poza ujawnieniem ww. gruntów w odniesieniu do pozostałych grup rodzajowych środków trwałych, pozostałych środków trwałych (wyposażenie), materiałów, wartości materialnych i prawnych nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Wyniki inwentaryzacji zatwierdził Wójt Gminy.

Kontrolującej nie przedłożono żadnego udokumentowania na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w budowie, których wartość według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 389.758,71 zł, a także zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 240 „Pozostałe zobowiązania”. Analiza zobowiązań na koncie 240 (opisano przy zagadnieniu „Rozrachunki i rozszczenia”) wykazała, że na tym koncie figurowały m.in. zobowiązania wobec wykonawców z tytułu: wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umowy, których termin zwrotu dawno upłynął, nie wprowadzonych do budżetu darowizn, a także innych niewyjaśnionych kwot, co oznacza że inwentaryzacja ww. pasywów w drodze weryfikacji również w latach wcześniejszych nie była przeprowadzona, bądź przeprowadzona nierzetelnie.

Wskazać należy, że zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Pomoc finansowa udzielona innym jednostkom samorządu terytorialnego w latach 2013 -2014

W kontrolowanym okresie (lata 2013-2014) nie udzielano pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego. Stwierdzono natomiast, że w tym okresie udzielono dla Powiatu Łaskiego pomocy rzeczowej.

Pomoc rzeczowa udzielona w 2013 roku

Uchwałą nr XXIV/214/13 z dnia 19 września 2013 roku Rada Gminy Widawa udzieliła pomocy rzeczowej dla Powiatu Łaskiego w formie robót budowlanych, polegających na wykonaniu remontu chodnika przy drodze powiatowej nr 2309E w m. Zawady na odcinku od km 0+200 do km 0+400 do kwoty 25.000,00 zł.'

Uchwałą nr XXIV/216/13 z dnia 19 września 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Widawa na 2013 roku Rada Gminy Widawa wprowadziła do budżetu zadanie pn. „Remont chodnika przy drodze powiatowej nr 2309E” i przeznaczyła na ten cel kwotę 20.000,00 zł w klasyfikacji budżetowej dział 600, rozdział 60014 § 6050.

W dniu 20 września 2013 roku pomiędzy Powiatem Łaskim, reprezentowanym przez Starostę Łaskiego Cezarego Gabryjczyka i Wicestarostę Wojciecha Sikorę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Doroty Cieślak, a Gminą Widawa, reprezentowaną przez Wójta Gminy Jerzego Sylwestra Woźniaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Doroty Słowińskiej podpisana została umowa o wspólnej realizacji zadania pn. „Remont chodnika przy drodze powiatowej nr 2309E Brzyków -Zborów – Chociw w m. Zborów na odcinku od km 0+200 do km 0+400, zgodnie z projektem budowlanym przygotowanym przez Zygmunta Sowałę oraz zgłoszeniem budowy nr AB.7352/292/10 z dnia 19 lipca 2010 roku. Zgodnie z zawartą umową Powiat zobowiązał się dostarczyć na teren budowy: kostkę betonową grubości 6/8 cm, krawężniki betonowe o wymiarach 15x30 cm, obrzeża betonowe o wymiarach 30x8cm, niezbędne do wykonania zadania. Gmina zobowiązała się do wykonania prac związanych z remontem w 100% na własny koszt. Powiat wyraził zgodę na dysponowanie przez Gminę Widawa gruntem stanowiącym odcinek od km 0+200 do km 0+400. Termin rozpoczęcia zadania określono na dzień 20 września 2013 roku, a zakończenia 30 listopada 2013 roku. Nadzór nad prowadzonymi robotami powierzono Powiatowemu Zarządowi Dróg w Łasku, w imieniu którego występował Krzysztof Malinowski upr. budowlane nr 1063. Zgodnie z § 4 umowy rozliczenie robót przez Gminę nastąpi na podstawie protokołu odbioru końcowego oraz kosztorysu powykonawczego.

Materiały do realizacji zadania inwestycyjnego, zgodnie z umową zostały przekazane protokolarnie w dniu 22 października 2013 roku przez Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg w Łasku Krzysztofa Mikołajczyka. Ze strony Gminy Widawa materiały przyjął Kierownik Gminnego Zakładu Usług Komunalnych Dariusz Michniewski. Przekazano następujące materiały: kostkę prostokątną szarą w ilości 210 m², kostkę prostokątną 8 cm kolor – 164,16 m², obrzeża betonowe szare 8x30x100 -250 szt., krawężniki betonowe szare 15x30x100 – 210 szt.

Prace remontowe objęte umową były wykonywane systemem gospodarczym przez pracowników Gminnego Zakładu Usług Komunalnych. Odbiór końcowy robót z udziałem inspektora nadzoru, przedstawicieli Powiatowego Zarządu Dróg i Kierownika Gminnego Zakładu Usług Komunalnych odbył się w dniu 22 listopada 2013 roku. Roboty zostały odebrane bez uwag. Z treści protokołu wynikało, że pozostały po inwestycji materiał w ilości 1,5 palety kostki brukowej szarej, 2,5 palety kostki czerwonej, 31 szt. obrzeży betonowych został zwrócony do Powiatowego Zarządu Dróg w Łasku.

Kosztorys powykonawczy zadania sporządzony dnia 25 listopada 2013 roku przez Gminny Zakład Usług Komunalnych opiewał na kwotę 19.998,19 zł, z tego: zużyte kruszywo na zjazdy w ilości 79,9 ton na kwotę 4.412,64 zł (dostawa wg faktury nr FA/176/2013 nr z dnia 28 października 2013 roku), zużyty cement w ilości 5,6 tony na kwotę 2.015,98 zł (dostawa wg faktury nr F2013/0488 z dnia 15 listopada 2013 roku), zużyty piasek na obsypkę i podsypkę w ilości 203,74 tony na kwotę 3.759,00 zł (dostawa wg faktury nr F/38/10/2013 z dnia 31 października 2013 roku), praca 2 ludzi na kwotę 5.842,20 zł (370 godzin x 15,79 zł), koszt oleju napędowego do samochodów,

ciągnika i odmularki na kwotę 2.070,48 zł, praca kierowców na kwotę 1.897,79 zł (101 godzin x 18,79 zł).

Pomoc rzeczowa udzielona w 2014 roku

Uchwałą nr XXIX/262/14 z dnia 20 czerwca 2014 roku Rada Gminy Widawa udzieliła pomocy rzeczowej dla Powiatu Łaskiego w formie robót budowlanych, polegających na wykonaniu remontu chodnika przy drodze powiatowej nr 2309E w m. Zawady na odcinku od km 0+400 do km 0+600 do kwoty 25.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIX/264/14 z dnia 20 czerwca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Widawa na 2014 roku Rada Gminy Widawa wprowadziła do budżetu zadanie pn. „Remont chodnika przy drodze powiatowej nr 2309E” i przeznaczyła na ten cel kwotę 25.000,00 zł w klasyfikacji budżetowej dział 600, rozdział 60014 § 6050.

W dniu 29 lipca 2014 roku pomiędzy Powiatem Łaskim, reprezentowanym przez Starostę Łaskiego Cezarego Gabryjczyka i Wicestarostę Wojciecha Sikorę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Doroty Cieślak, a Gminą Widawa, reprezentowaną przez Wójta Gminy Jerzego Sylwestra Woźniaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Doroty Słowińskiej podpisana została umowa o wspólnej realizacji zadania pn. „Remont chodnika przy drodze powiatowej nr 2309E Brzyków -Zborów – Chociw w m. Zborów na odcinku 200m od km 0+400 do km 0+600, zgodnie z projektem budowlanym przygotowanym przez Zygmunta Sowałę oraz zgłoszeniem budowy nr AB.7352/292/10 z dnia 19 lipca 2010 roku. Zgodnie z zawartą umową Powiat zobowiązał się dostarczyć na teren budowy: kostkę betonową grubości 6/8 cm, krawężniki betonowe o wymiarach 15x30 cm, obrzeża betonowe o wymiarach 30x8cm, niezbędne do wykonania zadania. Gmina zobowiązała się do wykonania prac związanych z remontem w 100% na własny koszt. Powiat wyraził zgodę na dysponowanie przez Gminę Widawa gruntem stanowiącym odcinek od km 0+400 do km 0+600. Termin rozpoczęcia zadania określono na dzień 27 lipca 2014 roku, a zakończenia do 30 października 2014 roku. Nadzór nad prowadzonymi robotami powierzono Powiatowemu Zarządowi Dróg w Łasku, w imieniu którego występował Krzysztof Malinowski upr. budowlane nr 1063. Zgodnie z § 4 umowy rozliczenie robót przez Gminę nastąpi na podstawie protokołu odbioru końcowego oraz kosztorysu powykonawczego.

Materiały do realizacji zadania inwestycyjnego, zgodnie z umową zostały przekazane protokolarnie w dniu 25 sierpnia 2014 roku przez Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg w Łasku Krzysztofa Mikołajczyka. Ze strony Gminy Widawa materiały przyjął Kierownik Gminnego Zakładu Usług Komunalnych Dariusz Michniewski. Przekazano następujące materiały: kostkę prostokątną szarą w ilości 20 palet, kostkę prostokątną 8 cm kolor – 19 palet, obrzeża betonowe szare – 6 palet, krawężniki betonowe szare – 14 palet.

Prace remontowe objęte umową były wykonywane systemem gospodarczym przez pracowników Gminnego Zakładu Usług Komunalnych. Odbiór końcowy robót z udziałem inspektora nadzoru, przedstawicieli Powiatowego Zarządu Dróg i Kierownika Gminnego Zakładu Usług Komunalnych odbył się w dniu 14 października 2014 roku. Roboty zostały odebrane bez uwag. Z treści protokołu wynikało, że pozostałe po inwestycji materiały w postaci krawężników i kostki czerwonej zostały zwrócone do Powiatowego Zarządu Dróg w Łasku.

Kosztorys powykonawczy zadania sporządzony dnia 20 października 2014 roku przez Gminny Zakład Usług Komunalnych opiewał na kwotę 24.999,36 zł, z tego: zużyte kruszywo na zjazdy w ilości 77,7 ton na kwotę 4.778,55 zł (dostawa wg faktury nr FA/157/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 roku), zużyty cement niebieski w ilości 5,85 tony na kwotę 2.222,98 zł (dostawa wg faktury nr F2014/0371 z dnia 30 września 2014 roku), zużyty cement czerwony na kwotę 286,00 zł (dostawa wg faktury nr F2014/0371 z dnia 30 września 2014 roku), zużyty piasek na obsypkę i podsypkę w ilości 205,72

tony na kwotę 4.301,61 zł (dostawa wg faktury nr FA/157/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 roku), praca 2-3 ludzi na kwotę 7.018,66 zł (444,5 godziny x 15,79 zł), koszt oleju napędowego do samochodów, ciągników i odmularek na kwotę 3.760,96 zł, praca kierowców na kwotę 2.630,60 zł (140 godzin x 18,79 zł).

INNE USTALENIA

KONTROLA OSIĄGNIĘCIA WYSOKOŚCI ŚREDNICH WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI O KTÓRYCH MOWA W ART. 30 UST.3 USTAWY

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Widawa sporządzone przez Edytę Bulniak Bąk – podinspektora w Referacie Oświaty i zatwierdzone przez Wójta Gminy Michała Włodarczyka zostało przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 10 lutego 2014 roku.

Według ww. sprawozdania kwota różnicy pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia w składnikach wskazanych przez artykuł 30 ust. 1 Karty Nauczyciela wynosiła:

- w grupie nauczycieli stażystów - 4.521,21 zł
- w grupie nauczycieli kontraktowych -6.384,45 zł
- w grupie nauczycieli mianowanych - 132.550,85zł
- w grupie nauczycieli dyplomowanych -285.911,39 zł

tj. łącznie na kwotę 429.367,90 zł.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego zostały wykazane następujące dane:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenia 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Średnie wynagrodzenia 1.09-31.12	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	8 x (kol.2 x kol.3) + 4x(kol.4 x kol.5)	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kol. 7 - 6
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2.717,59	0,42	2.717,59	2,28	33.915,52	29.394,31	-4.521,21
nauczyciel Kontraktowy	3.016,52	4,15	3.016,52	3,37	140.811,15	134.426,70	-6.384,45
nauczyciel mianowany	3.913,33	21,18	3.913,33	20,25	980.054,37	847.503,52	-132.550,85
nauczyciel dyplomowany	5.000,37	51,96	5.000,37	51,53	3.109.230,07	2.823.318,68	-285.911,39

Ujęte w ww. sprawozdaniu średnioroczne liczby etatów dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych tj. od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2014 roku i od dnia 1 września do 31 grudnia 2014 roku oraz wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były wynikiem zsumowania wyliczonych komputerowo danych dotyczących średniorocznej struktury zatrudnienia i faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia w poszczególnych placówkach oświatowych w rozbiciu na 4 grupy awansu zawodowego tj. nauczycieli stażystów, nauczycieli kontraktowych, nauczycieli mianowanych i nauczycieli dyplomowanych.

W toku niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia poprawności wyliczenia:

- średniorocznej liczby etatów dla okresu od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2014 roku,
- wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela,
- kwot różnicy ustalonej pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych dla okresów obowiązywania kwot bazowych, a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia,

w grupie nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych zatrudnionych we wszystkich placówkach oświatowych.

Ustalono, iż płace nauczycieli zatrudnionych w ww. placówce sporządzane są komputerowo przy użyciu programu VULCAN PŁACE OPTIVUM wersja 12.00.0700.

Ustalona kwota różnicy została wypłacona w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniu 28 stycznia 2014 roku.

W oparciu o dokumenty źródłowe tj. zestawienia sporządzone przez Edytę Bulniak Bąk, umowy o pracę, karty wynagrodzeń i karty zasiłkowe stwierdzono, że średnioroczna liczba etatów dla okresu od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2014 roku i dla okresu od 1 września do 31 grudnia 2014 roku dla grupy nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych została ustalona w sposób prawidłowy.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym angaży, kart wynagrodzeń i zasiłkowych nauczycieli stażystów i kontraktowych za 2014 rok ustalono, że kwota poniesionych wydatków na wynagrodzenia w ww. grupach nauczycieli została wykazana w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zgodnie z dokumentacją źródłową. Do wyliczenia faktycznie poniesionych kwot wynagrodzenia przyjęto składniki wynagrodzenia, wynikające z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela. Kwota poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w ww. grupach awansu zawodowego ustalona została w sposób prawidłowy.

USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 127 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Widawa pod pozycją nr4/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Michał Włodarczyk – Wójt Gminy Widawa
2. Longina Oleszczuk – Sekretarz Gminy,
3. Elżbieta Pluta – Skarbnik Gminy,
4. Wioletta Kasprzyk – Kierownik GOPS,
5. Zbigniew Parzybut – Kierownik Referatu Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych
6. Magdalena Paliwoda – Kierownik Referatu Oświaty,
7. Anna Krześniak – inspektor ds. kadr,
8. Aneta Góra – podinspektor ds. księgowości budżetowej,
9. Małgorzata Sowała – podinspektor ds. księgowości budżetowej,
10. Aneta Sobieraj – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
11. Donata Krawczyk – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
12. Krystyna Tokarek – inspektor ds. księgowości podatkowej,
13. Ewa Wartałowicz – podinspektor w Referacie Oświaty,
14. Beata Piechowicz – podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami,
15. Aneta Namirowska – podinspektor w Referacie ds. Obywatelskich

oraz inni pracownicy w miarę potrzeb

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy z dnia 28 maja 2015 roku.*
2. *Szczegółowy wykaz zawartych umów kredyt, kwoty zaciągniętych kredytów, przeznaczenie kredytu, okres spłaty, zadłużenie z tytułu poszczególnych kredytów na dzień 31 grudnia 2012 roku, na dzień 31 grudnia 2013 roku i na dzień 31 grudnia 2014 roku.*
3. *Przypadające do spłaty w latach 2015-2023 raty kredytów, wynikających z zawartych umów z bankami zawartymi w latach 2010-2013.*
4. *Szczegółowe dane dotyczące spłat rat kapitałowych kredytów w latach 2013-2014*
5. *Szczegółowe dane dotyczące spłat odsetek od kredytów i pożyczek w latach 2013-2014.*
6. *Wyjaśnienie Anety Sobieraj i Donaty Krawczyk dotyczące sposobu liczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku wraz z załączonym wydrukiem komputerowym ze strony podglądowej podatnika, w którym opisano sposób wyliczenia skutków.*
7. *Szczegółowe wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku w podatku od nieruchomości osób prawnych dokonane przez kontrolującą oraz dane porównawcze wynikające z wydruku komputerowego „Rejestr obniżenia górnych stawek podatkowych”.*
8. *Szczegółowe wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych prawnych dokonane przez kontrolującą oraz dane porównawcze wynikające z wydruku komputerowego „Rejestr obniżenia górnych stawek podatkowych”.*
9. *Należne kwoty składek ZUS za miesiące I-XII/2014 roku, termin płatności, faktyczne wpłaty, daty zapłaty oraz numer dokumentu księgowego potwierdzającego.*
10. *Wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie nadpłaty na rzecz ZUS w miesiącu październiku 2014 roku.*
11. *Wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie uchwały nr IX/51/15 z dnia 29 maja 2015 roku w zmiany w budżecie gminy na 2015 rok oraz uchwały nr IX/53/15 z dnia 29 maja 2015 roku.*
12. *Zestawienie podatników objętych kontrolą w podatku od nieruchomości od osób prawnych z uwzględnieniem informacji dotyczących kwot podatku wg deklaracji oraz dat złożenia deklaracji.*
13. *Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli (osoby prawne) podatku z tytułu VI raty za 2013 rok oraz XII raty podatku od nieruchomości za 2014 rok.*
14. *Szczegółowe informacje dotyczące podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych objętych kontrolą w zakresie kwoty podatku ustalonej decyzjami wymiarowymi, dat wydania i doręczenia decyzji wymiarowych jak również korekt informacji podatkowych złożonych w trakcie okresu objętego kontrolą (2013 i 2014 rok).*
15. *Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli (osoby fizyczne) podatku z tytułu II raty za 2013 rok oraz IV raty podatku od nieruchomości za 2014 rok.*
16. *Zestawienie decyzji w sprawie ulg w zakresie podatku od nieruchomości wydanych w latach 2013-2014 objętych kontrolą, zawierające również informacje o sposobie uzasadnienia decyzji i złożonym materiale dowodowym.*
17. *Zestawienie sprzedanych nieruchomości w latach 2013-2014.*
18. *Podstawowe dane o sprzedanych nieruchomościach i lokalach mieszkalnych objętych próbą kontroli i zgodności z prawem podejmowanych czynności przy sprzedaży tych nieruchomości.*
19. *Zestawienie decyzji przyznających zasiłek stały, okresowy i celowy, objętych kontrolą.*
20. *Wyliczenia dotacji na 1 –go ucznia w Oddziale Przedszkolnym w Restarzewie w 2014 roku w oparciu o wydatki bieżące przedszkola prowadzonego przez Gminę Widawa.*

21. *Wyliczenia dotacji na 1 -go ucznia w Oddziale Przedszkolnym w Restarzewie w 2015 roku w oparciu o wydatki bieżące przedszkola prowadzonego przez Gminę Widawa.*
22. *Szczegółowe dane o wydatkach na płace według działów, rozdziałów i paragrafów.*
23. *Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach.*
24. *Wyjaśnienie Sekretarz Gminy Longiny Oleszczuk w sprawie robót dodatkowych,*
25. *Akta kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 29 czerwca 2015 roku. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Widawa.

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:

.....
(Kazimiera Korta)

Jednostka kontrolowana:

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)