

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina i Miasto Warta
Termin kontroli:	8 grudnia 2014 roku – 23 lutego 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Beata Tomkowska – starszy inspektor kontroli Monika Smug – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2013 rok i III kwartał 2014 roku oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/53/2014 z dnia 26 listopada 2014 roku

**Uwaga!**

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

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina i Miasto Warta położona jest w centralnej Polsce, w zachodniej części województwa łódzkiego, wchodzi w skład powiatu sieradzkiego. Graniczy z gminami: Pęczniew, Zadzim, Szadek, Zduńska Wola, Goszczanów, Dobra, Błaszki, Wróblew i Sieradz.

Według danych Głównego Urzędu Statystycznego na dzień 31 grudnia 2013 roku Gminę i Miasto Warta zamieszkiwały 12.893 osoby. Gmina i Miasto Warta zajmuje obszar o powierzchni 253 km<sup>2</sup>. W Gminie wyodrębniono 48 sołectw.

Urząd Gminy i Miasta w Warcie jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000530270. Gmina Warta otrzymała numer identyfikacyjny REGON 730934542. Gmina i Miasto jest podatnikiem podatku VAT – numer identyfikacji podatkowej 827-21-39-526, nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Sieradzu z dnia 23 marca 2005 roku. Urząd Gminy i Miasta posiada numer identyfikacji podatkowej 827-13-62-021, nadany 17 października 1997 roku.

Siedziba Urzędu Gminy i Miasta mieści się w Warcie, ul. Rynek Wł. St. Reymonta 1, 98-290 Warta.

Kontrola dotyczy gospodarki finansowej i zamówień publicznych. Kontrola ma charakter kontroli kompleksowej.

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

Symbol i nazwa wskaźnika		Rok		
		2011	2012	2013
<b>Wskaźniki budżetowe</b>				
WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	92,62%	90,29%	91,60%
WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	7,45%	5,53%	8,63%
WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	19,32%	13,51%	15,57%
WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	48,01%	47,44%	45,72%
WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	8,28%	5,93%	9,17%
WB7	Wskaźnik samofinansowania	72,72%	115,12%	111,24%
<b>Wskaźniki na mieszkańca</b>				
WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	192,48 zł	151,45 zł	248,93 zł
WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	715,01 zł	582,40 zł	606,06 zł
WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	715,01 zł	582,40 zł	606,06 zł

<b>Wskaźniki dla zobowiązań</b>				
WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	27,68%	21,28%	21,01%
WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	27,68%	21,28%	21,01%
WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	7,07%	9,45%	9,64%
WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	7,07%	9,45%	9,64%
WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	98,96%	103,29%	100,57%
WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS,NFZ w dochodach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS,NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównując wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat 2011-2013 (2.497.206,29 zł, 1.962.941,62 zł, 3.209.447,05 zł) można zauważyć jej spadek w 2012 roku w porównaniu do roku 2011 o 534.264,67 zł i znaczący wzrost w 2013 roku w porównaniu do roku 2012 o 1.246.505,43 zł. W 2012 roku można zauważyć wzrost wydatków bieżących w porównaniu do roku 2011 o 1.517.340,48 zł przy jednoczesnym wzroście dochodów bieżących w tym okresie o 983.075,81 zł. Natomiast na poziom nadwyżki operacyjnej w 2013 roku miał wpływ znaczny wzrost dochodów bieżących o 2.053.820,10 zł w porównaniu z rokiem 2012, przy jednoczesnym wzroście wydatków bieżących w tym okresie tylko o 807.314,67 zł. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników  $W_{B3}$ ,  $W_{B6}$ ,  $W_{B7}$  i  $W_{L2}$ .

#### **Wskaźnik $W_{B3}$**

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W analizowanym okresie przedmiotowy wskaźnik wynosił w 2011 roku - 7,45%, w 2012 roku - 5,53%, oraz w 2013 roku - 8,63%. Wskaźnik określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów.

#### **Wskaźnik $W_{B6}$**

Wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem kształtował się w latach 2011-2013 w wielkościach odpowiednio 8,28%, 5,93% i 9,17%. Dochody ze sprzedaży majątku nie stanowiły znaczących wielkości, w poszczególnych latach wynosiły 275.830,95 zł w 2011 roku, 140.315,01 zł w 2012 roku i 203.359,40 zł w 2013 roku, stąd wielkości wskaźnika są nieznacznie wyższe od wielkości wskaźnika  $W_{B3}$  w poszczególnych latach.

#### **Wskaźnik $W_{B7}$**

Relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody majątkowe w stosunku do wydatków majątkowych obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych

inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźnik w latach 2011-2013 kształtował się odpowiednio na poziomie 72,72%, 115,12%, 111,24%. Niewątpliwie wpływ na wzrost wskaźnika w 2012 i 2013 roku w porównaniu do roku 2011 miał spadek wielkości wydatków majątkowych z 6.833.361,15 zł w 2011 roku do 4.696.256,98 zł w 2012 roku i do 5.693.383,44 zł w 2013 roku, przy jednoczesnym wzroście dochodów majątkowych w latach 2012 – 2013 w porównaniu z rokiem 2011 (2011 rok – 2.472.012,13 zł, 2012 rok – 3.443.403,54 zł, 2013 rok – 3.123.756,42 zł).

### Wskaźnik $W_{L2}$

Wskaźnik nadwyżki operacyjnej w przeliczeniu na jednego mieszkańca w badanym okresie kształtował się następująco: w 2011 roku 192,48 zł, w 2012 roku 151,45 zł, w 2013 roku 248,93 zł (zgodnie z danymi GUS liczba ludności wg faktycznego miejsca zamieszkania w poszczególnych latach wynosiła odpowiednio 12.974, 12.961, 12.893).

### Wskaźniki dla zobowiązań

Gmina i Miasto Warta w analizowanym okresie posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wielkościach: 9.276.541,32 zł na koniec 2011 roku, 7.548.496,55 zł na koniec 2012 roku oraz 7.813.899,01 zł na koniec 2013 roku. Wskaźnik udziału zobowiązań w dochodach ogółem w poszczególnych latach przedstawiał się następująco: w 2011 roku – 27,68%, w 2012 roku – 21,28%, w 2013 roku – 21,01%. Wskaźnik obciążenia dochodów ogółem obsługą zadłużenia ( $W_{Z3}$ ) kształtował się w latach 2011-2013 odpowiednio 7,07%, 9,45%, 9,64%. Natomiast obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia ( $W_{Z6}$ ) w badanym okresie kształtowało się w 2011 roku nieznacznie poniżej 100% i wyniosło 98,96%, w kolejnych latach wskaźnik przekroczył 100% - w 2012 roku 103,29%, w 2013 roku 100,57%. Zatem w okresie 2012-2013 dochody bieżące nie pokrywały wydatków bieżących powiększonych o koszty obsługi zadłużenia.

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

	2012		2013		2014	2014
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie III kw
Dochody bieżące	30 328 016,00	32 021 622,03	32 142 639,38	34 075 442,13	31 967 334,13	27 425 609,19
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	1 014 141,69	0,00	231 508,04	0,00	1 064 417,00
Wydatki bieżące	27 121 138,00	30 058 680,41	29 038 250,55	30 865 995,08	28 919 180,06	22 868 621,16

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

Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - wydatki bieżące	3 206 878,00	2 977 083,31	3 104 388,83	3 440 955,09	3 048 154,07	5 621 405,03
---	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

**Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2012, 2013 i 2014 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

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	2009	2010	2011	2012	2013	2013
	Wykonanie				Plan III kwartał	Wykonanie
Dochody bieżące	28 227 223,68	30 484 194,49	31 038 546,22	32 021 622,03	33 663 111,33	34 075 442,13
Dochody ze sprzedaży majątku	228 837,37	358 510,57	275 830,95	140 315,01	153 978,00	203 359,40
Wydatki bieżące	24 201 457,74	27 618 267,66	28 541 339,93	30 058 680,41	30 497 952,48	30 865 995,08
Dochody ogółem	30 244 350,20	31 631 338,09	33 510 558,35	35 465 025,57	35 645 052,16	37 199 198,55
Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem	14,07%	10,19%	8,28%	5,93%	9,31%	9,17%
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2012 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2009, 2010, 2011	<b>10,85%</b>			<b>x</b>		
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2013 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2010, 2011, 2012	<b>8,13%</b>			<b>x</b>		
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012, plan III kwartału 2013	<b>7,84%</b>			<b>7,84%</b>		
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012, 2013	<b>7,79%</b>			<b>7,79%</b>		

Rzeczywista relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami od tych kredytów i pożyczek do dochodów ogółem w roku 2012 wyniosła 9,45%, w roku 2013 **9,64%**, a dla roku 2014 wg danych na dzień 1 stycznia wyniosła 7,56%.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, czyli relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu – została spełniona dla 2012 roku, a nie została spełniona dla 2013 roku. **Dla wielkości planowanych na dzień 1 stycznia 2014 roku w stosunku do maksymalnego wskaźnika wyliczonego z uwzględnieniem, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonanych wartości wykazanych w sprawozdaniach za rok budżetowy, powyższa relacja została spełniona.**

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

---

#### Przewodniczący rady gminy i miasta

Przewodniczącym Rady Gminy i Miasta w Warcie w kadencji 2010 – 2014 był **Grzegorz Kopacki** wybrany uchwałą nr I/1/10 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 1 grudnia 2010 roku. Uchwałą nr I/1/14 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 1 grudnia 2014 roku Przewodniczącym Rady Gminy i Miasta w Warcie ponownie wybrany został Grzegorz Kopacki.

#### Burmistrz gminy i miasta, zastępca burmistrza

Burmistrzem Gminy i Miasta Warta w okresie objętym kontrolą był **Jan Serafiński** wybrany w I turze wyborów bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku. Jan Serafiński wybrany został ponownie Burmistrzem Gminy i Miasta Warta w II turze wyborów bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014 roku – zaprzysiężony w dniu 8 grudnia 2014 roku.

Zastępcą Burmistrza Gminy i Miasta Warta od dnia 1 sierpnia 2007 roku jest **Sławomir Janczak** powołany na to stanowisko zarządzeniem Burmistrza Gminy i Miasta Warta nr 41/43/07 z dnia 31 lipca 2007 roku.

#### Skarbnik gminy i miasta

Skarbnikiem Gminy i Miasta Warta jest **Celina Ławniczak** powołana na to stanowisko uchwałą nr IV/26/90 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 2 sierpnia 1990 roku.

## **Sekretarz gminy i miasta**

Sekretarzem Gminy i Miasta Warta jest **Krzysztof Polusik** przeniesiony w ramach awansu wewnętrznego na stanowisko Sekretarza z dniem 1 sierpnia 2013 roku.

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

---

W załączniku nr 5 do Statutu Gminy i Miasta Warta uchwalonego uchwałą Nr V/28/03 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 22 stycznia 2003 roku z ostatnią zmianą z 29 sierpnia 2008 roku dokonaną uchwałą nr XXVII/143/08, ujęto wykaz gminnych jednostek organizacyjnych:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warcie,
- Warckie Centrum Kultury w Warcie,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Warcie,
- Zespół Szkół Publicznych w Warcie,
- Szkoła Podstawowa w Cielcach,
- Szkoła Podstawowa w Jakubicach,
- Szkoła Podstawowa w Jeziorsku,
- Szkoła Podstawowa w Raczkowie,
- Szkoła Podstawowa w Ustkowie,
- Szkoła Podstawowa we Włyniu,
- Zespół Szkół Publicznych w Rossoszycy,
- Publiczne Gimnazjum w Warcie,
- Spółka z o.o. Zakład Wodociągów i Kanalizacji Gminy i Miasta Warta.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warcie funkcjonuje w formie samorządowego zakładu budżetowego. Warckie Centrum Kultury działa, jako samorządowa instytucja kultury, pozostałe ww. jednostki (poza Zakładem Wodociągów i Kanalizacji, który jest spółką) są jednostkami budżetowymi.

## **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

### **Statut gminy i miasta**

Rada Gminy i Miasta w Warcie uchwaliła Statutu Gminy i Miasta Warta uchwałą nr V/28/03 z dnia 22 stycznia 2003 roku. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 47, poz. 448 z dnia 10 marca 2003 roku.

Wprowadzono zmiany do statutu Uchwałami Rady Gminy i Miasta Warta: nr IV/13/06 z dnia 20 grudnia 2006 roku, nr VI/21/07 z dnia 16 stycznia 2007 roku, nr XIX/84/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku, nr XXV/128/08 z dnia 19 maja 2008 roku, nr XXVII/143/08 z dnia 29 sierpnia 2008 roku.

## **Regulamin organizacyjny urzędu gminy i miasta**

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta w Warcie nadany został zarządzeniem nr 69/11 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 12 grudnia 2011 roku. Do regulaminu wprowadzono szereg zmian. Zarządzeniem nr 88/2014 z dnia 25 września 2014 roku Burmistrz Gminy i Miasta Warta ogłosił tekst jednolity Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta Warta.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego w strukturze organizacyjnej Urzędu funkcjonują wydziały i samodzielne stanowiska pracy:

- burmistrz
- zastępca burmistrza
- skarbnik
- sekretarz
- kierownik USC, zastępca kierownika USC
- stanowisko ds. obsługi USC
- stanowisko ds. ewidencji ludności
- radca prawny
- stanowisko ds. obsługi Rady
- stanowisko ds. kadr
- stanowiska ds. organizacyjnych
- stanowiska ds. zamówień publicznych
- koordynator projektu
- informatyk
- stanowiska ds. gospodarczych
- kierowca - konserwator
- Wydział Budżetu
- Wydział Podatków i Opłat
- Wydział Oświaty
- Wydział Inwestycji i Funduszy Unijnych
- Wydział Gospodarki Gruntami, Geologii, Gospodarki Wodnej i Promocji
- Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska
- Kancelaria Tajna.

## **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Rada Gminy i Miasta w Warcie uchwałą nr XLII/230/09 z dnia 26 sierpnia 2009 roku określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy i Miasta Warta oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 306, poz. 2571 z dnia 15 października 2009 roku.

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

Zarządzeniem nr 20a/22/07 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 30 kwietnia 2007 roku wprowadzono instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu. Instrukcja stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.



#### **4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ (FINANSOWEJ).**

---

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

Do zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zobowiązuje przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego od dnia 1 stycznia 2010 roku art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w 2013 i 2014 roku unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były głównie w następujących uregulowaniach wewnętrznych:

- Zarządzenie nr 6/146/09 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 30 stycznia 2009 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy i Miasta w Warcie, ze zmianami – ostatnia zarządzeniem nr 40/12 z dnia 9 sierpnia 2012 roku,
- Zasady rachunkowości podatkowej stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia nr 40/12 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 9 stycznia 2012 roku,
- Zakładowy plan kont stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia nr 6/146/09, wraz ze zmianą dokonaną załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 40/12 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 9 stycznia 2012 roku,
- Zarządzenie nr 62/11 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 31 października 2011 roku w sprawie ustalenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej dla Urzędu Gminy i Miasta w Warcie,
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/94 z dnia 2 stycznia 2014 roku (wcześniej obowiązywała instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 7/96 z dnia 2 września 1996 roku),
- Instrukcja kasowa, która stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia nr 1/94 z dnia 2 stycznia 2014 roku (wcześniej obowiązywała instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 13/2000 z dnia 29 grudnia 2000 roku),
- Zarządzenie nr 27/11 Burmistrza Gminy i Miasta w Warcie z dnia 3 czerwca 2011 roku w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej,
- Zarządzenie nr 85/14 z dnia 18 września 2014 roku Burmistrza Gminy i Miasta Warta w sprawie procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy i Miasta w Warcie,

Zbadano zakresy obowiązków pracowników referatu finansowego:

Grażyny Zdunek – zastępcy skarbnika,  
Urszuli Stasiak – inspektora ds. księgowości budżetowej,  
Bożeny Styczyńskiej – inspektora - kasjera.

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

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów w zakresie prowadzenia audytu

wewnętrznego w Urzędzie Gminy i Miasta Warta wynika, że w 2014 roku przeprowadzono: 1) zadanie audytowe w temacie Funkcjonowanie procesu wykorzystania środków zewnętrznych w Urzędzie Gminy i Miasta w Warcie. Z treści sprawozdania z zadania audytowego z dnia 21 maja 2014 roku wynika, że system kontroli zarządczej w analizowanym obszarze funkcjonuje prawidłowo i nie zauważono podwyższonego ryzyka mogącego stanowić zagrożenie dla osiągnięcia stawianych celów; 2) zadanie audytowe w temacie Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i Miasta w Warcie - Notatka służbowa z czynności doradczych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy i Miasta Warta w dniach 3-17 grudnia 2014 roku (sporządzono arkusze ryzyka dla poszczególnych komórek organizacyjnych, mapę ryzyk dla Urzędu Gminy i Miasta Warta).

## **5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

---

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona w dniach od 28 grudnia 2010 roku do 4 marca 2011 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi: Stanisława Gwisa, Monikę Smug i Beatę Tomkowską. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/29/2011 z dnia 6 czerwca 2011 roku, skierowanym do Burmistrza Gminy i Miasta Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 17 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Burmistrz Gminy i Miasta skierował do RIO w Łodzi w piśmie Fn.3251-1/11 z dnia 5 lipca 2011 roku.

### **Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – w okresie 2013 - 2014**

W kontrolowanym okresie w Mieście i Gminie Warta przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

- kontrola na zakończenie realizacji projektu „Ścieżka edukacji ekologicznej Warta” przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w dniach 21-25 lutego 2013 roku,
- kontrola ex-post w ramach PROW 2007-2013 operacji pod nazwą „Utworzenie świetlicy wiejskiej z urządzeniami zabawowo-rekreacyjnymi w miejscowości Dzierżązna” przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w dniach 29-30 lipca 2013 roku,
- kontrola realizacji projektu „Przystań kajakowa Warta” przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w dniach 21-23 października 2013 roku,
- kontrolą umowy nr 215/OA/PD/2013 przeprowadzona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w dniu 31 stycznia 2014 roku – Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej we Włyniu,
- kontrola w zakresie kontroli planowej na zakończenie realizacji projektu „Rewitalizacja Miasta Warta – etap I” przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w dniach 22-24 września 2014 roku,
- kontrola w zakresie kontroli planowej na zakończenie realizacji projektu nr RPLD.04.02.00-00-015/12 przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w dniach 26-28 listopada 2014 roku.

## 6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

### Wybór banku

Obsługę bankową Gminy i Miasta Warta oraz Urzędu Gminy i Miasta prowadzi Bank Spółdzielczy w Warcie. Wyboru banku dokonano bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych z uwagi na fakt, że szacunkowy koszt zamówienia nie przekraczał 14.000 euro. Umowy na świadczenie usług bankowych na rzecz Gminy i Miasta Warta oraz Urzędu Gminy i Miasta zawarto w dniu 2 stycznia 2013 roku na czas określony, tj. do dnia 31 grudnia 2013 roku oraz w dniu 2 stycznia 2014 roku na okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku.

### Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2013 roku w Urzędzie Gminy i Miasta Warta funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki pieniężne w wysokości:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2013
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</b>			
1	Rachunek budżetu (organ)	133	0,00
2	Lokaty jednodniowe	133-2	1 777 148,08
3	Rachunek środków niewygasających	135	48 279,63
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</b>			
1	Rachunek bankowy urzędu	130-1	<b>71.043,90</b>
2	Sumy depozytowe	139	7 831,94
3	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135	1 522,97
4	Rachunek dla projektu „Uzbrojenie inwestycyjne w m. Warta poprzez budowę odcinka sieci kanalizacji sanitarnej ul. Kaliskiej, Zachodniej i Długiej”	130-7	0,00
5	Rachunek dla projektu „Rewitalizacja Miasta Warta – etap I”	130-70	0,00
6	Rachunek dla projektu „E-kształcenie – szansą na rozwój G i M Warta”	130	0,00
7	Gospodarka odpadami	130-5	0,00
8	Rachunek projektu „Jeziorsko – zacumuj na dłużej – woda, kultura, natura	130-12	0,00
9	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – Internet dla mieszkańców G i M Warta	130	0,00

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

---

### Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2013 rok i III kwartał 2014 roku

#### 2013 rok

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

Uchwałą nr XXXIII/169/13 z dnia 26 kwietnia 2013 roku Rada Gminy i Miasta w Warcie postanowiła o zaciągnięciu kredytu w 2013 roku w wysokości **3.754.772,47 zł**, w tym na planowany deficyt w kwocie 335.973,16 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.418.799,31 zł. Spłata kredytu nastąpi w latach 2014-2016. Uchwałą nr XLIII/216/13 z dnia 5 grudnia 2013 roku dokonano zmiany wysokości kredytu na 3.432.772,47 zł (na planowany deficyt w kwocie 27.647,90 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.405.124,57 zł).

W dniu 29 lipca 2013 roku Gmina i Miasto Warta podpisała **umowę o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 246/000/13** z Bankiem Spółdzielczym w Warcie **w kwocie 3.754.772,47 zł**, na okres od dnia 29 lipca 2013 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Spłata odsetek następować będzie w okresach miesięcznych do ostatniego dnia każdego miesiąca, termin spłaty pierwszej raty odsetkowej ustala się na 31 stycznia 2014 roku, ostatniej na dzień 31 grudnia 2016 roku.

W dniu 31 grudnia 2013 roku zawarto Aneks nr 1/2013 do ww. umowy z uwagi na to, że kredytobiorca zrezygnował z części udzielonego kredytu w kwocie 322.000,00 zł zgodnie z zapisem § 2 pkt 3 zawartej umowy kredytowej (kredytobiorca zastrzega sobie możliwość zmniejszenia wysokości kredytu w przypadku, gdy prognozowana kwota długu okaże się niższa). Ustalono terminy spłaty kredytu: pierwsza rata 30.863,00 zł do 31 stycznia 2014 roku, kolejne 11 rat po 30.863,70 zł płatne do ostatniego dnia każdego miesiąca, następna rata w kwocie 109.985,86 zł do 31 stycznia 2015 roku, kolejne 11 rat po 109.985,92 zł płatne do ostatniego dnia każdego miesiąca, następna rata w kwocie 145.214,72 zł płatna do 31 stycznia 2016 roku, kolejne 11 rat po 145.214,77 zł płatne do ostatniego dnia każdego miesiąca. Spłata odsetek następować będzie w okresach miesięcznych 25 dnia miesiąca, począwszy od 25 stycznia 2014 roku. Umowa kredytowa i aneks zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

Uchwała Nr IV/190/2013 z dnia 5 lipca 2013 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty kredytu w wysokości 3.754.772,47 zł – opinia pozytywna.

Kredyt w wysokości 3.432.772,47 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniu 29 lipca 2013 roku w wysokości 1.000.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 236/5), w dniu 1 sierpnia 2013 roku w wysokości 1.000.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 248/10), w dniu 23 grudnia 2013 roku w wysokości 1.000.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 405/4), w dniu 27 grudnia 2013 roku w wysokości 432.772,47 zł (wyciąg bankowy nr 407/13). Na dzień 31 grudnia 2013 roku do spłaty z tytułu przedmiotowego kredytu pozostało **3.432.772,47 zł**, a na dzień 30 września 2014 roku pozostało **3.154.999,27 zł** - salda zgodne z harmonogramem spłat. Operacje związane z kredytem ujęte są w ewidencji księgowej na koncie 134-1 – kredyty bankowe – raty kapitałowe, na koncie 751 – koszty finansowe - odsetki.

Uchwałą nr XXXV/181/13 z dnia 29 maja 2013 roku Rada Gminy i Miasta w Warcie postanowiła o zaciągnięciu pożyczki w wysokości **379.776,00 zł**, w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na pokrycie deficytu budżetu w 2013 roku, na realizację zadania „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej we Włyniu”. Spłata pożyczki w latach 2014-2019. W dniu 5 grudnia 2013 roku uchwałą nr XLIII/215/13 ustalono wysokość pożyczki na 309.582,00 zł.

W dniu 22 lipca 2013 roku Gmina Miasto Warta podpisała **umowę nr 215/OA/PD/2013** z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na dofinansowanie, w formie pożyczki **w wysokości 379.776,00 zł** i dotacji w wysokości 379.776,00 zł, zadania „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej we Włyniu”. Okres spłaty ustalono od 31 maja 2014 roku do dnia 30 listopada 2019 roku. Ustalono 23 raty w wysokości po 16.512,00 zł. Spłata odsetek następować będzie od dnia 10 czerwca 2014 roku w okresach miesięcznych, do 10-go dnia każdego miesiąca. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W dniu 30 października 2013 roku podpisano Aneks nr 1 do ww. umowy, w którym ustalono kwotę pożyczki w wysokości 309.582,00 zł i kwotę dotacji w wysokości 309.582,00 zł. Zgodnie z załączonym do aneksu harmonogramem spłat ustalono pierwszą ratę w wysokości 13.460,02 zł i kolejne 22 raty po 13.460,09 zł, płatne do ostatniego dnia miesiąca od 31 maja 2014 roku do 30 listopada 2019 roku.

Uchwała Nr IV/189/2013 z dnia 5 lipca 2013 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 379.776,00 zł – opinia pozytywna.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku do spłaty z tytułu przedmiotowej pożyczki pozostało **309.582,00 zł**, a na dzień 30 września 2014 roku pozostało **282.661,89 zł** - salda zgodne z harmonogramem spłat. Operacje związane z pożyczką ujęte są w ewidencji księgowej na koncie 260 – zobowiązania finansowe – raty kapitałowe, na koncie 751 – koszty finansowe – odsetki.

W uchwale budżetowej na 2013 rok (XXIX/143/12 z dnia 18 grudnia 2012 roku) zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 335.973,16 zł, jako źródło pokrycia wskazano przychody z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Uchwalono przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 3.754.772,47 zł oraz rozchody w wysokości 3.418.799,31 zł. Ww. uchwałą ustalono limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu 1.000.000,00 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 4.100.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXIII/171/13 z dnia 26 kwietnia 2013 roku Rada Gminy i Miasta uchwaliła planowany deficyt w wysokości 937.481,20 zł, który zostanie pokryty planowanym do zaciągnięcia kredytem w wysokości 335.973,16 zł, pożyczką z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 370.000,00 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 231.508,04 zł. Przychody z tytułu kredytów i pożyczek 4.124.772,47 zł oraz z tytułu wolnych środków 231.508,04 zł, rozchody w wysokości 3.418.799,31 zł.

Na dzień 29 maja 2013 roku (uchwała Rady Gminy nr XXXV/180/13) planowany deficyt budżetu wynosił 1.317.257,20 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano wolne środki w kwocie 231.508,04 zł, pożyczkę z WFOŚiGW w wysokości 749.776,00 zł oraz kredyt długoterminowy w kwocie 335.973,16 zł. Powołaną uchwałą nie zmieniono limitu zobowiązań w 2013 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych ustalonego w wysokości 1.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu.

Uchwałą nr XXXIX/197/13 z dnia 20 września 2013 roku Rada Gminy i Miasta uchwaliła deficyt budżetu w wysokości 947.257,20 zł, który zostanie pokryty przychodami z

planowanego do zaciągnięcia kredytu w wysokości 335.973,16 zł, z pożyczki w wysokości 379.776,00 zł oraz wolnych środków 231.508,04 zł.

Zatem warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi, iż suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, został spełniony. W miesiącu lipcu 2013 roku zaciągnięto zobowiązania z tytułu kredytu i pożyczki na pokrycie deficytu w łącznej kwocie 715.749,16 zł – uchwalony limit zobowiązań w 2013 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 1.000.000,00 zł. Na sfinansowanie zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek 29 lipca 2013 roku jednostka zaciągnęła kredyt długoterminowy w wysokości 3.418.799,31 zł – uchwalony limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 4.100.000,00 zł.

**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)**

Rada Gminy i Miasta w Warcie uchwałą nr XXIX/143/12 z dnia 18 grudnia 2012 roku upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 700.000 zł.

W dniu 1 lipca 2013 roku Gmina Miasto Warta podpisała umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 222/000/13 z Bankiem Spółdzielczym w Warcie. Bank udzielił kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w maksymalnej kwocie 700.000,00 zł, na okres do 31 sierpnia 2013 roku, z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Wykorzystanie kredytu następować będzie w formie bezgotówkowej, poprzez realizację dyspozycji kredytobiorcy w ciężar rachunku bieżącego do ustalonej maksymalnej kwoty kredytu. Spłata całości lub części kredytu odnawia o dokonanej spłacie kwotę przyznanego kredytu.

Z przedłożonych kontrolującym obrotów na koncie 134-2 wynika, że kredyt krótkoterminowy został spłacony 29 lipca 2013 roku. W okresie kredytowania kwota wykorzystanego kredytu krótkoterminowego nie przekroczyła kwoty określonej w uchwale budżetowej.

### **III kwartał 2014 roku**

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

W okresie pierwszych trzech kwartałów 2014 roku nie zaciągano kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

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

Uchwałą nr LI/262/14 z dnia 21 maja 2014 roku Rada Gminy i Miasta w Warcie postanowiła o zaciągnięciu długoterminowego kredytu w 2014 roku w wysokości **1.460.679,16 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Spłata kredytu nastąpi w latach 2015-2020.

W dniu 31 lipca 2014 roku Gmina i Miasto Warta podpisała **umowę o kredyt obrotowy nr 139/14** z Bankiem Spółdzielczym w Bełchatowie **w kwocie 1.460.679,16 zł**, na okres od dnia 31 lipca 2014 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Spłata rat kapitałowych następować będzie od 31 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2020 roku, do ostatniego dnia każdego miesiąca, zgodnie z ustalonym harmonogramem. Spłata odsetek następować będzie w okresach miesięcznych do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od 31 stycznia 2015 roku. Umowa kredytowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Uchwała Nr IV/206/2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty kredytu w wysokości 1.460.679,16 zł – opinia pozytywna.

Kredyt w wysokości 1.460.676,16 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniu 31 lipca 2014 roku w wysokości 500.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 241/7), w dniu 4 sierpnia 2014 roku w wysokości 500.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 252/7), w dniu 30 grudnia 2014 roku w wysokości 460.679,16 zł (wyciąg bankowy nr 413/8). Na dzień 30 września 2014 roku do spłaty z tytułu przedmiotowego kredytu pozostał **1.000.000,00 zł**, a na dzień 31 grudnia 2014 roku 1.460.679,16 zł - saldo zgodne z harmonogramem spłat. Operacje związane z kredytem ujęte są w ewidencji księgowej na koncie 134-1 – kredyty bankowe – raty kapitałowe, na koncie 751 – koszty finansowe - odsetki.

W uchwale budżetowej na 2014 rok (nr XLIV/229/13 z dnia 20 grudnia 2013 roku) zaplanowano przychody z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 1.460.679,16 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 2.178.770,45 zł. Ww. uchwałą ustalono limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.100.200,00 zł.

Zatem warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi, iż suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, został spełniony.

#### **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)**

Rada Gminy i Miasta w Warcie uchwałą nr XLIV/229/13 z dnia 20 grudnia 2013 roku upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 700.000 zł. W 2014 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów na finansowanie przejściowego deficytu.

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

W kontrolowanym okresie nie zaciągano zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

## **Udzielone gwarancje i poręczenia – 2013 - 2014 rok**

W kontrolowanym okresie nie udzielano poręczeń i gwarancji.

## **Wyemitowane papiery wartościowe**

Rada Gminy i Miasta w Warcie uchwałą nr L/254/14 z dnia 25 kwietnia 2014 roku postanowiła wyemitować obligacje komunalne w liczbie 2100 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 2.100.000 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Rada Miejska postanowiła, że obligacje zostaną wyemitowane w 3 seriach: seria A14 na kwotę 800.000,00 zł, seria B14 na kwotę 700.000,00 zł, seria C14 na kwotę 600.000,00 zł. Emisja obligacji nastąpi w 2014 roku.

Wykup obligacji nastąpi: w roku 2017 – obligacje serii B14, w roku 2018 – obligacje serii A14, w roku 2019 – obligacje serii C14.

Z § 4 ust. 3 uchwały wynikało, że oprocentowanie będzie zmienne, równe w skali roku stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów.

Uchwała Nr IV/146/2014 z dnia 20 maja 2014 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii odnośnie możliwości wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę i Miasto Warta na kwotę 2.100.000,00 zł – opinia pozytywna, przy założeniu realizacji przez jednostkę wartości ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej.

W dniu 21 lipca 2014 roku zawarta została umowa w sprawie przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji pomiędzy Domem Maklerskim Banku BPS Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie, a Gminą i Miastem Warta, reprezentowaną przez Burmistrza Jana Serafińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Celiny Ławniczak. Przedmiotem zawartej umowy było zlecenie Agentowi Emisji zorganizowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji o łącznej wartości 2.100.000,00 zł. Zgodnie z § 5 ust. 7 umowy oprocentowanie obligacji będzie ustalane jako suma stawki WIBOR 6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem każdego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,2 p.p. w skali roku dla obligacji każdej serii.

Wynagrodzenie Domu Maklerskiego za wykonanie usługi określone zostało w wysokości 0,45% łącznej wartości nominalnej każdej serii.

Na podstawie ww. umowy zawartej z Domem Maklerskim Banku BPS SA wyemitowano w 2014 roku następujące serie obligacji:

- seria A14 (4-letnie) w dniu 28 sierpnia 2014 roku na kwotę 800.000,00 zł,
- seria B14 (3-letnie) w dniu 17 listopada 2014 roku na kwotę 700.000,00 zł,
- seria C14 (5-letnie) w dniu 5 grudnia 2014 roku na kwotę 600.000,00 zł.

Stan zadłużenia Gminy i Miasta Warta z tytułu emisji obligacji na dzień 30 września 2014 roku wynosił 800.000,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku 2.100.000,00 zł.

Uchwałą nr L/256/14 z dnia 25 kwietnia 2014 roku Rada Gminy i Miasta w Warcie uchwaliła deficyt budżetu w wysokości 2.446.325,71 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych, kredytów, pożyczek oraz wolnych środków. Ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.000.000,00 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z



tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 3.100.200,00 zł. Uchwalono przychody: ze sprzedaży papierów wartościowych (§ 931) – 2.100.000,00 zł, z zaciągniętych kredytów i pożyczek (§ 952) – 1.460.679,16 zł, z tytułu wolnych środków (§ 950) – 1.064.417,00 zł. Rozchody ustalono w wysokości 2.178.770,45 zł.

Zatem warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi, iż suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, został spełniony.

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

Gmina i Miasto Warta posiada 100% udział w spółce z o.o. Zakład Wodociągów i Kanalizacji Gminy i Miasta Warta. Akt założycielski spółki z ograniczoną odpowiedzialnością - akt notarialny nr Rep. A 1395/1993 z dnia 15 lipca 1993 roku. Zmiany do umowy spółki wprowadzone zostały aktami notarialnymi: Rep.A.2433/93 z dnia 1 grudnia 1993 roku, Rep. A.84/97 z dnia 9 stycznia 1997 roku, Rep.A.515/98 z dnia 11 lutego 1998 roku i Rep. A.3179/2000 z dnia 24 listopada 2000 roku, Rep. A nr 4774/2004 z dnia 15 grudnia 2004 roku, Rep. A nr 151/2011 z dnia 12 stycznia 2011 roku. Kapitał zakładowy spółki (po zmianach) wynosi 8.000.412,00 zł. Gmina i Miasto Warta posiada 943 udziały o wartości nominalnej 8.484 zł każdy, wniesione w formie aportu rzeczowego (środki trwałe w postaci gruntów, budowli, budynków wodociągowych i kanalizacyjnych). W zakres działalności spółki wchodzi zapewnienie ciągłości i powszechnej dostępności dostaw wody dla mieszkańców Gminy i Miasta Warta oraz oczyszczanie ścieków.

Według ewidencji księgowej (konto 030) na dzień 31 grudnia 2013 roku stan środków trwałych w aportach przekazanych ww. Spółce wynosił 8.000.412,00 zł i był zgodny z wielkością kapitału zakładowego spółki, wynikającego z aktu notarialnego Repetytorium A nr 151/2011.

### **Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2013 rok i III kwartał 2014 roku**

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku kontrolowana jednostka wykazała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **7.813.899,01 zł**, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 5.709.108,51 zł i z tytułu pożyczek 2.104.790,50 zł. Zrealizowane dochody budżetu Gminy i Miasta Warta na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosły **37.199.198,55 zł**. Wskaźnik ogólnego zadłużenia Gminy stanowił **21,01%**.

Łączna kwota przypadających w 2013 roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami stanowiła **3.586.515,44 zł** (3.405.124,57 zł – suma rat kredytów i pożyczek oraz 181.390,87 zł – odsetki), tj. **9,64%** planowanych dochodów (37.206.326,74 zł) na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Zobowiązania Gminy i Miasta Warta z tytułu zaciągniętych kredytów – według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe stanowiły na dzień 31 grudnia 2013 roku 5.709.108,51 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek – według ewidencji

księgowej na koncie 260 – zobowiązania finansowe stanowiły na dzień 31 grudnia 2013 roku 2.104.790,50 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości za badany okres.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec III kwartału 2014 roku kontrolowana jednostka wykazała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **7.983.184,75 zł**, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 5.105.314,36 zł, z tytułu pożyczek 2.077.870,39 zł oraz z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokości 800.000,00 zł. Łączna kwota przypadających w 2014 roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami stanowi **2.454.070,45 zł** (2.178.770,45 zł – suma rat kredytów i pożyczek oraz 275.300,00 zł – odsetki). Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości za badany okres.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku i 30 września 2014 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych:

Lp	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota kredytu/pożyczki	Okres spłaty kredytu/pożyczki	Zadłużenie na dzień 31.12.2013 roku	Zadłużenie na dzień 30.06.2014 roku
1	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	27.10.2004	3 590 417,00	01.07.2006 20.12.2012	1 795 208,50	1 795 208,50
2	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	22.07.2013	309 582,00	31.05.2014 30.11.2019	309 582,00	282 661,89
3	Bank Spółdzielczy Warta	15.09.2009	1 440 381,00	15.09.2009 31.12.2014	288 072,00	72 018,00
4	mBank	02.11.2011	4 238 874,00	31.01.2012 31.12.2014	973 048,40	243 261,00
5	Bank Spółdzielczy Warta	30.10.2012	1 522 683,95	30.10.2012 31.12.2015	1 015 215,64	635 036,09
6	Bank Spółdzielczy Warta	29.07.2013	3 432 772,47	31.01.2014 31.12.2016	3 432 772,47	3 154 999,27
7	Bank Spółdzielczy Bełchatów	31.07.2014	1 460 679,16	31.01.2015 31.12.2020	0,00	1 000 000,00
8	Obligacje Dom Maklerski w Banku BPS SA z/s w Warszawie	21.07.2014	2 100 000,00	2017-2019	0,00	800 000,00
	RAZEM	X	x	x	7 813 899,01	7 983 184,75

## **Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek**

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych wybranych kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę i Miasto Warta i należnych odsetek od zobowiązań przypadających w roku 2013 i pierwszych trzech kwartałach 2014 roku. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę, stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Dane przedstawione w tabeli, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową, umowami i stwierdzono, że w przypadku I raty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (umowa nr 215/OA/PD/2013), ratę w wysokości 13.460,02 zł z terminem spłaty do dnia 31 maja 2014 roku zapłacono 6 czerwca 2014 roku. W dniu 19 listopada 2014 roku zapłacono odsetki w wysokości 15,40 zł, wyciąg bankowy nr 236.

Kwota dokonanych spłat rat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku oraz od początku roku do 30 września 2014 roku jest zgodna z zapisami księgowymi i saldem na kontach 134 i 260 (obroty Wn za dany okres).

## **Udzielone pożyczki**

W kontrolowanym okresie Gmina i Miasto Warta nie udzielała pożyczek.

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

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

---

Zarządzeniem nr 6/146/09 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 30 stycznia 2009 roku wprowadzono zasady prowadzenia rachunkowości, w których określono:

- rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 1),
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i zakładowy plan kont (załącznik nr 2),
- system ochrony danych i zbiorów (załącznik nr 3).

Zakładowy plan kont zawierający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki – Urzędu Gminy oraz dla budżetu gminy zmieniono załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 40/12 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 9 sierpnia 2012 roku.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy firmy INFO-SYSTEM autorstwa Tadeusza i Romana Groszek.

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

## **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

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

Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Gminy i Miasta wyjaśnieniem, które stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli, w gminie prowadzona jest obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna dla prowadzonych szkół i placówek oświatowych. Obsługę prowadzi Wydział Oświaty, w skład którego wchodzi kierownik i pracownicy zajmujący się księgowością, sporządzaniem list płac, inwentaryzacją jednostek oświatowych. Jednostki oświatowe posiadają odrębne plany finansowe, którymi dysponuje każdy dyrektor. Faktury zatwierdza dyrektor i kierownik oświaty, listy płac zatwierdza skarbnik i burmistrz. Również przelewy i czeki zatwierdza do wypłaty skarbnik i burmistrz. Wszystkie jednostki oświatowe posiadają jeden wspólny rachunek bankowy, ewidencja analityczna wydatków i dochodów jest prowadzona poprzez wyodrębnienie odpowiedniego symbolu dla danej szkoły. Na bazie tego sporządzane są jednostkowe sprawozdania Rb-27S i Rb-28S. Syntetyka jest łączna dla wszystkich jednostek, na bazie której sporządzany jest bilans łączny. Nie ma bilansów jednostkowych.

**Szkoły i placówki oświatowe działają w formie jednostek budżetowych, a ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) w art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. „a” określa, że przepisy tej ustawy stosuje się do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej gmin, powiatów, województw i ich związków, a także państwowych, gminnych, powiatowych i wojewódzkich jednostek budżetowych.**

**Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 4 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jednostki obowiązane są prowadzić odrębne księgi rachunkowe w celu zapewnienia ujmowania w tych księgach wyłącznie zdarzeń związanych z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi, a w konsekwencji rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego każdej z jednostek oraz w celu umożliwienia sporządzenia obowiązujących te jednostki odrębnych sprawozdań finansowych. W myśl art. 4 ust. 5 powołanej ustawy kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.** Kierownikami poszczególnych placówek oświatowych są ich dyrektorzy, a nie Burmistrz Gminy i Miasta Warta.

**W myśl postanowień § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289), sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz łącznych sprawozdań finansowych obejmujących dane wynikające ze sprawozdań**

**jednostkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.**

**Sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej podpisują kierownik jednostki i główny księgowy (§ 25 ust. 1 powołanego wyżej rozporządzenia).**

**Ponadto, wskazane wyżej jednostki nie sporządzały wszystkich sprawozdań budżetowych, o których mowa w art. 41 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50, w imieniu jednostki są obowiązani kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego (obecnie w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku Dz. U. z 2014 roku, poz. 119). Natomiast na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego sporządzają łączne sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN. Sprawozdania jednostkowe sporządzane są przez kierownika jednostki.**

Ewidencja księgową budżetu Gminy i Miasta Warta (organu) zarówno syntetyczną jak i analityczną prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programu komputerowego autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek. Przy użyciu ww. oprogramowania prowadzona jest również ewidencja księgową syntetyczną jednostki budżetowej oraz konta analityczne.

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

Stwierdzono kompletność stosowanych urządzeń księgowych dla organu i jednostki, wyszczególnionych w art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z miesiąca grudnia 2013 roku od nr 3288 do nr 3401, z miesiąca stycznia 2014 roku od nr 1 do nr 100 oraz z miesiąca października 2014 roku od nr 2470 do nr 2496.

Ustalenia kontroli zawarto w teście, który stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe, sprawdzono wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy nr 265-266 z dnia 31 grudnia 2013 roku i nr 1 z dnia 2 stycznia 2014 roku oraz nr 200-201 z dnia 30 września 2014 roku i nr 202 z dnia 1 października 2014 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego na dzień 31 grudnia 2013 roku - wyciąg bankowy nr 265-266 wynosiło 677.221,31 zł. W tym dniu dokonano zwiększenia stanu środków o kwotę 81.712,99 zł z tytułu podatków i opłat. Zmniejszenie stanu środków na kwotę 687.890,40 zł głównie tytułem zapłaty faktur, diet dla radnych. Saldo końcowe na dzień

31 grudnia 2013 roku wynosiło 71.043,90 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 1 z dnia 2 stycznia 2014 roku.

Saldo początkowe rachunku bieżącego na dzień 30 września 2014 roku - wyciąg bankowy nr 200-201 wynosiło 262.491,49 zł. W tym dniu dokonano zwiększenia stanu środków o kwotę 97.107,04 zł oraz zmniejszenia stanu środków na kwotę 64.369,31 zł. Saldo końcowe na dzień 30 września 2014 roku wynosiło 295.229,22 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 202 z dnia 1 października 2014 roku.

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

Zbadano również zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2013 roku, a dotyczyła stycznia 2014 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 731.913,00 zł wpłynęła w dniu 23 grudnia 2013 roku - wyciąg bankowy nr 478, operację ujęto na kontach Wn 133-1 - rachunek budżetu i Ma 909 - rozliczenia międzyokresowe. Dnia 31 stycznia 2014 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej, na podstawie polecenia księgowania PK 31 na kontach: strona Ma konta 901-1 - dochody budżetu i strona Wn konta 909 - rozliczenia międzyokresowe. Środki na realizację zadań dla szkół na miesiąc styczeń 2014 roku przekazano w dniach 2, 3, 8, 15, 16, 22, 27 i 29 stycznia 2014 roku księgując operacje na kontach: Wn konta 223 - rozliczenie wydatków budżetowych i Ma konta 133 - rachunek bieżący budżetu.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość księgowania obejmujących zapłatę faktury z tytułu realizacji inwestycji. Dowód księgowy 1765 - naliczenie wynagrodzenia wykonawcy na podstawie faktury VAT nr 7/2014 z dnia 15 lipca 2014 roku - kwota 206.406,02 zł, księgowanie: Wn 080-42 - inwestycje i Ma 201-4 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zapłata ww. kwoty w dniu 23 lipca 2014 roku Wn 201-4, Ma 130 oraz Wn 810 - dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800-42 - fundusz jednostki, dowód księgowy nr 1825.

Księgowania zgodne z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej.

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

---

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

#### **2013 rok**

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę 1.649.024,08 zł, z tego:

podatek rolny	-	484.230,00 zł,
podatek od nieruchomości	-	925.024,80 zł,
podatek od środków transportowych	-	239.769,28 zł.

skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień na kwotę 124.478,00 zł, z tego:

podatek od nieruchomości	-	113.351,00 zł,
podatek od środków transportowych	-	11.127,00 zł.

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa z tytułu umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 70.645,10 zł, z tego:

umorzenie zaległości podatku rolnego	-	11.653,10 zł,
umorzenie zaległości podatku od nieruchomości	-	58.992,00 zł,

### **Ustalenia kontroli:**

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Gminy i Miasta w Warcie.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 w podatku od środków transportowych wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku na kwotę **239.769,28 zł.**

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące poszczególnych środków transportu. Dane dotyczyły poszczególnych środków transportu i obejmowały również górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych ogłoszone przez Ministra Finansów na 2013 rok oraz stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy i Miasta Warta na rok 2013.

W wyniku kontroli ustalono, iż ww. skutki zaniżono o **14.156,00 zł** w związku z błędnym naliczeniem stawek maksymalnych dla pojazdów: „Samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton”, liczba osi 2, dopuszczalna masa całkowita pojazdu (w tonach) nie mniej niż 13 mniej niż 14 oraz nie mniej niż 15 (w programie nie mniej niż 17 i mniej niż 18 rodzaj „G” klasa „E”). Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Wydziału Podatków i Opłat - Sławomira Wawrowskiego, stanowiącym załącznik nr 4 do protokołu kontroli, błąd powstał podczas przegrywania stawek maksymalnych na rok 2013 z zakładki systemu AUTA podatek od środków transportowych – rok podatkowy 2013 konfiguracja, słowniki, grupa pojazdów do zakładki konfiguracja, parametry systemu, stawki podatku maksymalne – maksymalne wg grup. System błędnie pobrał stawki maksymalne dla ww. dwóch rodzajów grup aut.

Błędna kwota stawki maksymalnej dla samochodu ciężarowego nie mniej niż 13 mniej niż 14 to 2.368,00 zł, prawidłowa kwota stawki maksymalnej to 8.519,00 zł, w związku z tym w skutkach obniżenia górnych stawek winno być:

Podatek maksymalny: 8.519,00 zł,

Podatek lokalny: 5.250,00 zł,

Różnica: **6.034,00 zł, (było -117,00 zł).**

Błędna kwota stawki maksymalnej dla samochodu ciężarowego nie mniej niż 17 mniej niż 18 to 2.838,00 zł, prawidłowa kwota stawki maksymalnej to 10.843,00 zł, w związku z tym w skutkach obniżenia górnych stawek winno być:

Podatek maksymalny: 10.843,00 zł,

Podatek lokalny: 5.250,00 zł,

Różnica: **5.593,00 zł (było -2.412,00 zł).**

Uchwałą nr III/20/02 z dnia 13 grudnia 2002 roku Rada Gminy i Miasta w Warcie dokonała zwolnień w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.

Skutki udzielonych przez Radę Gminy i Miasta w Warcie ulg i zwolnień w powyższej kwestii zostały wyliczone i wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa z tytułu umorzenia w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym zostały wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej kwocie.

#### **Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku oraz na koniec III kwartału 2014 roku**

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 7.813.899,01 zł – są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 5.709.108,51 zł i z tytułu zaciągniętych pożyczek w wysokości 2.104.790,50 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 marca 2014 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 7.983.184,75 zł – są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 5.105.314,36 zł, z tytułu wyemitowanych obligacji 800.000,00 zł i z tytułu zaciągniętych pożyczek w wysokości 2.077.870,39 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2013 roku i na koniec III kwartału 2014 roku wynosiła 0,00 zł.

Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2013 roku i na koniec III kwartału 2014 roku wynosiła 0,00 zł.

#### **Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku**

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2013, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2013 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 1.208.563,03 zł, stanowiący wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Ww. stan wolnych środków wynikał z wyliczenia - pozycja D. Finansowanie w kwocie 568.743,00 zł + pozycja C. Nadwyżka w kwocie 639.820,03 zł.



Kwotę wolnych środków ustalono również na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2013 roku, tj.:

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	1.776.535,87	Saldo Wn konta 133 i 135
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	48.891,84	Saldo Wn konta 135 i 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	163.940,16	Saldo Wn konta 224 i 222
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	479,28	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	142,18	Saldo Ma konta 240
- Inne pasywa	Pasywa III	731.913,00	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	48.270,38	Saldo Ma konta 904
<b>Wolne środki</b>		<b>1.208.563,03</b>	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	7.813.899,01	Saldo Ma kont 134, 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-6.557.065,60	Saldo Wn konta 960 - saldo Ma konta 961- Ma 904 -Ma 962
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	48.270,38	Saldo Ma 904
<b>Wolne środki</b>		<b>1.208.563,03</b>	

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

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.825.427,71 zł, w tym:

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 48.270,38 zł,
- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 5,00 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 731.913,00 zł.

Stwierdzono zgodność stanu środków pieniężnych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST ze stanem wynikającym z wyciągów bankowych oraz z ewidencji księgowej.

### **Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2013 roku.**

#### **BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
<b>I. Środki pieniężne</b>	1.825.427,71	<b>I. Zobowiązania</b>	7.814.520,47
1. Środki pieniężne	1.825.427,71	1. Zobowiązania finansowe	7.813.899,01
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.776.535,87 (Wn 133 w kwocie 1.776.526,62 + Wn 135 w kwocie 9,25)	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	48.891,84 (Wn 133 w kwocie 621,46 + <b>Wn 135 w kwocie 48.270,38</b> )	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	7.813.899,01 (Ma 134 i Ma 260)
<b>II. Należności i rozliczenia</b>		2. Zobowiązania wobec	479,28

	163.940,16	budgetów	(Ma 224)
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	142,00 (Ma 240)
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-6.557.065,60
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	639.820,03 (Ma 961)
2. Należności od budżetów	71.807,26 <b>(Wn 222)</b>	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	688.090,41
3. Pozostałe należności i rozliczenia	92.132,90 <b>(Wn 224)</b>	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	-48.270,38
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	71.827,44 (Ma 962)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	48.270,38 (Ma 904)
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-7.316.983,45
<b>III. Inne aktywa</b>	0,00	<b>III. Inne pasywa</b>	731.913 (Ma 909)
<b>Suma aktywów</b>	1.989.367,87	<b>Suma pasywów</b>	1.989.367,87

### Aktywa

W poz. I. wykazano **Środki pieniężne** w wysokości 1.825.427,71 zł, które stanowiły sumę sald Wn kont 133 i 135 oraz odpowiadały danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz były zgodne z wyciągami bankowymi z dnia 31 grudnia 2013 roku.

Z prowadzonej ewidencji księgowej wynika, że konto 133 wykazywało saldo Wn 1.777.148,08 zł, na którym zaewidencjonowano również środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu w kwocie 621,46 zł – dotacje do zwrotu oraz środki funduszu alimentacyjnego stanowiącego dochód innej gminy. Konto 135 wykazywało saldo Wn 48.279,63 zł, na które składa się kwota 48.270,38 zł stanowiąca wydatki niewygasające uchwalone Uchwałą nr XLV/232/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku Rady Gminy i Miasta Warta w wysokości 48.270,38 zł, oraz odsetki, które dopisano do rachunku w dniu 31 grudnia 2013 roku w wysokości 9,25 zł.

W bilansie z wykonania budżetu powyższe salda wykazano w następujący sposób:

w pozycji I.1.1 **Środki pieniężne budżetu** ujęto 1.776.535,87 zł (saldo Wn konta 133 w wysokości 1.776.526,62 zł oraz Wn konta 135 w wysokości 9,25 zł),

w pozycji I.1.2 **Pozostałe środki pieniężne** ujęto 48.891,84 zł (saldo Wn konta 133 w kwocie 621,26 zł oraz **Wn konta 135 w wysokości 48.270,38 zł – wydatki niewygasające**).

**Ujęcie środków znajdujących się na rachunku wydatków niewygasających w pozycji bilansu I.1.2 Pozostałe środki pieniężne nie było właściwe. Ww. środki stanowiły środki pieniężne budżetu Gminy i Miasta (z punktu widzenia ich własności i możliwości dysponowania).**

W poz. II należności i rozliczenia wykazano kwotę 163.940,16 zł, która wynikała z sald Wn kont:

- konto 222 – saldo w kwocie 71.807,26 zł - dochody jednostki Urzędu Gminy i Miasta z tytułu podatków i opłat,
- konto 224-1 – saldo w kwocie 92.132,90 zł - udziały w podatkach dochodowych, w tym: z Ministerstwa Finansów - 90.597,00 zł, z Urzędu Skarbowego w Sieradzu - 1.377,24, z Mazowieckiego Urzędu Skarbowego - 157,70 zł i zwrot dotacji Wyprawka szkolna z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego - 0,96 zł, wpływ na rachunek organu w dniach: 9, 13, 14 i 30 stycznia 2014 roku, dowody księgowe odpowiednio 7, 9, 10 i 24.

**W pozycji aktywów II.2 Należności od budżetów wykazano saldo konta 222 – rozliczenie dochodów budżetowych, a w pozycji II.3 Pozostałe należności i rozliczenia wykazano saldo konta 224 – rozrachunki budżetu. Poprawnie w Bilansie z wykonania budżetu należało wykazać w pozycji aktywów II.2 Należności od budżetów saldo konta 224 – rozrachunki budżetu, które służy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289), w szczególności do:**

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,

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

#### **Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu**

Wykazany w Bilansie z wykonania budżetu w pozycji II.1 wynik wykonania budżetu w wysokości 639.820,03 zł, stanowiący nadwyżkę budżetu jest zgodny z saldem Ma konta 961 – wynik wykonania budżetu oraz z wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, pozycją C. Nadwyżka/Deficyt + 639.820,03 zł.

#### **Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie -7.316.983,45 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 - Skumulowane wyniki budżetu.

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

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2012 roku.

### **Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku**

W bilansie Urzędu Gminy i Miasta za 2013 rok - jako jednostki budżetowej wykazano:

- sumę aktywów i pasywów na łączną kwotę 52.266.014,91 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie **386.675,99 zł**, na które składały się zobowiązania według tytułów:
  - z tytułu dostaw i usług 100.679,90 zł – (Ma 201),
  - z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 30.917,59 zł – (Ma 229),
  - z tytułu wynagrodzeń 165.251,66 zł – (Ma 231),
  - pozostałe zobowiązania 10.199,64 zł – (Ma 240-1,221, 234),
  - sumy obce 7.801,94 zł – (Ma 240-4),
  - rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych 71.807,26 zł – (Ma 222).

Ponadto w bilansie wykazano według stanu na koniec 2013 roku:

- środki trwałe w budowie (inwestycje) o wartości **3.652.302,77 zł** - zgodne z wartością wynikającą z konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie),
- krótkoterminowe aktywa finansowe - kwota **80.758,61 zł** – są to środki pieniężne na rachunkach bankowych, stanowiące salda konta 139 – sumy depozytowe zabezpieczenia 7.831,94 zł, konta 135 – rachunek ZFŚS 1.522,97 zł, **konto 130 – rachunek bieżący jednostki 71.043,90 zł** oraz konta 141 – inne rachunki bankowe 359,80 zł,
- grunty o wartości **7.892.873,83 zł** - wartość gruntów zgodna z ewidencją analityczną konta 011. Powyższą wartość gruntów wykazano również w Informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej za 2013 rok,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie **29.324.836,30 zł** (wartość 40.262.359,36 zł – umorzenie 10.937.523,06 zł),
- środki transportu w kwocie **1.384.263,30 zł** (wartość 3.544.126,99 zł – umorzenie 2.159.863,69 zł).

W sprawozdaniu Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2012 roku.

**Zgodnie z powyższymi ustaleniami na dzień 31 grudnia 2013 roku konto 130 – rachunek bieżący jednostki, posiadało saldo Wn w kwocie 71.043,90 zł. Na podstawie opisu do ww. konta ujętego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.**

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

#### IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

##### 1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (OKRES 2013 – III KWARTAŁ 2014)

W załączniku nr 2 do zarządzenia nr 6/146/09 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 30 stycznia 2009 roku ustalono zakładowy plan kont. Zgodnie z powyższym załącznikiem ewidencję analityczną do konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami kontrolowana jednostka winna prowadzić w księdze kontowej Pu-K 193 z podziałem na kontrahentów.

Stwierdzono, że faktycznie w kontrolowanym okresie ewidencja analityczna dla konta 201 prowadzona była elektronicznie z podziałem na kontrahentów.

Zgodnie z § 9 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta w Warcie: po zakończeniu danego kwartału wszelkie otrzymane faktury, rachunki i inne dokumenty księgowe z datą wystawienia za poprzedni miesiąc wprowadzone są do dnia 5-go następnego miesiąca do okresu poprzedniego pod datą ostatniego dnia miesiąca jako zobowiązanie, natomiast po zakończeniu miesiąca grudnia wszystkie otrzymane z datą wystawienia za poprzedni rok wprowadzone są do dnia 20 stycznia do okresu poprzedniego pod datą 31 grudnia jako zobowiązanie.

Kontrolę przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Według ewidencji na koncie 201 zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 100.697,90 zł. Taką też kwotę ujęto w bilansie za 2013 rok. Według ewidencji na koncie 201 na dzień 30 września 2014 roku zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wyniosły 98.224,78 zł.

Dokonując weryfikacji wykazanej kwoty zobowiązań na koncie 201 w oparciu o dokumenty źródłowe, stwierdzono że konto 201-4/616 wykazywało na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo Wn 96,73 zł i saldo Ma 1.316,88 zł. W Bilansie jednostki budżetowej – Urzędu Gminy i Miasta konto kontrahenta wykazano w kwocie per saldo Ma 1.220,15 zł. Zatem w pozycji C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zaniżono zobowiązania o 96,73 zł, winny być wykazane w wysokości 100.794,63 zł. Również należności wykazane w pozycji B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług, w kwocie 38,87 zł zostały zaniżone o kwotę 96,73 zł i winny być wykazane w wysokości 135,60 zł.

**Powyższa nieprawidłowość naruszała przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którymi dla kont rozrachunkowych należy wykazywać poszczególne salda dwustronne w przypadku ich występowania.**

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia 2013 roku – pozycje od nr 3288 do nr 3401 i stycznia 2014 roku – pozycje od nr 1 do nr 100, oraz miesiąca października 2014 roku – pozycje od nr 2470 do nr 2496.

**Stwierdzono, że badana jednostka nie ujęła w zobowiązaniach 2013 roku kwoty 9.305,40 zł. Przedmiotowe zobowiązania wynikały z faktur: 1) nr 350/V/2013 na kwotę 110,70 zł, z datą wystawienia 23 grudnia 2013 roku, która dotyczyła wykonania tablicy informacyjnej i wpłynęła do Urzędu Gminy 8 stycznia 2014 roku; 2) nr 39910665/6651/24/26-R na kwotę 1.861,61 zł, która dotyczyła**

**sprzedaży energii elektrycznej w miesiącu sprzedaży 12/2013 i wpłynęła do Urzędu Gminy 8 stycznia 2014 roku; 3) nr FV-40679/G0400/08/SS/SFA/P/12/13 na kwotę 7.333,09 zł, która dotyczyła usług pocztowych w miesiącu grudniu 2013 roku i wpłynęła do Urzędu Gminy 10 stycznia 2014 roku. Zobowiązania nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.**

W powyższym względzie naruszono **art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości**, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ponadto **art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości** wskazuje, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, **każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.**

**Natomiast w zobowiązaniach miesiąca września 2014 roku nie ujęto kwoty 10.160,83 zł, która wynikała z faktur: 1) nr 169/2014 na kwotę 615,00 zł, która dotyczyła usługi serwisowej konserwacji centrali telefonicznej (za miesiąc wrzesień 2014) i wpłynęła do Urzędu Gminy 1 października 2014 roku; 2) nr 05/09/2014 na kwotę 9.500,00 zł, która dotyczyła usługi transportowej w dniach 19-21 września 2014 roku i wpłynęła do Urzędu Gminy 1 października 2014 roku; 3) nr FS-861/2014 na kwotę 45,83 zł, wystawiona 30 września 2014 roku, która dotyczyła usługi hydraulicznej, wpłynęła do Urzędu Gminy 2 października 2014 roku. Zobowiązania nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.**

Przyjęty w uregulowaniach wewnętrznych kontrolowanej jednostki zapis, że do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego dany rok obrotowy przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe otrzymane **z datą wystawienia za poprzedni rok** i dostarczone do Urzędu Gminy do 20 stycznia, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy, oraz że do ewidencji księgowej poprzedniego kwartału pod datą ostatniego dnia miesiąca jako zobowiązanie, przyjmuje się wszelkie otrzymane faktury, rachunki i inne dokumenty księgowe **z datą wystawienia za poprzedni miesiąc** wprowadzone do dnia 5-go następnego miesiąca, nie znajduje uzasadnienia w powołanych wyżej przepisach ustawy o rachunkowości, które **odnoszą się do zdarzeń które faktycznie nastąpiły w okresie sprawozdawczym i dotyczą danego roku obrotowego, a nie daty wystawienia faktury czy rachunku.**

Niemniej jednak powołane wyżej uregulowania wewnętrzne zostały naruszone w zakresie zachowania określonych terminów wpływu dokumentów księgowych do Urzędu Gminy i przyjęcia ich w koszty okresu sprawozdawczego, którego dotyczą – do 20 stycznia i do 5-go dnia następnego miesiąca.

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

Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 30 września 2014 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

## 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

### Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto 225 nie wykazywało salda.

Na dzień 30 września 2014 roku konto 225 wykazywało saldo Ma w wysokości 18.418,45 zł i dotyczyło naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 18.107,00 zł oraz należnego podatku VAT w kwocie 311,45 zł – przelewu podatku dochodowego dokonano 6 października 2014 roku (dowód księgowy 2502), przelewu podatku VAT dokonano 21 października 2014 roku, wyciąg bankowy nr 216 (dowód księgowy 2623).

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

Podatek VAT	Marzec 2013			Czerwiec 2013			Listopad 2013		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty
Deklaracja	podatek należny	390,00	24.04.2013	podatek należny	540,00	22.07.2013	podatek należny	596,00	17.12.2013
	Podatek naliczony	0,00		Podatek naliczony	0,00		Podatek naliczony	0,00	
Przelew	Dowód nr 912	390,00	24.04.2013	Dowód nr 1736	540,00	22.07.2013	Dowód nr 3.173	596,00	18.12.2013

Podatek VAT	Marzec 2014			Sierpień 2014		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty
Deklaracja	podatek należny	173,00	23.04.2014	podatek należny	153,00	22.09.2014
	Podatek naliczony	0,00		Podatek naliczony	0,00	
Przelew	Dowód nr 924	173,00	23.04.2014	Dowód nr 2299	153,00	22.09.2014

Analizie poddano zadeklarowane kwoty podatku wraz z przekazanymi przelewami. W wyniku kontroli ustalono, że za badane okresy podatek VAT był odprowadzany w obowiązujących terminach.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiące: marzec, czerwiec i listopad 2013 roku oraz marzec i sierpień 2014 roku.

Miesiąc	Naliczony podatek	Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
			Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7(2-4)
Marzec 2013	18.807,00	20.04.2013	18.807,00	03.04.2013	755	-
Czerwiec 2013	32.095,00	20.07.2013	32.095,00	15.07.2013	1670	-
Listopad 2013	16.065,00	20.12.2013	16.065,00	09.12.2013	3061	-
Marzec 2014	20.311,00	20.04.2014	20.311,00	09.04.2014	831	-
Sierpień 2014	14.954,00	20.09.2014	14.954,00	04.09.2014	2165	-

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2012 roku, poz. 361 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

#### Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w kwocie 30.917,59 zł. W bilansie Urzędu Gminy za 2013 rok ujęto zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w tej samej kwocie. Na ww. saldo składały się składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok. Zobowiązanie wobec ZUS uregulowano w dniu 3 lutego 2014 roku, wyciąg bankowy nr 23 (dowód księgowy 272).

Na dzień 30 września 2014 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w kwocie 79.212,89 zł. Na ww. saldo składały się składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy naliczone od wynagrodzenia za wrzesień 2014 roku. Przelew w dniu 2 października 2014 roku (dowód księgowy nr 2486).

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

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Różnica
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Wb nr	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Marzec 2013	Spółeczne	48.798,61	05.04.2013	48.551,41	03.04.2013	755	247,20
	Zdrowotne	14.651,49		14.636,58		755	14,91
	Fundusz Pracy	2.886,52		2.866,92		755	19,60
Czerwiec 2013	Spółeczne	54.268,92	05.07.2013	54.268,92	04.07.2013	1589	-
	Zdrowotne	19.255,50		19.255,50		1589	-
	Fundusz Pracy	3.197,21		3.197,21		1589	-



Listopad 2013	Spółeczne	42.517,14	05.12.2013	42.517,14	04.12.2013	3014	-
	Zdrowotne	14.889,12		14.889,12		3014	-
	Fundusz Pracy	2.892,22		2.892,22		3014	-
Marzec 2014	Spółeczne	59.708,79	05.04.2014	59.708,79	01.04.2014	765	-
	Zdrowotne	16.562,99		16.562,99		765	-
	Fundusz Pracy	3.330,88		3.330,88		765	-
Sierpień 2014	Spółeczne	54.963,14	05.09.2014	49.734,33	03.09.2014	2852	5.228,81
	Zdrowotne	15.265,57		14.065,57		2852	1.200,00
	Fundusz Pracy	3.080,20		2.880,20		2852	200,00

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 1442 ze zm.). Powstałe w miesiącu marcu 2013 roku oraz sierpniu 2014 roku różnice w kwotach pomiędzy złożonymi deklaracjami a kwotami przelanyymi na konto ZUS powstały w wyniku nadpłaty (złożona korekta za miesiąc luty 2013 roku) oraz w wyniku kontroli ZUS (przeprowadzona w czerwcu 2014 roku – przelewy za miesiąc sierpień zostały pomniejszone o ustalone nadpłaty).

### **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%.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że w kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy i Miasta Warta zatrudniano osoby niepełnosprawne, które posiadały ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności: jedna osoba o stopniu umiarkowanym z rodzajem schorzenia uzasadniającym obniżenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, jedna o stopniu znacznym do 30 kwietnia 2014 roku, a od 1 maja 2014 roku o stopniu umiarkowanym, 1 osoba o stopniu lekkim zatrudniona do 30 czerwca 2013 roku oraz 1 osoba o stopniu lekkim zatrudniona w okresie od 1 września 2013 roku do 30 listopada 2013 roku.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 września 1998 roku w sprawie rodzajów schorzeń uzasadniających obniżenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz sposobu jego obniżania (Dz. U. nr 124, poz. 820 ze zm.), kontrolowana jednostka w związku z zatrudnieniem osoby niepełnosprawnej z rodzajem schorzenia wymienionym w rozporządzeniu ma prawo do obniżenia ustawowego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

Inspektor ds. kadr Ilona Siewior przedłożyła kontrolującym informację o zatrudnieniu w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy w poszczególnych miesiącach 2013 roku oraz I półroczu 2014 roku. Na podstawie złożonej informacji oraz na podstawie miesięcznych

informacji INF-1 przekazanych do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach kształtowały się następująco:

Miesiąc	Zatrudnienie ogółem według INF-1 i oświadczenia pracownika ds. kadr	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych uzasadniające obniżenie wskaźnika osób niepełnosprawnych		Obniżony wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, zwalnający pracodawcę z wpłat na PFRON (w %)	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych, zwalnające pracodawcę z wpłat na PFRON	Faktyczne zatrudnienie osób niepełnosprawnych
		znaczny stopień	umiarkowany stopień			
Rok 2013						
Styczeń	56,75	0	1	2,5	1,4	3
Luty	56,75	0	1	2,5	1,4	3
Marzec	55,75	0	1	2,4	1,3	3
Kwiecień	59,75	0	1	2,7	1,6	3
Maj	62,25	0	1	2,8	1,7	3
Czerwiec	62,25	0	1	2,8	1,7	3
Lipiec	57,75	0	1	2,5	1,5	2
Sierpień	54,75	0	1	2,3	1,3	2
Wrzesień	57,75	0	1	2,5	1,5	3
Październik	57,75	0	1	2,5	1,5	3
Listopad	56,75	0	1	2,5	1,4	3
Grudzień	52,75	0	1	2,2	1,2	2
I półrocze 2014						
Styczeń	54,75	0	1	2,3	1,3	2
Luty	54,75	0	1	2,3	1,3	2
Marzec	58,40	0	1	2,6	1,5	2
Kwiecień	60,75	0	1	2,7	1,6	2
Maj	65,23	0	1	2,9	1,9	2
Czerwiec	66,75	0	1	3,0	2,0	2

Jak wynika z powyższego zestawienia, Urząd Gminy i Miasta w Warcie nie był zobowiązany do wpłat na PFRON w kontrolowanym okresie, w związku z zatrudnieniem większej liczby osób niepełnosprawnych, niż wymagany wskaźnik zatrudnienia tych osób, będący podstawą do zwolnienia.

Informacja Ilony Siewior inspektora ds. kadr stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

---

#### **Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 165.251,66 zł, które stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu za 2013 rok. Wynagrodzenie wypłacono w dniu 10 stycznia 2014 roku – wyciąg bankowy nr 6 (dowód księgowy nr 90), raport kasowy nr 2/2014 (dowód księgowy nr 88). W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano ww. kwotę jako zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Na dzień 30 września 2014 roku konto 231 nie wykazywało salda.

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

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo Wn konta 234 wynosiło 15.578,48 zł - należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a saldo Ma 117,02 zł stanowiło zobowiązanie z tytułu polecenia wyjazdu służbowego nr 455 (wypłacono 7 stycznia 2014 roku – raport kasowy nr 1/2014, dowód księgowy nr 65). Na dzień 30 września 2014 roku konto 234 posiadało saldo Wn 16.930,00 zł oraz Ma 751,04 zł. Salda stanowiły należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zaliczki stałej (Wn) oraz zobowiązania z tytułu ryczałtu samochodowego i delegacji służbowej (Ma) – wypłacone gotówką w dniu 1 października 2014 roku (raport kasowy nr 70/2014, dowód księgowy nr 2476) oraz przelewem w dniu 1 października 2014 roku (wyciąg bankowy nr 202, dowód księgowy nr 2481).

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

Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto 240 wykazywało saldo Wn w kwocie 1.849,48 zł oraz Ma w kwocie 7.851,48 zł. Na dzień 30 września 2014 roku konto 240 wykazywało saldo Ma w kwocie 155.058,16 zł.

Na saldo Wn składały się należności z tytułu udzielonych emerytom pożyczek z ZFŚS w kwocie 1.689,48 zł oraz należność 160 zł z tytułu nadpłaconej kwoty za badania lekarskie (rachunek 924/13 z 2 grudnia 2013 roku) – zwrot na rachunek Urzędu Gminy w dniu 23 stycznia 2014 roku (wyciąg bankowy nr 15, dowód księgowy nr 175).

Na saldo Ma z dnia 31 grudnia 2013 roku składały się kwoty:

- 2.426,50 zł - stanowiąca dwie kaucje mieszkaniowe,
- 49,54 zł – wpłaty do wyjaśnienia,
- 5.375,44 zł – odsetki od depozytów.

Na saldo Ma na 30 września 2014 roku składały się kwoty:

- 3.890,00 zł wpłacone w dniu 8 września 2014 roku i zaliczone w poczet ceny sprzedanej nieruchomości Akt Notarialny Repertorium A 4327/2014 z dnia 29 października 2014 roku,
- 1.680,00 zł wpłacone w dniu 4 września 2014 roku i zaliczone w poczet ceny sprzedanej nieruchomości Akt Notarialny Repertorium A 4321/2014 z dnia 29 października 2014 roku,
- 49,54 zł – wpłaty do wyjaśnienia,
- 5.908,48 – odsetki od depozytów,

- 2.426,50 zł - stanowiąca dwie kaucje mieszkaniowe,
  - 88.400,00 zł - z tytułu wpłaconego wadium
    - o 84.000,00 zł – wadium wpłacone przez 4 oferentów (4x21.000 zł) w postępowaniu na Budowę punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w miejscowości Warta (termin składania ofert 25.09.2014) – zwrot wadium wraz z odsetkami 17 października 2014 roku, wyciąg bankowy nr 24, dowód księgowy nr 2588, wadium wykonawcy który wygrał przetarg zaliczono zgodnie z jego pismem z dnia 16 października 2014 roku na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
    - o 4.400,00 zł – wadium wpłacone 18 sierpnia 2014 roku (wyciąg bankowy nr 18 z dnia 18 sierpnia 2014 roku) w przetargu na budowę oświetlenia ulicznego w miejscowości Warta przy ul. Sadowej i Deczyńskiego (termin składania ofert 14 sierpnia 2014 roku do godziny 10) – nie wpłynęła oferta - zwrot 26 listopada 2014 roku, wyciąg bankowy nr 28 (pismo o zwrot kwoty z 25 listopada 2014 roku),
  - 8.605,00 zł – diety Rada Gminy i Miasta – wypłacone gotówką 1 października 2014 roku (RK nr 70/2014) i przelewem w dniu 1 października 2014 roku (dowód księgowy nr 2481),
  - 1.160,00 zł – zajęcia komornicze – przelew 1 października 2014 roku (dowód księgowy nr 2481),
  - 42.938,64 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy na zamówienie Dostawa i montaż pomostów pływających w ramach realizacji zadania Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jezioro w miejscowości Ostrów Warcki, zgodnie z umową nr 272.2.2014 z dnia 14 kwietnia 2014 roku termin wykonania przedmiotu zamówienia - 30 czerwiec 2014 roku. **Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 9 lipca 2014 roku. Stosownie do art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 907 ze zm.), zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia. Takie też uregulowanie zawarto w § 13 ust. 3 ww. umowy - zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostanie zwrócone wykonawcy w 70% wysokości zabezpieczenia w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego. Zatem zwrotu 70% wartości zabezpieczenia należało dokonać do 9 sierpnia 2014 roku.**
- Zwrotu 70% wartości zabezpieczenia w wysokości 30.057,05 zł wraz z odsetkami 373,53 zł dokonano w dniu 22 grudnia 2014 roku (wyciąg bankowy nr 33).

## V. GOSPODARKA KASOWA

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

---

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej zawarto w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 1/14 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 2 stycznia 2014 roku - Instrukcja kasowa w Urzędzie Gminy i Miasta w Warcie.

Ww. zarządzeniem ustalono pogotowie kasowe na kwotę 2.500,00 zł. Operacje kasowe są prowadzone przez kasjera w systemie komputerowym wg programu „KASA” Romana i Tadeusza Groszka, dla Urzędu Gminy i Miasta, szkół podstawowych, gimnazjów i

przedszkoli, MGOPS. Raporty kasowe mogą być zamykane za okres obejmujący jeden dzień lub za okresy kilkudniowe nie dłuższe niż 10 dni. Inwentaryzację kasy przeprowadza się w dniach ustalonych przez Burmistrza, na dzień przekazania obowiązków kasjera i w ostatnim dniu roboczym roku.

Obowiązki kasjera w kontrolowanym okresie pełniła Bożena Styczyńska – inspektor kasjer. (...)¹.

Kontrolę kasy Urzędu Gminy i Miasta w Warcie przeprowadzono w dniu 19 grudnia 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

## **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

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

Raport Kasowy nr 62/2014 z dnia 5 września 2014 roku – Wydatki,  
Raport Kasowy nr 63/2014 z dnia 10 września 2014 roku – Wydatki,  
Raport Kasowy nr 70/2014 z dnia 10 września 2014 roku – Pogotowie Kasowe,  
Raport Kasowy nr 184/2014 z dnia 29 września 2014 roku – Dochody,  
Raport Kasowy nr 68/2014 z dnia 29 września 2014 roku – Wydatki,  
Raport Kasowy nr 207/2014 z dnia 30 października 2014 roku – Dochody,  
Raport Kasowy nr 241/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku - Odpady,  
Raport Kasowy nr 227/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku – Podatki.

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

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

Udokumentowanie dochodów stanowiły dowody wpłat na kwitariuszach przychodowych. Nie stwierdzono pokrywania wydatków z dochodów budżetowych.

Raporty kasowe posiadały podpisy sporządzającego - kasjera i sprawdzającego – Urszuli Stasiak inspektora w Wydziale Budżetu.

### **Udzielanie i rozliczanie zaliczek**

---

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

Na podstawie obrotów na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami ustalono, że w roku 2013 udzielono 1 stałej zaliczki i 6 jednorazowych zaliczek na łączną kwotę 3.211,46 zł.

Unormowania dotyczące udzielania i rozliczania zaliczek zawarte zostały w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta W Warcie. Zgodnie z zapisami w instrukcji wypłata zaliczki następuje na podstawie zatwierdzonego do wypłaty „Wniosku o zaliczkę”, natomiast rozliczenie zaliczki powinno nastąpić w ciągu 7 dni od daty dokonania transakcji, na którą pobrano zaliczkę.

Skontrolowano 3 udzielone w 2013 roku zaliczki.

Wniosek o zaliczkę z dnia 2 września 2013 roku w kwocie 500,00 zł, złożony przez Kierownika Wydziału Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska na szkolenie OC - wypłacono dnia 2 września 2013 roku (raport kasowy nr 2113/6-7). Termin rozliczenia zaliczki 9 września 2013 roku. Rozliczenie zaliczki z dnia 6 września 2013 roku, załączono rachunek nr 401/09/2013/F, wystawiony 4 września 2013 roku na kwotę 350,00 zł oraz polecenie wyjazdu służbowego nr 315 na kwotę 406,20 zł (dowód księgowy nr 2170/1 i 2170/2). Łącznie poniesione koszty 756,20 zł – 500,00 zł zaliczki, do wypłaty pracownikowi 256,20 zł – wypłacono 6 września 2013 roku (raport kasowy nr 2170/3).

Wniosek o zaliczkę stałą z dnia 22 stycznia 2013 roku w kwocie 500,00 zł, złożony przez kierowcę – konserwatora na zakup paliwa do samochodu służbowego nr rejestracyjny ESI 70LL – wypłacono 22 stycznia 2013 roku (raport kasowy nr 138/8). Termin rozliczenia zaliczki 31 grudzień 2013 rok. Rozliczenie zaliczki stałej z dnia 24 grudnia 2013 roku, załączono fakturę VAT nr 43201/1265/13 z dnia 23 grudnia 2013 roku na kwotę 295,49 zł (dowód księgowy nr 3248). Do wpłaty z tytułu niewykorzystanej zaliczki zostało 204,51 zł – wpłacono 24 grudnia 2013 roku (raport kasowy nr 247/2013).

Wniosek o zaliczkę z dnia 18 marca 2013 roku w kwocie 895,79 zł, złożony przez pracownika na stanowisku pomocy administracyjnej zakup koszulek promujących Gminę i Miasto Warta w ilości 120 sztuk - wypłacono dnia 19 marca 2013 roku (raport kasowy nr 558/4). Termin rozliczenia zaliczki 27 marca 2013 roku. Rozliczenie zaliczki z dnia 20 marca 2013 roku, załączono fakturę VAT 61/03/2013 z dnia 18 marca 2013 roku na kwotę 1.101,82 zł (dowód księgowy nr 565). Do wypłaty pracownikowi 206,03 zł (koszt 1.101,82 zł – 895,79 zł zaliczka) – wypłacono 20 marca 2013 roku (raport kasowy nr 565/7).

#### Ustalenia kontroli

Wnioski o zaliczkę zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Dowody załączone do rozliczenia zaliczek zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym przez osoby do tego upoważnione. Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonywali upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy.

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2013 ROK, III KWARTAŁ 2014 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>37 206 326,74</b>	<b>37 199 198,55</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>34 457 773,51</b>	<b>34 075 442,13</b>
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>2 748 553,23</b>	<b>3 123 756,42</b>
Dotacje, z tego:	9 471 794,99	9 744 406,43
-Budżet Wojewody	6 091 643,75	6 037 019,53
-WFOŚiGW w Łodzi	309 582,00	309 582,00
-Urząd Marszałkowski w Łodzi	253 670,00	253 670,00
-Ministerstwo Sportu i Turystyki	500 000,00	600 000,00
-Ministerstwo Gospodarki	24 500,00	24 500,00
-PZU środki prewencyjne	4 400,00	4 400,00
-Krajowe Biuro Wyborcze	2 232,00	2 232,00
Środki zagraniczne	2 108 156,53	2 330 460,91
<b>PRZYCHODY</b>	<b>3 973 862,51</b>	<b>3 973 867,57</b>
z tego:		
Kredyty i pożyczki	3 742 354,47	3 742 354,47
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	231 508,04	231 513,10

Środki z budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji na:

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych - dział 010, 01095 § 2010,
- renowację cmentarzy - dział 710, 71035 § 2020,
- utrzymanie administracji rządowej - dział 750, 75011 § 2010,
- zakup sprzętu informatycznego z oprogramowaniem dla potrzeb ewidencji ludności - dział 750, 75011 § 6310,
- obronę cywilną - dział 754, 75414 § 2010,
- zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego - dział 758, 75814 § 2030 i § 6330,
- wydatki związane z utrzymywaniem oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i z utrzymaniem przedszkoli - dział 801, 80103 i 80104 § 2030,
- świadczenia z pomocy społecznej - dział 852, rozdziały 85212, 85213, 85295 § 2010, rozdziały 85213, 85214, 85216, 85219, 85295 § 203,
- pomoc materialną dla uczniów - dział 854, 85415 § 2030 i § 2040.

### Wydatki i rozchody budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>37 775 064,68</b>	<b>36 559 378,52</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	5 929 597,29	5 693 383,44
Wydatki bieżące	31 845 467,39	30 865 995,08
<b>ROZCHODY</b>	<b>3 405 124,57</b>	<b>3 405 124,57</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	3 405 124,57	3 405 124,57

### Dochody i przychody budżetu na dzień 30 września 2014 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>36 061 668,04</b>	<b>28 058 393,66</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>34 574 366,75</b>	<b>27 425 609,19</b>
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>1 487 301,29</b>	<b>632 784,47</b>
Dotacje, z tego:	7 876 976,38	6 287 868,30
-Budżet Wojewody	5 998 201,57	4 647 778,57
-Urząd Marszałkowski w Łodzi	45 340,00	0,00
-Ministerstwo Sportu i Turystyki	400 000,00	400 000,00
-Starostwo Powiatowe w Sieradzu	100 000,00	0,00
-Krajowe Biuro Wyborcze	116 329,00	28 754,24
Środki zagraniczne	1 592 567,65	1 119 555,09
<b>PRZYCHODY</b>	<b>4 625 096,16</b>	<b>3 008 563,03</b>
z tego:		
Kredyty i pożyczki	3 560 679,16	1 800 000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	1 064 417,00	1 208 563,03

Środki z budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji na:

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych - dział 010, 01095 § 2010,
- renowację cmentarzy - dział 710, 71035 § 2020,
- utrzymanie administracji rządowej - dział 750, 75011 § 2010,
- zakup sprzętu informatycznego z oprogramowaniem dla potrzeb ewidencji ludności - dział 750, 75011 § 6310,
- obronę cywilną - dział 754, 75414 § 2010,
- zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego - dział 758, 75814 § 2030 i § 6330,
- wydatki związane z utrzymywaniem oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i z utrzymaniem przedszkoli - dział 801, 80103 i 80104 § 2030,
- świadczenia z pomocy społecznej - dział 852, rozdziały 85212, 85213, 85295 § 2010, rozdziały 85213, 85214, 85216, 85219, 85295 § 203,
- pomoc materialną dla uczniów - dział 854, 85415 § 2030 i § 2040.



### Wydatki i rozchody budżetu na dzień 30 września 2014 roku.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>38 507 993,75</b>	<b>26 456 785,34</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	6 441 466,59	3 588 164,18
Wydatki bieżące	32 066 527,16	22 868 621,16
<b>ROZCHODY</b>	<b>2 178 770,45</b>	<b>1 630 714,26</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	2 178 770,45	1 630 714,26

### Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2020. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w 2015 roku i latach następnych.

### Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	Projekt WPF na lata 2015-2020 w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
wykonanie 2012	32 021 622,03	
wykonanie 2013	34 075 442,13	6,41
plan III kw 2014	34 574 366,75	1,46
przewidywane wykonanie 2014	35 349 989,95	3,74
prognoza 2015	33 520 586,14	-5,18
prognoza 2016	33 625 847,34	0,31
prognoza 2017	33 802 105,81	0,52
prognoza 2018	34 221 700,00	1,24
prognoza 2019	34 524 717,00	0,89
prognoza 2020	34 931 164,00	1,18

Analizując dane ujęte w powyższej tabeli można stwierdzić, że wielkości dochodów bieżących planowane dla roku 2015 są niższe od planu III kwartału 2014 roku oraz

przewidywanego wykonania na koniec 2014 roku. Przeanalizowano również wielkości wykonanych i prognozowanych wpływów z tytułu podatku od nieruchomości:

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości		
Lata	Projekt WPF na 2015-2020	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
wykonanie 2012	1 580 979,93	
wykonanie 2013	1 471 539,57	-6,92
Plan III kw 2014	1 675 580,00	13,87
Przewidywane wykonanie 2014	1 675 580,00	13,87
2015	1 697 537,00	1,31
2016	1 756 965,00	3,50
2017	1 771 547,00	0,83
2018	1 792 805,00	1,20
2019	1 808 940,00	0,90
2020	1 830 640,00	1,20

Z powyższych danych wynika, że planowane na dzień 30 września 2014 roku dochody z tytułu podatku od nieruchomości są równe przewidywanemu wykonaniu za rok 2014 i jednocześnie wyższe od wykonanych w roku 2013 o 13,87%. W WPF uchwalonej uchwałą Rady Gminy i Miasta Warta nr IV/16/14 w dniu 30 grudnia 2014 roku został zwiększony plan dochodów z tytułu podatku od nieruchomości na 2014 rok do kwoty 1.870.580,00 zł (wg. WPF z dnia 10 listopada 2014 roku Uchwała Rady LVIII/290/14 dochody z tytułu podatku od nieruchomości w 2014 roku planowano w wysokości 1.675.580,00 zł), zatem plan na 2014 rok w porównaniu do wykonania dochodów z tego tytułu w roku 2013, wzrósł o 27,12%. Skarbnik Gminy i Miasta wyjaśniła, że wzrost wpływów z podatku od nieruchomości w roku 2014 spowodowany był wzrostem stawek podatkowych o 1%, wpłatami z lat ubiegłych, lepszą ściągalsnością, opodatkowaniem nowych podmiotów i powiększających dotychczasową działalność gospodarczą. Planowane dochody w 2015 roku zakładają niższe wpływy, ponieważ nie uległy zmianie stawki podatkowe, a ściągalsność wyszacowano realnie do możliwości uzyskania.

Kontrolujące, na podstawie przedłożonego sprawozdania Rb-27S za grudzień 2014 roku w zakresie planowanych i wykonanych dochodów, stwierdziły że jednostka w 2014 roku uzyskała dochody z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) w wysokości 2.072.225,64 zł na planowane 1.870.580,00 zł.

Ponadto, jak wynika z wyjaśnień Skarbnika Gminy, na 2015 rok nie zaplanowano dotacji celowych, które wprowadzane są w trakcie trwania roku budżetowego np. zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych (w 2014 roku 896.534,22 zł), pomoc materialna dla uczniów (w 2014 roku 342.161,67 zł).

## **Dochody majątkowe**

Zgodnie z treścią art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do dochodów majątkowych zalicza się: dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkownika wieczystego w prawo własności.

Plan w latach	Projekt WPF 2015-2020		
	Dochody majątkowe	w tym:	
		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
plan 2015	970 653,46	110 000,00	855 388,00
prognoza 2016	100 000,00	100 000,00	0,00
prognoza 2017	80 000,00	80 000,00	0,00
prognoza 2018	80 000,00	80 000,00	0,00
prognoza 2019	60 000,00	60 000,00	0,00
prognoza 2020	60 000,00	60 000,00	0,00

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2020 zakłada plan dochodów majątkowych na 2015 roku w wysokości 970.653,46 zł w tym z tytułu sprzedaży 110.000,00 zł. Ponadto wpływy z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano również w latach 2016-2020. Skarbnik Gminy w przedłożonym wyjaśnieniu stwierdziła, że w 2015 roku z tytułu sprzedaży majątku przyjęto szacunkowe wpływy z przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Gminy i Miasta Warta położonych w obrębie Ostrów Warcki i Ustków, na które są sporządzone operaty szacunkowe, a pozostałe nieruchomości w obrębie Mogilno, Jeziorsko, Wola Zadąbrowska Stara Wieś zaplanowane do sprzedaży są na etapie zlecenia operatów szacunkowych. W latach 2016-2020 założono wpływy ze sprzedaży mienia komunalnego – podzielonych działek letniskowych w miejscowości Ostrów Warcki i Kamionacz, stanowiące własność Gminy i Miasta Warta (ok. 35ha), które systematycznie będą przygotowywane do sprzedaży. Przedłożono kontrolującym operaty szacunkowe dla nieruchomości położonych w Ostrowie Warckim i Ustkowie na łączną kwotę 172.980 zł oraz wymaganą w przypadku nieruchomości o wartości powyżej 50.000,00 zł uchwałę Rady Gminy i Miasta Warta o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży, wypis z rejestru gruntów dla obrębu 19 Kamionacz oraz decyzje o zatwierdzeniu projektów podziału nieruchomości we wsi Ostrów Warcki.

### Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Projekt WPF na lata 2015-2020 Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
wykonanie 2012	30 058 680,41	
wykonanie 2013	30 865 995,08	2,69

plan III kw 2014	32 066 527,16	3,89
przewidywane wykonanie 2014	32 896 878,27	6,58
prognoza 2015	31 013 684,78	-5,72
prognoza 2016	30 142 766,35	-2,81
prognoza 2017	30 901 127,31	2,52
prognoza 2018	31 495 486,00	1,92
prognoza 2019	31 827 585,00	1,05
prognoza 2020	32 194 484,84	1,15

Jak wynika z danych prezentowanych powyżej w roku 2015 planowane wydatki bieżące są niższe od planu na III kwartał roku 2014 o 1.052.842,38 zł, a od przewidywanego wykonania roku 2014 o 1.883.193,49 zł. Na rok 2016 zaplanowano spadek wydatków bieżących w porównaniu z planem roku 2015 o 2,81%.

W objaśnieniach do Projektu WPF 2015-2020 zapisano, że wydatki bieżące są to wydatki zaplanowane w oparciu o kalkulacje kierowników jednostek, samodzielne stanowiska i wyliczenia wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz, że rok 2016 zakłada mniejszy wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w stosunku do roku 2015, ponieważ nie zawiera odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych. W Projekcie WPF zaplanowano wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczone w 2015 roku – 14.382.737,61 zł, w 2016 roku – 14.031.864,00 zł (spadek o 2,44%).

Jak wyjaśniła Skarbnik Gminy i Miasta wydatki bieżące roku 2015 zabezpieczają realizację zadań własnych, zadań z zakresu administracji rządowej, programy finansowane z udziałem środków europejskich wynikające z zawartych umów i są mniejsze niż planowane na rok 2014 ponieważ nie zawierają wydatków: 1) na pomoc finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego (w 2014 roku 262.811 zł) i dotacji do ochrony zabytków (60.000 zł); 2) z dotacji celowych na akcyzę (896.534,22 zł), na wybory (114.097 zł), na zadania realizowane przez MGOPS (347.677 zł); 3) na projekt realizowany przez MGOPS ze środków PO KL (209.784,79 zł); 4) na pomoc materialną dla uczniów (mniejsze o dotację celową 382.149 zł). Ponadto wydatki projektu „JEZIORSKO – zacumuj na dłużej – WODA, KULTURA, NATURA” zgodnie z harmonogramem realizacji są mniejsze o 171.000 zł niż w roku 2014. W 2016 roku wydatki bieżące są niższe niż planowane w roku 2015, ponieważ nie będą realizowane projekty „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – Internet dla mieszkańców Gminy i Miasta Warta” (764.279,94 zł) i „JEZIORSKO – zacumuj na dłużej – WODA, KULTURA, NATURA” (338.500,00 zł). Wyjaśnienia Skarbnika Gminy i Miasta stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

### **Przychody**

W Projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2020 zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.372.000 zł, w kolejnych latach objętych prognozą nie planuje się zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

### **Rozchody**

Badając zgodność wykazanych planowanych rat kredytów i pożyczek w poszczególnych latach z zawartymi umowami w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek kontrolujące ustaliły, że spłaty rat wynikające z tytułu zobowiązań już zaciągniętych zaplanowano w poszczególnych latach zgodnie z harmonogramami spłat.

Zestawiono poniżej wyliczony zgodnie z przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań na lata 2015-2017 obliczony na podstawie danych ujętych w Projekcie WPF na lata 2015-2020 i wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów w poszczególnych latach:

	2015	2016	2017
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp, obliczony w oparciu o plan III kwartału 2014 roku	7,50%	8,05%	8,54%
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp, obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie 2014 roku	7,38%	7,94%	8,42%
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	6,97%	7,86%	8,29%
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

Jak wynika z powyższego zestawienia w poszczególnych latach relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie spełniona pod warunkiem osiągnięcia dochodów na poziomie zakładanym w prognozie i jednoczesnym zachowaniu poziomu prognozowanych wydatków bieżących.

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

W oparciu o ewidencję wydatków prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz plan finansowy jednostki, sprawdzono przestrzeganie przez Burmistrza Gminy i Miasta zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Kontrolę przeprowadzono odnośnie wydatków dokonanych w następujących podziałkach klasyfikacyjnych – dział 710, rozdział 71014 § 4300; dział 757, rozdział 75702 § 8110; dział 921 rozdział 92109 § 2480; dział 926, rozdział 92601 § 4120, rozdział 92695 § 4300. Nieprawidłowości w powyższych podziałkach nie stwierdzono.

Jednak w trakcie czynności kontrolnych w zakresie przekazywanych miesięcznie dotacji dla Niepublicznego Gimnazjum w Rossoszycy ustalono, że na dzień **18 października 2013 roku** w rozdziale 80110 § 2540 plan wynosił 238.000,00 zł, a wykonanie 240.087,54 zł, czyli **przekroczono plan o 2.087,54 zł**. Zwiększenia planu dokonano **30 października 2013 roku** uchwałą Rady Gminy i Miasta Warta nr XLI/208/13 - o kwotę 52.703,98 zł do wysokości 290.703,98 zł.

**Powyższym naruszono zasadę gospodarki finansowej obowiązującą w toku wykonywania budżetu, określoną w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, stanowiącą że dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.**

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

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

---

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

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna prowadzona jest techniką komputerową.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są przez urząd zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy. W okresie objętym kontrolą analityczna ewidencja rozrachunków z tytułu zobowiązania pieniężnego w postaci kont podatników prowadzona była przy użyciu komputera.

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

Kontrolowana jednostka posiada wewnętrzne regulacje w zakresie planu kont dla ewidencji podatków i opłat lokalnych określone w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 6/146/09 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 30 stycznia 2009 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasady (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy i Miasta w Warcie, stanowiący ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakładowy plan kont.

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

Sprawy związane z wymiarem, poborem i ewidencją podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce prowadzą samodzielne stanowiska pracy podporządkowane – zgodnie z regulaminem organizacyjnym – Skarbnikowi Gminy i Miasta.

W kontrolowanym okresie sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych zajmowały się niżej wymienione osoby:

Sławomir Wawrowski – Kierownik Wydziału Podatków i Opłat,

Anna Świątkiewicz – inspektor ds. obsługi interesantów w zakresie podatków i opłat,

Anna Górnacka – inspektor ds. wymiaru podatków,

Ewa Kopytek – inspektor ds. księgowości podatkowej,

Dorota Woźniak – inspektor ds. księgowości podatkowej.

Realizację dochodów Gminy i Miasta z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2013 - III kwartału 2014 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach:

**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
<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>		<b>3 975 552,00</b>	<b>3 851 202,19</b>	<b>96,87</b>	<b>10,35</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1 642 971,00	1 471 539,57	89,57	3,96
2.	Podatek rolny	1 599 965,00	1 621 254,45	101,33	4,36
3.	Podatek leśny	108 220,00	110 764,07	102,35	0,30
4.	Podatek od środków transportowych	308 033,00	303 922,10	98,67	0,82
5.	Opłata targowa	316 363,00	343 722,00	108,65	0,92

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy i Miasta w Warcie.

**Plan i realizacja dochodów własnych w III kwartale 2014 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>		<b>4 051 755,00</b>	<b>3 218 175,52</b>	<b>79,43</b>	<b>8,65</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1 675 580,00	1 467 406,67	87,58	3,94
2.	Podatek rolny	1 649 965,00	1 183 811,17	71,75	3,18
3.	Podatek leśny	98 944,00	75 867,58	76,68	0,20
4.	Podatek od środków transportowych	307 266,00	229 673,10	74,75	0,62
5.	Opłata targowa	320 000,00	261 417,00	81,69	0,70

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy i Miasta w Warcie.

### 3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości w roku 2013 określone zostały uchwałą Nr XXVII/135/12 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 23 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości w roku 2014 określone zostały uchwałą Nr XLII/210/13 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 14 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Określone uchwałą Rady Gminy stawki podatku od nieruchomości na 2013 i 2014 rok nie przekraczały maksymalnych stawek ustalonych w Obwieszczeniach Ministra Finansów.

Ponadto Rada Gminy i Miasta w Warcie w badanym okresie dokonała zwolnień w wyżej omawianym podatku uchwałą nr III/20/02 z dnia 13 grudnia 2002 roku w sprawie zwolnień od podatków i opłat lokalnych.

Na podstawie wyżej wymienionej uchwały zwolniono z podatku od nieruchomości:

- budowle, budynki lub ich części oraz grunty służące do realizacji zadań gminy,
- budowle wykorzystywane bezpośrednio do wytwarzania ciepła, rurociągi i przewody sieci rozdzielczej ciepła i wody oraz budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków,
- budynki mieszkalne, które są położone na gruntach gospodarstw rolnych za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej.

### **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Kontrolowana jednostka prowadzi rejestr podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność na terenie Gminy i Miasta. W 2013 roku i III kwartale 2014 roku na terenie badanej jednostki (zgodnie z prowadzoną ewidencją) funkcjonowało odpowiednio 76 i 68 osób prawnych będących płatnikami podatku od nieruchomości.

Jako próbę do kontroli przyjęto w badanym okresie 11 podatników. Sprawdzono poprawność zadeklarowanego podatku, prawidłowość stosowanych stawek podatkowych oraz poprawność wyliczenia podatku. Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej zweryfikowano terminowość wpłat należnego podatku i pobierania odsetek w przypadku uiszczania poszczególnych rat podatku po terminie. Ponadto metodą porównania danych zawartych w składanych deklaracjach przez podatników określonych w próbie kontroli, za lata 2013 – 2014 dokonano sprawdzenia, czy zawarte w nich zmiany dotyczące przedmiotów opodatkowania, czy też stawek podatkowych poparte były zmianą stanu faktycznego bądź prawnego i czy ewentualne zmiany weryfikowane były przez organ podatkowy.

W wyniku kontroli deklaracji podatkowych złożonych przez podatników objętych kontrolą za lata 2013 – III kwartał 2014 (załącznik nr 10) oraz biorąc pod uwagę załączone do protokołu kontroli testy kontrolne (załącznik nr 11), dotyczące podatku od nieruchomości od osób prawnych, stwierdzono co następuje:

- kontrolowana jednostka dysponowała danymi z ewidencji gruntów i budynków, tym samym dokonywała kontroli uwzględniania w deklaracjach podatkowych zmian wynikających z tej ewidencji,
- w sytuacji braku złożenia deklaracji podatkowej organ podatkowy w celu jej wyegzekwowania wysyłał do podatnika stosowne wezwanie do złożenia deklaracji podatkowej. W przypadku niezłożenia deklaracji podatkowej organ podatkowy wysyłał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego do zapłacenia,
- stawki podatków wynikające z deklaracji podatkowych zostały określone zgodnie z uchwałą Rady Gminy i Miasta,
- prawidłowo określano przedmiot opodatkowania wykazywany w przedłożonych deklaracjach,



(...)<sup>2</sup>

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych podstaw opodatkowania.

Mając na uwadze przepisy art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.) organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Natomiast, zgodnie z art. 274a § 2 powołanej ustawy, w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ww. ustawy. Zgodnie z art. 281 § 1 i § 2 tej ustawy organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem § 3, przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych, zwanych dalej "kontrolowanymi". Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Ponadto organ podatkowy winien zwrócić uwagę na unormowania zawarte w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, iż grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Jako próbę do kontroli przyjęto podatników o następujących numerach identyfikacyjnych (doбору dokonano metodą losową): (...)<sup>3</sup>, razem 13 podatników.

Z ewidencji podatkowej wynika, że w roku 2013 podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było 681 podatników, natomiast w III kwartale 2014 podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było 679 podatników.

---

<sup>2</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

<sup>3</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Kontrolę w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych przeprowadzono na podstawie danych zawartych w załączniku nr 12 do protokołu kontroli dotyczących informacji podatkowych i decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego oraz testu stanowiącego załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

W celu zbadania prawidłowości naliczenia podatku od nieruchomości poddano kontroli wymiar dokonany dla wyżej wymienionych podatników. Prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości sprawdzono w oparciu o przedłożone wykazy nieruchomości (informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych) i na tej podstawie stwierdzono, zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych (wykazach) z wymiarem podatku od nieruchomości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **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	11	58.992,00 + 1.110,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	5	173.793,80

#### **III kwartał 2014 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	11	14.242,00 + 611,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	2	296.312,80

W zakresie udzielania ulg w przedmiotowym podatku kontrolowana jednostka prowadzi rejestru wniosków i wydawanych decyzji. Ustalono, że w roku 2013 wydano 11 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz 5 decyzji w sprawie odroczenia zapłaty ww. podatku. W okresie 3 kwartałów 2014 roku wydano 11 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz 2 decyzje w sprawie odroczenia zapłaty ww. podatku.

Kontroli poddano:

- 8 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,

- 3 decyzje w sprawie odroczenia płatności zaległości podatkowych.

W zakresie wymienionych w powyższym zestawieniu ulg w zapłacie podatku od nieruchomości, kontroli poddano 41,38 % decyzji wydanych przez organ podatkowy w 2013 roku i w III kwartale 2014 roku.

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie zamieszczono przy opisie tematu w podatku od środków transportowych.

Decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych:

### **2013 rok**

**Decyzja nr PO.3116.04.2013** z dnia 19 lutego 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości – I rata 2013 roku w kwocie 9.389,00 zł. (...) <sup>4</sup>.

W związku z udzieloną pomocą organ podatkowy wydał zaświadczenie o pomocy de minimis, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity z 2007 roku, Dz.U. nr 59, poz. 404 ze zm.) oraz dokonał obliczenia wartości ww. pomocy 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.),

**Decyzja nr PO.3116.23.2013** z dnia 21 maja 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości – II, III i IV rata za 2013 rok w kwocie 28.158,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 351,00 zł. (...) <sup>5</sup>.

W związku z udzieloną pomocą organ podatkowy wydał zaświadczenie o pomocy de minimis, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz dokonał obliczenia wartości ww. pomocy zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 roku w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach. Potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 23 maja 2013 roku,

**Decyzja nr PO.3116.22.2013** z dnia 10 czerwca 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości – II rata 2013 roku w kwocie 698,00 zł. (...) <sup>6</sup> **Podatnik nie przedłożył oświadczenia, iż w roku 2013, a także w dwóch**

---

<sup>4</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

<sup>6</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

**poprzedzających go latach nie otrzymał pomocy de minimis. W związku z udzieloną pomocą organ podatkowy nie wydał zaświadczenie o pomocy de minimis,**

**Decyzja nr PO.3116.29.2013** z dnia 17 czerwca 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2011 – 2012 w łącznej kwocie 238,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 24,00. (...) <sup>7</sup>. Potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 20 czerwca 2013 roku.

#### **2014 rok**

**Decyzja nr PO.3116.32.2014** z dnia 8 kwietnia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2011 – kwota podatku 101,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 24,00. (...) <sup>8</sup>. Potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 15 kwietnia 2014 roku. **Brak materiałów dowodowych,**

**Decyzja nr PO.3116.34.2014** z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości – X rata za 2013 rok w kwocie 12.728,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 607,00 zł. (...) <sup>9</sup>.

W związku z udzieloną pomocą organ podatkowy wydał zaświadczenie o pomocy de minimis, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz dokonał obliczenia wartości ww. pomocy zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 roku w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach. Potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 23 maja 2013 roku,

**Decyzja nr PO.3116.46.2014** z dnia 27 czerwca 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2013 w kwocie 146,00 zł. (...) <sup>10</sup>. Potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 1 lipca 2014 roku,

**Decyzja nr PO.3116.52.2014** z dnia 23 września 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości – III rata za rok 2014 – kwota podatku 166,00 zł. (...) <sup>11</sup>. Potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 26 września 2014 roku. **Brak wystarczających materiałów dowodowych.**

---

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

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

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

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

<sup>11</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania

Decyzje w sprawie odroczenia płatności zaległości podatkowych:

- **Decyzja nr PO.3115.9.2013** z dnia 21 listopada 2013 roku w sprawie **odroczenia terminu płatności podatku rolnego i podatku od nieruchomości. (...)**<sup>12</sup>. Na dzień 20 grudnia 2013 roku zaległości z ww. tytułu zostały uregulowane,

- **Decyzja nr PO.3115.10.2013** z dnia 12 grudnia 2013 roku w sprawie **odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości. (...)**<sup>13</sup>.

W związku z udzieloną pomocą organ podatkowy wydał zaświadczenie o pomocy de minimis, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz dokonał obliczenia wartości ww. pomocy zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 roku w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach,

- **Decyzja nr PO.3115.01.2014** z dnia 2 stycznia 2014 roku w sprawie **odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości. (...)**<sup>14</sup>

W związku z udzieloną pomocą organ podatkowy wydał zaświadczenie o pomocy de minimis, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz dokonał obliczenia wartości ww. pomocy zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 roku w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach.

#### 4) Podatek rolny

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

##### **2013 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji	Kwota
----------------	---------------	-------

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

<sup>12</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>13</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>14</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

	(szt.)	ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	2	16.380,75
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	53	6.924,10
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	47	11.653,10
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

### **III kwartał 2014 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	5	39.915,04
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	33	7.479,29
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	32	10.120,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	2.107,00

Skontrolowano 10 decyzji w sprawach ulg, umorzeń podatku rolnego wydanych w latach 2013 – 2014 (III kwartał). Zestawienie poszczególnych decyzji objętych kontrolą stanowi załącznik nr 13 do niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Wyrywkowej kontroli poddano również ulgi ustawowe w zakresie nabycia gruntów, udzielone na podstawie niżej wymienionych decyzji:

**Decyzja nr PO.3129.7.2013 z dnia 12 marca 2013 roku** - zwolniono grunty o pow. 9,0400 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 345/2013 z dnia 27 lutego 2013 roku na okres od 1 marca 2013 roku do 29 lutego 2018 roku. Wniosek podatnika z dnia 28 lutego 2013 roku,

**Decyzja nr PO.3129.35.2013 z dnia 10 września 2013 roku** - zwolniono grunty o pow. 3,8567 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 827/2013 z dnia 8 marca 2013 roku oraz aktem notarialnym Rep A 833/2013 z dnia 8 marca 2013 roku na okres od 1 października 2013 roku do 31 marca 2018 roku. Wniosek podatnika z dnia 9 września 2013 roku,

**Decyzja nr PO.3129.40.2013 z dnia 8 października 2013 roku** - zwolniono grunty o pow. 3,4100 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 3469/2013 z dnia 25 września 2013 roku na okres od 1 listopada 2013 roku do 30 września 2018 roku. Wniosek podatnika z dnia 7 października 2013 roku,

**Decyzja nr PO.3129.42.2013 z dnia 15 października 2013 roku** - zwolniono grunty o pow. 5,5500 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 4584/2013 z dnia 3 października 2013 i aktem notarialnym Rep A 4584/2013 z dnia 3 października 2013 roku na okres od 1 listopada 2013 roku do 31 października 2018 roku. Wniosek podatnika z dnia 15 października 2013 roku,

**Decyzja nr PO.3129.45.2013 z dnia 23 października 2013 roku** - zwolniono grunty o pow. 3,0100 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 3428/2013 z dnia 18 września 2013 roku na okres od 1 listopada 2013 roku do 30 września 2018 roku. Wniosek podatnika z dnia 22 października 2013 roku,

**Decyzja nr PO.3129.13.2014 z dnia 24 marca 2014 roku** - zwolniono grunty o pow. 6,6580 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 574/2014 z dnia 18 lutego 2014 roku na okres od 1 kwietnia 2014 roku do 28 lutego 2019 roku. Wniosek podatnika z dnia 18 marca 2014 roku,

**Decyzja nr PO.3129.15.2014 z dnia 3 kwietnia 2014 roku** - zwolniono grunty o pow. 3,0940 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 101/2014 z dnia 8 stycznia 2014 roku oraz aktem notarialnym Rep A 94/2014 z dnia 8 stycznia 2014 roku na okres od 1 kwietnia 2014 roku do 31 stycznia 2019 roku. Wniosek podatnika z dnia 19 marca 2014 roku,

**Decyzja nr PO.3129.18.2014 z dnia 25 kwietnia 2014 roku** - zwolniono grunty o pow. 6,5900 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 523/2014 z dnia 19 marca 2014 roku na okres od 1 kwietnia 2014 roku do 31 marca 2019 roku. Wniosek podatnika z dnia 19 marca 2014 roku,

**Decyzja nr PO.3129.26.2014 z dnia 8 lipca 2014 roku** - zwolniono grunty o pow. 2,7490 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 2086/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku na okres od 1 sierpnia 2014 roku do 30 kwietnia 2019 roku. Wniosek podatnika z dnia 7 lipca 2014 roku,

**Decyzja nr PO.3129.27.2014 z dnia 18 lipca 2014 roku** - zwolniono grunty o pow. 2,6589 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 2561/2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku na okres od 1 sierpnia 2014 roku do 30 czerwca 2019 roku. Wniosek podatnika z dnia 16 lipca 2014 roku.

#### **Ustalenia kontroli:**

Zgodnie z art. 12 ust.3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 1381 z późn. zm.) okres zwolnienia o których mowa w ust.1 pkt.4 (grunty zakupione na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie istniejącego gospodarstwa do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha) wynosi 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy.

Zgodnie z art. 13 d ust.3, w zw. z art. 13 d ust.1 zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu w którym złożono wniosek.

Z przytoczonych przepisów wynika, że pięcioletni okres zwolnienia biegnie od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym zawarto akt sprzedaży, ale ulgę stosuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym złożono wniosek. Oznacza to, że okres zastosowania ulgi może być krótszy niż 5 lat, jeżeli podatnik spóźnił się ze złożeniem wniosku.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

### **Ulgę inwestycyjne**

W kontrolowanym okresie wydano 7 decyzji o udzieleniu ulgi inwestycyjnej. Wyrywkowej kontroli poddano 2 decyzje z 2013 roku i 3 decyzje wydane w III kwartale 2014 roku:

**Decyzja nr PO.3128.1.2013 z dnia 19 kwietnia 2013 roku** – przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych, to jest w kwocie 10.200,00 zł. (...) <sup>15</sup> Potwierdzenie wykonania inwestycji na wniosku przez inspektora UGiM ds. Budownictwa i Inwestycji Jerzego Smusa,

**Decyzja nr PO.3128.2.2013 z dnia 28 czerwca 2013 roku** – przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych, to jest w kwocie 6.180,75 zł. (...) <sup>16</sup> Okres realizacji ulgi w okresie nie dłuższym niż 15 lat. Wniosek podatnika z dnia 12 czerwca 2013 roku. Udokumentowanie nakładów fakturą. Potwierdzenie wykonania inwestycji przez Inspektora ds. Budownictwa i Inwestycji Jerzego Smusa,

**Decyzja nr PO.3128.2.2014 z dnia 28 lutego 2014 roku** – przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych, to jest w kwocie 12.290,25 zł. (...) <sup>17</sup> Okres realizacji ulgi w okresie nie dłuższym niż 15 lat. Wniosek podatnika z dnia 17 lutego 2014 roku. Udokumentowanie nakładów fakturami. Potwierdzenie wykonania inwestycji przez Inspektora ds. Budownictwa i Inwestycji Jerzego Smusa,

**Decyzja nr PO.3128.3.2014 z dnia 3 lipca 2014 roku** – przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych, to jest w kwocie 11.285,75 zł. (...) <sup>18</sup> Okres realizacji ulgi w okresie nie

---

<sup>15</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>16</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>17</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>18</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



dłuższym niż 15 lat. Wniosek podatnika z dnia 2 lipca 2014 roku. Udokumentowanie nakładów fakturami. Potwierdzenie wykonania inwestycji przez kierownika Wydziału inwestycji i Funduszy Unijnych Mirosława Frątczaka,

**Decyzja nr PO.3128.4.2014 z dnia 20 sierpnia 2014 roku** – przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych, to jest w kwocie 3.075,00 zł. (...) <sup>19</sup>. Okres realizacji ulgi w okresie nie dłuższym niż 15 lat. Wniosek podatnika z dnia 4 sierpnia 2014 roku. Udokumentowanie nakładów fakturami. Potwierdzenie wykonania inwestycji przez kierownika Wydziału inwestycji i Funduszy Unijnych Mirosława Frątczaka.

Kontrolujące stwierdziły, że ulg objętych wyżej wymienionymi decyzjami udzielono zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami ustawy o podatku rolnym.

## 5) Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki podatku od środków transportowych uchwalone przez Radę Gminy i Miasta Warta na podstawie niżej wymienionych uchwał:

- uchwała nr XXVII/136/12 z dnia 23 listopada 2012 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych,
- uchwała nr XLII/212/13 z dnia 14 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Ponadto Rada Gminy i Miasta Warta podjęła uchwałę nr III/20/02 w sprawie zwolnień od podatków i opłat lokalnych. W § 2 uchwały zapisano: zwolnić od podatku od środków transportowych pojazdy służące do wykonywania zadań gminy oraz do celów ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W latach 2013 - 2014 Rada Gminy i Miasta Warta dokonała obniżki górnych granic stawek podatkowych publikowanych w obwieszczeniach Ministra Finansów.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest systemem komputerowym. Organ podatkowy weryfikował informacje zawarte w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Sieradzu, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania, bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Kontrolę w zakresie podatku od środków transportowych przeprowadzono przy uwzględnieniu testu dotyczącego podatku od środków transportowych, stanowiącego załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

## Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

---

<sup>19</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2013 roku 291.432,10 zł i stanowiły 0,78% dochodów budżetowych. natomiast w III kwartale 2014 roku wyniosły 219.399,10 zł i stanowiły 0,78% wykonanych dochodów budżetowych za ten okres.

Zgodnie z rejestrem wymiarowym w kontrolowanej jednostce w roku 2013 i w III kwartale 2014 roku funkcjonowało odpowiednio 134 i 159 podatników podatku od środków transportowych będących osobami fizycznymi. Kontrolą objęto 17 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych. Zbadano zgodność stawek zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy i Miasta Warta. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

### **Podatek od środków transportowych – osoby prawne**

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2013 roku kwotę 12.490,00 zł i stanowiły 0,03% wykonanych dochodów budżetowych roku 2013, natomiast w III kwartale 2014 roku wyniosły 10.274,00 zł i stanowiły 0,4% wykonanych dochodów budżetowych za wskazany okres.

Zgodnie z rejestrem wymiarowym w kontrolowanej jednostce w roku 2013 i w III kwartale 2014 roku funkcjonowało odpowiednio 8 i 9 podatników podatku od środków transportowych będących osobami prawnymi. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

### **Ustalenia kontroli:**

Podatnicy złożyli deklaracje na 2013 i 2014 rok. Stwierdzono zgodność stawek zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy i Miasta. Właściwie określono moment powstania i wygaśnięcia zobowiązania podatkowego dla poszczególnych pojazdów.

Stawki podatków wynikające z deklaracji podatkowych zostały określone zgodnie z uchwałami Rady Gminy i Miasta. Prawidłowo określano przedmiot opodatkowania wykazywany w przedłożonych deklaracjach.

W sytuacji braku złożenia deklaracji podatkowej organ podatkowy w celu jej wyegzekwowania wysyłał do podatnika stosowne wezwanie do złożenia deklaracji podatkowej. W przypadku niezłożenia deklaracji podatkowej organ podatkowy wydawał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego do zapłacenia.

Naliczono i pobierano odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu przedmiotowego podatku zgodnie z art. 53 ustawy Ordynacja podatkowa.

**(...)<sup>20</sup>.**

Kwota podatku została wyliczona w deklaracji przy uwzględnieniu terminu czasowego wycofania ww. pojazdu z ruchu na podstawie przedmiotowej decyzji.

---

<sup>20</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

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

**2013 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	4	4.181,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	7	14.991,10

**III kwartał 2014 roku**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	1.428,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Zgodnie z rejestrem odroczeń w badanym okresie wydano 12 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności i terminu zapłaty zaległości podatku od środków transportowych, tj. 11 decyzji wydano w 2013 roku i 1 decyzję wydano w III kwartale 2014 roku. Zbadano 5 losowo wybranych decyzji:

- **Decyzja nr PO.3115.4.2013** z dnia 11 marca 2013 roku w sprawie **odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych. (...)**<sup>21</sup>

Po przeanalizowaniu zebranych materiałów dowodowych organ podatkowy, biorąc pod uwagę ważny interes podatnika postanowił przychylić się do wniosku podatnika i przyznać ww. ulgę. Do decyzji załączono **protokół z dnia 15 lutego 2013 roku (wpływ wnioski w dniu 18 lutego 2013 roku)** w sprawie warunków gospodarczych gospodarstwa rolnego. Na dzień 30 czerwca 2013 roku zaległości z ww. tytułu zostały uregulowane (wpłata kwoty 400,00 zł w dniu 25 czerwca 2013 roku). **Decyzja winna dotyczyć odroczenia zapłaty zaległości, gdyż wniosek podatnika wpłynął po 15 lutym 2013 roku. Poza tym brak dowodów na sytuację opisaną we wniosku,**

- **Decyzja nr PO.3115.5.2013** z dnia 11 marca 2013 roku w sprawie **odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych. (...)**<sup>22</sup>

<sup>21</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Po przeanalizowaniu zebranych materiałów dowodowych organ podatkowy, biorąc pod uwagę ważny interes podatnika postanowił przychylić się do wniosku podatnika i przyznać ww. ulgę. Do decyzji załączono protokół z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie warunków gospodarczych gospodarstwa rolnego. Na dzień 30 czerwca 2013 roku zaległości z ww. tytułu zostały uregulowane (wpłata kwoty 750,00 zł w dniu 25 czerwca 2013 roku). **Decyzja winna dotyczyć odroczenia zapłaty zaległości, gdyż wniosek podatnika oraz data wpływu są z dnia 18 lutego 2013 roku,**

- **Decyzja nr PO.3115.6.2013** z dnia 5 kwietnia 2013 roku w sprawie **odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych. (...)**<sup>23</sup> Po przeanalizowaniu zebranych materiałów dowodowych organ podatkowy, biorąc pod uwagę ważny interes podatnika postanowił przychylić się do wniosku podatnika i przyznać ww. ulgę. Do decyzji załączono protokół z dnia 4 kwietnia 2013 roku w sprawie warunków gospodarczych gospodarstwa rolnego. Ww. zaległości uregulowano po terminie, tj. w dniu 3 lipca 2013 roku wraz z naliczonymi odsetkami naliczonymi od terminu ustawowego do dnia faktycznej zapłaty. **Decyzja winna dotyczyć odroczenia zapłaty zaległości, gdyż wniosek podatnika oraz data wpływu są z dnia 4 kwietnia 2013 roku,**

- **Decyzja nr PO.3115.8.2013** z dnia 5 kwietnia 2013 roku w sprawie **odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych. (...)**<sup>24</sup> Po przeanalizowaniu zebranych materiałów dowodowych organ podatkowy, biorąc pod uwagę ważny interes podatnika postanowił przychylić się do wniosku podatnika i przyznać ww. ulgę. Ww. zaległości uregulowano po terminie, tj. w dniu 16 września 2013 roku wraz z odsetkami naliczonymi od terminu ustawowego do dnia faktycznej zapłaty. **Decyzja winna dotyczyć odroczenia zapłaty zaległości, gdyż wniosek podatnika oraz data wpływu są z dnia 5 kwietnia 2013 roku,**

- **Decyzja nr PO.3115.9.2013** z dnia 8 kwietnia 2013 roku w sprawie **odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych. (...)**<sup>25</sup> Po przeanalizowaniu zebranych materiałów dowodowych organ podatkowy, biorąc pod uwagę ważny interes podatnika postanowił przychylić się do wniosku podatnika i przyznać ww. ulgę. Na dzień 30 lipca 2013 roku zaległości z ww. tytułu zostały uregulowane, tj. wpłaty kwoty 340,00 zł dokonano w dniu 19 czerwca 2013 roku. **Decyzja winna dotyczyć odroczenia**

---

<sup>22</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>23</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>24</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>25</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**zapłaty zaległości, gdyż wniosek podatnika oraz data wpływu są z dnia 8 kwietnia 2013 roku.**

### **Ustalenia kontroli**

**Decyzja nr PO.3116.22.2013** z dnia 10 czerwca 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, czy **decyzja nr PO.3115.8.2013** z dnia 5 kwietnia 2013 roku w sprawie **odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych - podatnik nie przedłożył oświadczenia**, iż w roku 2013, a także w dwóch poprzedzających go latach otrzymał pomocy de minimis. W związku z udzieloną pomocą organ podatkowy **nie wydał zaświadczenie** o pomocy de minimis.

Art. 37 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej wyraźnie wskazuje, iż podmiot ubiegający się o pomoc de minimis jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:

- 1) wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;
- 2) informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis.

Ponadto kontrolujące ustaliły, iż w niektórych przypadkach (tj. **decyzja nr PO.3116.32.2014** z dnia 8 kwietnia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2011, **decyzja nr PO.3116.52.2014** z dnia 23 września 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości – III rata za rok 2014 czy **decyzja nr PO.3115.4.2013** z dnia 11 marca 2013 roku w sprawie **odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych**) postępowanie wyjaśniające poprzedzające wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych sprowadzało się głównie do sporządzenia protokołu o stanie majątkowym zobowiązanego. **Zgodnie z art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa organ podatkowy rozpatrując wniosek podatnika o umorzenie zaległości podatkowej powinien się kierować ważnym interesem podatnika oraz interesem publicznym. Z przepisów ww. ustawy wynika również, że w toku postępowania organ podatkowy winien podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym - art. 122. Stosownie do ww. art. 187 § 1 przedmiotowej ustawy – organ podatkowy zobowiązany jest zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. Zgodnie z art. 191, który formułuje zasadę swobodnej oceny wniosków, organ podatkowy ocenia na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona.**

**Przeprowadzone postępowanie dowodowe ma na celu ustalenie, czy istnieją ustawowo określone przesłanki podjęcia określonego rozstrzygnięcia. Zatem na organie podatkowym ciąży obowiązek zebrania materiału obrazującego sytuację materialną i życiową podatnika, oraz ustalenia wszystkich istotnych okoliczności faktycznych i przesłanek do zastosowania ulgi.**

**Zarówno decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności podatku czy decyzje dotyczące odroczenia płatności zaległości podatkowych wydawane są jako „Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych” Przepisy art. 67a § 1 pkt 1 i 2 pkt ordynacji podatkowej wyraźnie wskazują, iż organ podatkowy, na wniosek podatnika może odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty; odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji, o której mowa w art. 53a.**

## 6) Opłata targowa

Wpływy z opłaty targowej wynosiły:

W 2013 roku – plan – 316.363,00 zł, wykonanie – 343.722,00 zł,

W III kwartał 2014 roku – plan – 320.000,00 zł, wykonanie – 261.417,00 zł.

W okresie objętym kontrolą (2013 – III kwartał 2014) w kwestii wysokości stawek opłaty targowej oraz terminu płatności przedmiotowej opłaty Rada Gminy i Miasta w Warcie podjęła uchwałę nr XXXIV/184/09 z dnia 4 lutego 2009 roku w sprawie opłaty targowej oraz sposobu jej pobrania.

Stawki opłaty targowej pobieranej przez kontrolowaną jednostkę ustalono w następującej wysokości:

- za sprzedaż artykułów przemysłowych i spożywczych (przetworzonych) stawka dzienna opłaty targowej wynosiła od 16,00 zł do 20,00 zł w zależności od miejsca sprzedaży, tj. stół, stragan czy samochód,
- za sprzedaż artykułów rolnych nieprzetworzonych (owoce, warzywa, kwiaty, sadzonki, zboża) stawka dzienna opłaty targowej wynosiła od 8,00 zł 17,00 zł w zależności od miejsca sprzedaży, tj. ze straganu, ciągnika rolniczego czy z samochodu ciężarowego,
- sprzedaż inwentarza żywego, stawka dzienna opłaty targowej wynosiła od 2,00 zł do 10,00 zł,
- sprzedaż z kosza, skrzyni, wiadra, ww. stawka stanowiła 3,00 zł.

Ponadto Rada Gminy i Miasta w Warcie zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa przez administratora targowiska, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warcie. Inkasent zobowiązany był dokonywać wpłaty opłaty targowej w kasie Urzędu Gminy i Miasta w Warcie w dniu zainkasowania kwoty.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację dotyczącą wpłat i rozliczeń opłaty targowej przez inkasentów za miesiące marzec i wrzesień 2013 roku oraz za kwiecień 2014 roku.

Stwierdzono, że pobór opłaty targowej przez inkasentów odbywał się za pomocą bloczków opłaty targowej stanowiących druki ścisłego zarachowania. Bloczki objęte są ewidencją druków ścisłego zarachowania prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania prowadzoną odrębnie dla bloczków opłaty targowej. Inkasenci zebrane kwoty opłat targowych wpłacali do kasy Urzędu Gminy i Miasta Warta.

Wyłacone wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej w kontrolowanych miesiącach przedstawiało się następująco: (...) <sup>26</sup>.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

## 7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

### Podatek od nieruchomości

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za 2013 rok oraz za III kwartał 2014 roku w ewidencji księgowej jednostki zostały wykazane następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości:

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2013	stan na 30.09.2014
osoby prawne	300.079,80	300.079,80
osoby fizyczne	131.878,86	152.669,72

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

Kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych przeprowadzono na podstawie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych. Informacje o wysokościach zaległości występujących w tym podatku w okresie 2013 – III kwartał 2014 roku przedstawia załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

### osoby fizyczne

Kontrolą objęto czynności windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy w stosunku do następujących podatników posiadających zaległości na dzień 31 grudnia 2013 i na dzień 30 września 2014 roku:

(...) <sup>27</sup>

---

<sup>26</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>27</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W analizowanym okresie kontroli poddano 36,87 % zaległości ze stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku i 28,63 % na dzień 30 września 2014 roku, jakie wystąpiły w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w ewidencji analitycznej i które zostały również uwzględnione w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2013 i PDP z wykonania dochodów podatkowych za rok 2013 oraz w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania dochodów budżetowych za III kwartał 2014 roku.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

### **osoby prawne**

Kontrolą objęto czynności windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy w stosunku do następujących podatników posiadających zaległości na dzień 31 grudnia 2013 i na dzień 30 września 2014 roku:

(...)<sup>28</sup>

W analizowanym okresie kontroli poddano 97,57% zaległości które wystąpiły na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 92,71% zaległości za III kwartał 2014 roku.

Kontrolą objęto niżej wymienionych podatników:

(...)<sup>29</sup>

W powyższym względzie nie stwierdzono uwag.

### **Podatek od środków transportowych**

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za rok 2013 i III kwartał 2014 wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych:

---

<sup>28</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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



Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2013 rok	Stan na 30.09.2014 rok
osoby prawne	488,00	7.166,00
osoby fizyczne	131.518,66	230.908,06

Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Zweryfikowano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Biorąc pod uwagę ewidencję analityczną zaległości podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych za lata 2013 – III kwartał 2014, kontrolujące zbadały prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów w ww. okresach.

Zestawienie danych wynikających z ewidencji analitycznej, w przedmiocie zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych, prowadzonej w badanym okresie oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2013 i III kwartał 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

(...)<sup>30</sup>

#### w podatku od środków transportowych od osób prawnych

Na dzień 31 grudnia 2013 roku stwierdzono zaległość z tego tytułu w kwocie 488,00 zł, na koncie jednego podatnika, natomiast na dzień 30 września 2014 roku kwota zaległości 7.166,00 zł pozostawała na kontach 5 podatników. Sprawdzono zaległości u 3 podatników na łączną kwotę 5.874,00 zł (III kwartał 2014 rok), co stanowi 81,97% ogółu zaległości na 30 września 2014 roku.

(...)<sup>31</sup>

#### w podatku od środków transportowych od osób fizycznych

Na dzień 31 grudnia 2013 roku stwierdzono zaległość z ww. tytułu w kwocie 131.518,66 zł, na kontach 36 podatników, natomiast na dzień 30 września 2014 roku kwota zaległości 230.908,06 zł pozostawała na kontach 86 podatników. Sprawdzono 4 konta podatników na kwotę łączną 38.170,00 zł (2013 rok), co stanowi 29,02% ogółu zaległości na 31 grudnia 2013 roku oraz na kwotę 43.465,00 zł (III kwartał 2014 roku), co stanowi 18,82% ogółu zaległości z tego tytułu na 30 września 2014 roku.

(...)<sup>32</sup>

<sup>30</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>31</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>32</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

## Ustalenia kontroli

(...)<sup>33</sup>

Zwraca się uwagę, iż zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541) – uchylone z dniem 22 maja 2014 roku, wierzyciel był obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, natomiast § 3 rozporządzenia stanowił o wysłaniu do zobowiązanego upomnienia, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia jego doręczenia, jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel winien wystawić tytuł wykonawczy, który niezwłocznie kierował do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego (§ 5 i 6). Obecnie w powyższym względzie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 roku, poz. 656).

Stosownie do art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, Skarbowi Państwa i jednostce samorządu terytorialnego przysługuje hipoteka na wszystkich nieruchomościach podatnika, płatnika, inkasenta, następcy prawnego lub osób trzecich z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych w sposób przewidziany w art. 21 § 1 pkt 2, a także z tytułu zaległości podatkowych w podatkach stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, zwana dalej "hipoteką przymusową".

## Podatek rolny

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za 2013 rok oraz za III kwartał 2014 rok w ewidencji księgowej jednostki zostały wykazane następujące kwoty zaległości w podatku rolnym:

Zaległości z tytułu podatku rolnym	Stan na 31.12.2013	stan na 30.09.2014
osoby prawne	434,00	593,00

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>33</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

osoby fizyczne	229.133,95	318.726,22
----------------	------------	------------

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

#### osoby fizyczne

Kontrolą objęto czynności windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy w stosunku do następujących podatników posiadających zaległości na dzień 31 grudnia 2013 i na dzień 30 września 2014 roku:

(...)<sup>34</sup>

W badanym okresie kontroli poddano 10,97% ogółu zaległości ze stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku i 6,66% ogółu zaległości na dzień 30 września 2014 roku, jakie wystąpiły w podatku rolnym w ewidencji analitycznej i które zostały również uwzględnione w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2013 i PDP z wykonania dochodów podatkowych za rok 2013 oraz w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania dochodów budżetowych za III kwartał 2014 roku.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono. Czynności windykacyjne prowadzono terminowo. Część zaległości z badanego okresu została uregulowana przez poszczególnych podatników lub przez komornika.

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

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

Uchwałą nr XLII/230/09 z dnia 26 sierpnia 2009 roku Rada Gminy i Miasta w Warcie określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych

---

<sup>34</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

stanowiących własność Gminy i Miasta Warta oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Uchwałą nr V/19/11 z dnia 21 marca 2011 roku Rada Gminy i Miasta w Warcie w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie i Miastu Warta lub jej jednostkom podległym oraz wskazania organów do tego uprawnionych.

Kontrolowana jednostka w badanym okresie nie udzielała ulg w przedmiotowym zakresie.

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

2013 rok			III kwartał - 2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
203.350,40	203.350,40	203.350,40	160.000,00	160.000,00	68.000,00

W okresie objętym kontrolą, tj. 2013 – III kwartał 2014 kontrolowana jednostka dokonała łącznie 7 sprzedaży nieruchomości gruntowych, w tym 3 sprzedaże w 2013 roku i 4 sprzedaże w III kwartale 2014 roku.

Do próby przyjęto 2 sprzedaże dokonane w drodze przetargu ustnego nieograniczonego oraz w drodze bezprzetargowej.

#### **Nieruchomość gruntowa, niezabudowana położona w Tądowie Górnym, o powierzchni 0,3500 ha (nr działki 73/2).**

Przedmiotowa nieruchomość stanowiła własność Gminy (decyzja o stwierdzeniu nabycia własności Wojewody Sieradzkiego z dnia 17 kwietnia 1998 roku).

Operat szacunkowy określający wartość rynkową przedmiotowej nieruchomości z dnia 8 kwietnia 2014 roku, sporządzony przez Barbarę Miłosz – uprawnienia nr 1369. Wartość rynkowa nieruchomości została oszacowana na kwotę 12.030,00 zł.

Zarządzeniem nr 39/14 z dnia 2 maja 2014 roku Burmistrz Gminy i Miasta Warta ogłosił Wykaz nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej w obrębie Tądów Górny, stanowiącej własność Gminy i Miasta Warta przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Zgodnie z adnotacją Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w Warcie na okres 21 dni, tj. w terminie od dnia 5 maja 2014 roku do dnia 26 maja 2014 roku. Z przedłożonych dokumentów wynika ponadto, że ogłoszenie zostało opublikowane w prasie lokalnej (Dziennik Łódzki) oraz na stronie internetowej jednostki ([www.bip.gimwarta.pl](http://www.bip.gimwarta.pl)).

W dniu 23 czerwca 2014 roku Burmistrz Gminy i Miasta Warta ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż prawa własności ww. nieruchomości. Przetarg odbędzie się w dniu 30 lipca 2014 roku w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta Warta, o godzinie 9.00. Cena wywoławcza nieruchomości stanowiła 12.700,00 zł, wadium 1.270,00 zł, z terminem wpłaty do dnia 24 lipca 2014 roku. W ogłoszeniu podkreślono, iż przetarg jest ważny bez względu na liczbę uczestników, jeżeli chociaż jeden uczestnik zaoferuje, co najmniej jedno postąpienie powyżej ceny wywoławczej. O wysokości postąpienia decydowali uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej. Sprzedaż nieruchomości objęta jest zwolnieniem z

podatku i usług wynikającym z art. 43 ust. 1 pkt 9 zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, jako „dostawa terenów innych niż budowlane”. Przedmiotowe ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w Warcie w terminie od dnia 23 czerwca 2014 roku do dnia 30 lipca 2014 roku (zgodnie z adnotacją zamieszczoną na ogłoszeniu znajdującym się w dokumentacji przedłożonej kontrolującą). Ogłoszenie zostało zamieszczone również w prasie (Tygodnik „Nad Wartą”) i na stronie internetowej Gminy i Miasta ([www.bip.gimwarta.pl](http://www.bip.gimwarta.pl)).

Zarządzeniem nr 52/13 Burmistrza Gminy i Miasta Wata z dnia 2 sierpnia 2013 roku powołano skład osobowy stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania przetargów i rokowań na sprzedaż, najem, oddawanie w użytkowanie wieczyste i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy i Miasta Warta. Skład Komisji obejmował 5 osób, wraz z Przewodniczącym Komisji i Zastępcą Przewodniczącego.

W dniu 28 lipca 2014 roku sporządzono protokół z posiedzenia Komisji przetargowej w sprawie ustalenia wpłat wadium w wyniku ogłoszenia przedmiotowego przetargu. W wyniku dokonanych ustaleń Komisja przetargowa stwierdziła, iż na ww. nieruchomość w wyznaczonym terminie w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym, tj. do dnia 24 lipca 2014 roku (włącznie) wadium zostało wpłacone przez pięć osób.

W dniu 30 lipca 2014 roku sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu. Z treści protokołu wynikało, iż uczestnikami przetargu było pięć osób. Przewodniczący Komisji przeprowadził licytację, którą rozpoczął od ceny wywoławczej w kwocie 12.700,00 zł, przy postąpieniu ustalonym przez uczestników przetargu na kwotę 130,00 zł. W wyniku przeprowadzonej licytacji nabywcą przedmiotowej nieruchomości został (...) <sup>35</sup>, który zaoferował najwyższą cenę w kwocie 38.000,00. Wpłacone wadium w wymaganej wysokości 1.270,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nabycia. Nabywca zobowiązał się (zgodnie z treścią protokołu) do wpłaty na rachunek Urzędu cenę pomniejszoną o wadium, tj. kwotę 36.730,00 zł, najpóźniej do dnia zawarcia umowy notarialnej.

Informacja o wynikach przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości została opublikowana na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta Warta w dniach od 7 do 14 sierpnia 2014 roku oraz na stronie internetowej - [www.bip-gimwarta.pl](http://www.bip-gimwarta.pl).

Pismem nr Ggwip.6840.3.3014 z dnia 18 sierpnia 2014 roku Burmistrz Gminy i Miasta Warta poinformował nabywcę nieruchomości, iż w dniu 5 września 2014 roku nastąpi podpisanie aktu notarialnego w związku ze sprzedażą ww. nieruchomości.

Umowa sprzedaży przedmiotowej nieruchomości w formie aktu notarialnego zawarta została w imieniu Gminy przez Burmistrza Gminy i Miasta Warta w dniu 5 września 2014 roku. Kwota do zapłaty, pomniejszona o wadium, została wpłacona przez nabywcę w dniu 4 września 2014 roku.

Przy sprzedaży wyżej opisanej nieruchomości kontrolujące nie stwierdziły naruszenia obowiązujących przepisów prawa.

---

<sup>35</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**Nieruchomość gruntowa, niezabudowana położona w obrębie 13 miasta Warta o powierzchni 0,0532 ha, przeznaczona do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.**

W dniu 6 marca 2013 roku (...) <sup>36</sup> złożyli wniosek o zbycie na ich rzecz, w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej położonej w obrębie 13 miasta Warta, oznaczonej numerem ewidencyjnym 17/4 o pow. 0,0532 ha, będącej własnością Gminy i Miasta Warta. We wniosku wskazano, że ww. nieruchomość usytuowana jest pomiędzy działkami nr 19/2 i 15/2 stanowiącymi własność wnioskujących, co utrudnia warunki ich gospodarowania jako jednej całości gospodarczej. W związku z powyższym wnioskowana nieruchomość przyczyni się do poprawy warunków zagospodarowania obu działek i pozwoli wszystkie te nieruchomości właściwie zagospodarować.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową przedmiotowej nieruchomości z 16 marca 2013 roku, sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego Elżbietę Rek – uprawnienia nr 1989. Wartość rynkowa nieruchomości została oszacowana na kwotę 19.220,00 zł.

W ww. operacie przy opisie nieruchomości podkreślono, iż zarówno kształt, jak i usytuowanie działki stanowią utrudnienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

Zarządzeniem nr 18/13 z dnia 20 marca 2013 roku Burmistrz Gminy i Miasta Warta ogłosił Wykaz nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej w obrębie 13 miasta Warta, oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 17/4 o pow. 0,0532 ha, powstała w wyniku podziału działki nr 17 objętej księgą wieczystą nr SR1S/00061715/4 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Sieradzu VI Wydział Ksiąg Wieczystych na rzecz współwłaścicieli nieruchomości przyległej, obejmującej działkę nr 15/2 i 19/2, wpisaną do księgi wieczystej SR1S/00038968/2 prowadzonej przez ww. Sąd, w celu poprawienia warunków zagospodarowania ww. nieruchomości przyległej, przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Zgodnie z adnotacją Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w Warcie na okres 21 dni, tj. w terminie od dnia 20 marca 2013 roku do dnia 10 kwietnia 2014 roku. Z przedłożonych dokumentów wynika ponadto, że ogłoszenie zostało opublikowane w prasie lokalnej (Dziennik Łódzki) oraz na stronie internetowej jednostki ([www.bip.gimwarta.pl](http://www.bip.gimwarta.pl)).

W dniu 6 maja 2013 roku sporządzono protokół uzgodnień w sprawie uzgodnienia postanowień umowy na sprzedaż ww. nieruchomości. Protokół spisano pomiędzy Gminą i miastem Warta reprezentowaną przez Burmistrza Gminy i Miasta Warta Jana Serafińskiego, a (...) <sup>37</sup>

Sprzedawca oświadczył, że przedmiotowa nieruchomość nie jest obciążona żadnymi prawami ograniczonymi i nie toczy się żadne postępowanie, którego przedmiotem byłaby ta nieruchomość.

---

<sup>36</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>37</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ponadto uzgodniono, że ww. nieruchomość jak i nieruchomości przyległe, położone są w terenie oznaczonym symbolem B78PU, którego przeznaczenie ustalone zostało jako:

- przeznaczenie podstawowe – zabudowa przemysłowa i usługowa,
- przeznaczenie dopuszczalne – zabudowa przemysłowa i usługowa.

Nieruchomość położona jest na obrzeżach miasta Warta, w kompleksie terenów przemysłowo – usługowych, stanowiących odcinek starej drogi, wg poprzedniej lokalizacji ulicy Terenowej, tj. przed uchwaleniem obecnie nowego obowiązującego planu zagospodarowania przestrzennego. Ze względu na jej nieregularny kształt – pas gruntu załamany pod kątem rozwartym nie daje możliwości zagospodarowania jej jako odrębnej nieruchomości. Usytuowana jest wewnątrz nieruchomości przyległych, rozdzielając ją na działkę o nr 19/2 i 15/2, będące własnością (...)<sup>38</sup>, co utrudnia warunki ich zagospodarowania jako jednej zorganizowanej całości gospodarczej.

Sprzedaż przedmiotowej nieruchomości następuje na rzecz Nabywających stosownie do posiadanych wielkości ich udziałów w prawie własności przyległych ich nieruchomościach oznaczonych numerami działki 19/2 i 15/2 za cenę ustaloną na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym, za kwotę 19.220,00 zł netto plus podatek VAT w kwocie 4.420,60 zł, co daje łączną kwotę brutto 23.640,60 zł, a w rozliczeniu w udziałach wynosi:

(...)<sup>39</sup>

Nabywcy w związku z bezprzetargową formą zbycia nieruchomości zobowiązani są do zwrotu na rzecz gminy kosztów sporządzania operatu szacunkowego w kwocie 400,00 zł, które należy zapłacić nie później niż do dnia sporządzenia umowy sprzedaży.

Umowa sprzedaży przedmiotowej nieruchomości w formie aktu notarialnego zawarta została w imieniu Gminy przez Burmistrza Gminy i Miasta Warta w dniu 17 maja 2013 roku. Kwota do zapłaty w wysokości 23.640,00 zł brutto została wpłacona przez nabywców w dniu 17 maja 2013 roku.

Przy sprzedaży wyżej opisanej nieruchomości kontrolujące nie stwierdziły naruszenia obowiązujących przepisów prawa.

Ponadto w 2013 roku badana jednostka dokonała 4 sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej. W 2014 roku sprzedaż lokali mieszkalnych nie wystąpiła. Kontrolą objęto sprzedaż niżej wymienionego lokalu mieszkalnego.

### **Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 2 o pow. 55,60 m<sup>2</sup> w miejscowości Ustków – działka nr 115.**

Stan prawny nieruchomości: nieruchomość stanowiła własność gminy Warta na podstawie decyzji komunalizacyjnej Wojewody Sieradzkiego nr G.VII.7242/31-6/92 z dnia 4 maja 1992 roku.

---

<sup>38</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>39</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Rada Gminy i Miasta uchwałą nr XVII/151/2000 z dnia 31 marca 2000 roku uchwaliła zasady bezprzetargowej sprzedaży najemcom lokali w budynkach stanowiących własność Gminy i Miasta Warta (zmieniona uchwałą nr: X/65/03 z dnia 10 września 2013 roku, XXIX/158/05 z dnia 27 kwietnia 2005 roku, VIII/27/07). Zgodnie z § 1 przedmiotowej uchwały pierwszeństwo w nabywaniu lokali mieszkalnych przysługuje najemcom lokali mieszkalnych. Sprzedaż lokali następuje z jednoczesną sprzedażą lub oddaniem w wieczyste użytkowanie ułamkowej części działki gruntu niezbędnej do racjonalnego korzystania z budynku i zlokalizowanego w nim lokalu oraz części ułamkowej powierzchni pomieszczeń służących do zaspakajania potrzeb mieszkańców.

Ponadto w § 3 ust. 4 ww. uchwały Rada Gminy wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości w razie sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego między innymi w miejscowości Ustków w wysokości:

- 40% w przypadku nabycia pojedynczych lokali i jednorazowej zapłaty ceny,
- 30% zapłaty ceny w ciągu roku od dnia zakupu,
- 15% w przypadku zapłaty ceny sprzedaży na raty płatne w okresie do 10 lat,
- 60% w przypadku zakupu lokali jednocześnie przez wszystkich najemców danego budynków i jednorazowej zapłaty ceny.

Operat wyodrębnienia samodzielnych lokali mieszkalnych sporządził z datą 30 maja 2013 roku rzeczoznawca majątkowy legitymujący się uprawnieniami nr 1991 – Tomasz Sękała. W dniu 4 lipca 2013 roku Starosta Sieradzki wydała zaświadczenie, iż lokal mieszkalny nr 2 o pow. 55,60 m<sup>2</sup> wraz z pomieszczeniami przynależnymi, tj. piwnica o pow. 10,60 m<sup>2</sup> i komórka o pow. 18,90 m<sup>2</sup> znajdujący się na I piętrze budynku mieszkalnego, zlokalizowanego na działce nr ewid. 115 położonej w miejscowości Ustków 13, gmina Warta stanowi samodzielny lokal mieszkalny.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową lokalu nr 2 położonego w Ustkowie 13 gmina Warta, objętego księgą wieczystą nr SR1S/00043953/2 sporządził w dniu 25 lipca 2013 rzeczoznawca majątkowy Tomasz Sękała. Wartość rynkowa ww. lokalu została ustalona na kwotę 56.960,00 zł.

Burmistrz Gminy i Miasta Warta zarządzeniem nr 59/221/10 z dnia 2 września 2010 roku ogłosił wykaz obejmujący ww. nieruchomość lokalową przeznaczoną do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego najemcy wraz ze sprzedażą na własność ułamkowej części gruntu. Sprzedaż lokalu mieszkalnego wraz ze sprzedażą udziału we współwłasności ułamkowej części gruntu następuje z zastosowaniem bonifikaty. Sprzedaż nieruchomości obejmuje samodzielny lokal mieszkalny oznaczony nr 2 składający się z dwóch pokoi, kuchni, przedpokoju, łazienki z wc i spiżarni, położony na działce nr 115 w Ustkowie, o pow. 0,3900 ha, pow. użytkowa lokalu 55,60 m<sup>2</sup>, udział w gruncie i częściach wspólnych budynku 384/1000. Ww. wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w dniach: 2 wrzesień – 23 wrzesień 2013 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta, a także poprzez podanie informacji o jego wywieszeniu w prasie lokalnej (Tygodnik „Nad Wartą”), na tablicy ogłoszeń sołectw i na stronie internetowej gminy ([www.bip.gimwarta.pl](http://www.bip.gimwarta.pl)).

W dniu 3 września 2013 roku, pismem nr Ggwip.7125.3.2013 złożono ofertę sprzedaży ww. lokalu mieszkalnego dotychczasowym najemcom. W ofercie wskazano, iż sprzedaż następuje za cenę w kwocie 56.960,00 zł, zgodnie ze sporządzonym operatem szacunkowym. Zgodnie z uchwałą nr XVII/151/2000 Rady Gminy i Miasta w Warcie ustalono, co do przedmiotowej nieruchomości bonifikaty w wysokości:

- 40% w przypadku nabycia pojedynczych lokali i jednorazowej zapłaty ceny, co stanowi kwotę bonifikaty w wysokości **22.784,00 zł**, czyli do zapłaty pozostaje kwota **34.176,00 zł**,



- 30% w przypadku zapłaty ceny w ciągu roku od dnia zakupu, co stanowi kwotę bonifikaty w wysokości **17.088,00 zł**, czyli do zapłaty pozostaje kwota **39.872,00 zł**,
- 15% w przypadku zapłaty ceny sprzedaży na raty płatne w okresie do 10 lat, co stanowi kwotę bonifikaty w wysokości **8.544,00 zł**, czyli do zapłaty pozostaje kwota **48.416,00 zł**,
- 60% w przypadku zakupu lokali jednocześnie przez wszystkich najemców i jednorazowej zapłaty ceny, co stanowi kwotę bonifikaty w wysokości **34.176,00 zł**, czyli do zapłaty pozostaje kwota **22.784,00 zł**.

Termin na odpowiedź na ww. ofertę wraz z oświadczeniem, o wyrażeniu zgody na cenę sprzedaży do dnia 23 września 2013 roku.

W dniu 20 września 2013 roku dotychczasowi najemcy ww. lokalu złożyli wniosek do Burmistrza Gminy i Miasta Warty o nabycie lokalu pod warunkiem udzielenia bonifikaty w wysokości 60%.

W wyniku przeprowadzonych w dniu 22 października 2013 roku rokowań, nabywcami ww. lokalu zostali (...) <sup>40</sup>. W protokole rokowań ustalono, iż dokonuje się sprzedaży na odrębną własność lokalu mieszkalnego nr 2 z pomieszczeniami przynależnymi z jednoczesną sprzedażą współwłasność 384/1000 części działki oznaczonej 115 gruntu o powierzchni 0,3900 ha. Cena sprzedaży wyniosła 56.960,00 zł przy jednoczesnym udzieleniu bonifikaty w wysokości 60% od ww. ceny. Bonifikata stanowiła 34.176,00 zł, zatem do zapłaty pozostała kwota 22.784,00 zł, która podlega zapłacie jednorazowo gotówką najpóźniej do dnia zawarcia umowy.

Ponadto w protokole z rokowań zawarto zastrzeżenie, że w wypadku zbycia lokalu lub wykorzystania na inne cele niż mieszkalne przed upływem 5 lat, kwota równa udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji podlega zwrotowi. Nie dotyczy to zbycia osobie bliskiej.

W dniu 29 listopada 2013 roku (pismo z dnia 12 listopada 2013 roku), na godzinę 12.30 wyznaczono termin podpisania umowy notarialnej dotyczącej sprzedaży na odrębną własność lokalu nr 2 i udziału wynoszącego 384/1000 części w gruncie i budynku – dotyczącej nieruchomości położonej w obrębie Ustków oznaczonej nr działki 115 o pow. 0,3900 ha.

Cena nieruchomości została uregulowana przez nabywcę w dniu 28 listopada 2013 roku – dowód wpłaty na kwotę 22.784,00 zł.

Umowę sprzedaży - akt notarialny repertorium A nr 4578/2013 sporządzono w dniu 29 listopada 2013 roku. Gminę i Miasto Warta reprezentował Burmistrz Jan Serafiński. Wartość sprzedanego lokalu mieszkalnego określona została w umowie na kwotę 22.784,00 zł po udzieleniu 60% bonifikaty.

Przy sprzedaży wyżej opisanej nieruchomości kontrolujący nie stwierdzili naruszenia obowiązujących przepisów prawa.

---

<sup>40</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

2013 rok			III kwartał - 2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
15.000,00	15.000,00	20.707,82	15.000,00	15.000,00	15.666,92

W kontrolowanym okresie nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Kontroli poddano terminowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego niżej wymienionych użytkowników:

- działka nr 130 o powierzchni 0,0800 ha położona w Warcie – oddana w użytkowanie wieczyste na 99 lat aktem notarialnym Repertorium A Nr 1719/85 z dnia 14 listopada 1985 roku. Określono wysokość opłaty rocznej – 67,50 zł.

Ostatni operat szacunkowy określający wartości nieruchomości z dnia 27 sierpnia 2012 roku. Wartość nieruchomości określono na kwotę 32.400,00 zł, wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste 324,00 zł, co stanowi 1% wartości gruntu. W związku z zapisem ustawowym określonym w art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 roku (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 102, poz. 651 ze zm.) – obecnie istnieje tekst jednolity z 2014 roku, poz. 518, ze zm., opłata roczna wyniosła:

W 2013 roku – kwota 135,00 zł,

W 2014 roku – kwota 229,50 zł

W 2015 roku – kwota 324,00 zł

Opłaty za lata 2013 i 2014 zostały wniesione w dniu 6 sierpnia 2014 roku, pobrano odsetki ustawowe,

- działka nr 69/1 o powierzchni 0,0379 ha położona w Warcie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Repertorium A Nr 1970/88 z dnia 22 września 1988 roku. Określono wysokość opłaty rocznej – 1.208,00 zł.

Ostatni operat szacunkowy określający wartości nieruchomości z dnia 10 grudnia 2010 roku. Wartość nieruchomości określono na kwotę 13.856,00 zł, wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste 138,56 zł, co stanowi 1% wartości gruntu. W okresie objętym kontrolą nie wniesiono ww. opłaty. Wezwania do zapłaty uiszczenia przedmiotowej opłaty wystawiono w dniach: 8 kwietnia 2013 roku oraz 7 kwietnia 2014 roku,

- działka nr 117/6 o powierzchni 0,2455 ha położona w Warcie – oddana w użytkowanie wieczyste na 99 lat aktem notarialnym Repertorium A Nr 2888/2008 z dnia 27 sierpnia 2008 roku. Określono wysokość opłaty rocznej – 368,99 zł.

Ostatni operat szacunkowy określający wartości nieruchomości z dnia 25 listopada 2011 roku. Wartość nieruchomości określono na kwotę 85.434,00 zł, wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste 2.563,02 zł, co stanowi 3% wartości gruntu.

Opłata roczna wyniosła:

W 2012 roku – kwota 737,98 zł,

W 2013 roku – kwota 1.650,50 zł

W 2014 roku – kwota 2.563,02,00 zł

Za 2013 rok opłata wniesiona została w dniu 27 maja 2013 roku, pobrano odsetki ustawowe. Za 2014 rok ww. opłaty nie wniesiono. Wezwanie do zapłaty uiszczenia przedmiotowej opłaty wystawiono w dniu 7 kwietnia 2014 roku,

- działka nr 42 o powierzchni 0,0396 ha położona w Warcie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Repertorium A Nr 1709/84 z dnia 30 sierpnia 1984 roku. Określono wysokość opłaty rocznej – 51,00 zł. Ostatni operat szacunkowy określający wartości nieruchomości z dnia 10 grudnia 2010 roku. Wartość nieruchomości określono na kwotę 14.478,00 zł, wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste 144,78 zł, co stanowi 1% wartości gruntu. W okresie objętym kontrolą opłata wniesiona terminowo,

- działka nr 18 o powierzchni 0,3441 ha położona w Warcie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Repertorium A Nr 3695/2002 z dnia 19 grudnia 2002 roku (prawo użytkowania wieczystego nabyte uprzednio na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Nr 5280/95 z dnia 15 grudnia 1995 roku). Określono wysokość opłaty rocznej – 738,00 zł. Ostatni operat szacunkowy określający wartości nieruchomości z dnia 14 listopada 2013 roku. Wartość nieruchomości określono na kwotę 102.850,00 zł, wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste 3.085,50 zł, co stanowi 3% wartości gruntu. Opłata w trzech kolejnych latach stanowiła:

- w 2014 roku – 1.476,00 zł
- w 2015 roku – 2.280,75 zł
- w 2016 roku – 3.085,50 zł.

W okresie objętym kontrolą opłata wniesiona terminowo.

- działka nr 3 o powierzchni 0,2279 ha położona w Warcie – oddana w użytkowanie wieczyste na 99 lat aktem notarialnym Repertorium A Nr 3150/1996 z dnia 1 października 1996 roku. Określono wysokość opłaty rocznej – 508,68 zł. Ostatni operat szacunkowy określający wartości nieruchomości z dnia 10 października 2014 roku. Wartość nieruchomości określono na kwotę 80.330,00 zł, wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste 2.409,90 zł, co stanowi 3% wartości gruntu. Opłata w trzech kolejnych latach stanowiła:

- w 2015 roku – 1.017,36 zł
- w 2016 roku – 1.713,63 zł
- w 2017 roku – 2.409,90 zł.

W okresie objętym kontrolą ww. opłatę wniesiono: w 2013 roku w dniu 25 października 2013 roku, pobrano odsetki ustawowe za zwłokę, za 2014 rok opłaty nie wniesiono. Wezwania do zapłaty uiszczenia przedmiotowej opłaty wystawiono w dniach: 15 kwietnia 2013 roku oraz 7 kwietnia 2014 roku.

#### **Ustalenia kontroli:**

Kontrolowana jednostka dokonywała bieżącej aktualizacji wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego uwzględniając przepisy art. 77 ust. 1 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. z 2010 roku. Dz.U. nr 102, poz. 652 ze zm.), obecnie istnieje tj. z 2014 roku, poz. 518 ze zm. Sporządzono operaty szacunkowe, dokonano wypowiedzenia dotychczasowych opłat, jednocześnie złożono oferty nowych wysokości opłat.

W przypadku uiszczenia opłaty po terminie, kontrolowana jednostka naliczała odsetki ustawowe od nieterminowych wpłat lub w przypadku braku jej wpłaty, wysyłała wezwania do zapłaty.

### **2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości**

#### **Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych**

2013 rok			III 2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
21.400,00	21.400,00	32.783,70	25.000,00	25.000,00	28.384,38

**Kontrolowana jednostka nie posiada wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Zgodnie z art. 21 ust.1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 150), rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki czynszu określone niżej wymienionymi zarządzeniami:

- zarządzeniem nr 77/140/08 z dnia 31 grudnia 2008 roku Burmistrz Gminy i Miasta Warta od dnia 1 maja 2009 roku określił miesięczne stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wg załącznika nr 1,

- zarządzeniem nr 21/13 z dnia 25 marca 2013 roku Burmistrz Gminy i Miasta Warta od dnia 1 lipca 2013 roku określił miesięczne stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wg załącznika nr 1,

W okresie objętym kontrolą Gmina i Miasto Warta wynajmowała 7 lokali mieszkalnych (umowy zawarte przed 2013 rokiem), funkcjonujących przy szkołach na terenie Gminy i Miasta Warta. Analizie poddano wysokość opłat za użytkowanie trzech z ww. lokali, stanowiących własność Gminy i Miasta na podstawie niżej zawartych umów najmu lokali mieszkalnych:

**Umowa najmu lokalu mieszkalnego** zawarta w dniu 31 maja 1996 roku pomiędzy Zarządem Gminy i Miasta Warta reprezentowanym przez Burmistrza Gminy i Miasta Warta Zdzisława Krysiaka i Skarbnika Gminy i Miasta Warta Celinę Ławniczak, a osobą fizyczną. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny znajdujący się w budynku położonym w miejscowości Ustków. Lokal składa się z 2 pokoi, kuchni, przedpokoju, łazienki i innych pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 42,00 m<sup>2</sup> i jest wyposażony w instalację wodno – kanalizacyjną, centralnego ogrzewania i elektryczną. Umowa została zawarta na czas trwania stosunku pracy najemcy, z wyjątkiem przejścia na emeryturę lub rentę. Zgodnie z § 5 niniejszej umowy, czynsz jest płatny z góry do 10 każdego miesiąca. Wynajmujący określił także, że zmiany wysokości czynszu najmu dokonywane będą z trzymiesięcznym wypowiedzeniem jego wysokości, natomiast o zmianie wysokości pozostałych opłat poinformuje najemcę na piśmie. Od dnia 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku czynsz za zajmowany lokal wynosił 115,92 zł (42,00 m<sup>2</sup> x 2,76 zł) – zgodnie z pismem z dnia 26 lipca 2010 roku. Natomiast od dnia 1 lipca 2013 roku do 30 września 2014 roku kwota czynszu stanowiła 121,80 zł (42,00 m<sup>2</sup> x 2,90) – zgodnie z pismem z dnia 10 czerwca 2013 roku. W okresie 2013 – III kwartał 2014 roku czynsz regulowano terminowo,

**Umowa najmu lokalu mieszkalnego** zawarta w dniu 31 maja 1996 roku pomiędzy Zarządem Gminy i Miasta Warta reprezentowanym przez Burmistrza Gminy i Miasta w Warcie Zdzisława Krysiaka oraz i Skarbnika Gminy i Miasta Warta Celinę Ławniczak, a osobą fizyczną. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny znajdujący się w budynku w miejscowości Ustków. Lokal składa się z 2 pokoi, kuchni, przedpokoju, łazienki i innych pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 48 m<sup>2</sup> i jest wyposażony w instalację elektryczną, wodno – kanalizacyjną oraz instalację centralnego ogrzewania. Umowa została zawarta na czas trwania stosunku pracy najemcy, z wyjątkiem przejścia na

emeryturę lub rentę. Zgodnie z § 5 niniejszej umowy, czynsz jest płatny z góry do 10 każdego miesiąca. Wynajmujący określił także, że zmiany wysokości czynszu najmu dokonywane będą z trzymiesięcznym wypowiedzeniem jego wysokości, natomiast o zmianie wysokości pozostałych opłat poinformuje najemcę na piśmie. Od dnia 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku czynsz za zajmowany lokal wynosił 132,48 zł (48,00 m<sup>2</sup> x 2,76 zł) – zgodnie z pismem z dnia 26 lipca 2010 roku. Natomiast od dnia 1 lipca 2013 roku do 30 września 2014 roku kwota czynszu stanowiła 139,20 zł (48,00 m<sup>2</sup> x 2,90) – zgodnie z pismem z dnia 10 czerwca 2013 roku. W okresie 2013 – III kwartał 2014 roku czynsz regulowano terminowo.

Umowa najmu lokalu mieszkalnego **zawarta w dniu 31 maja 1996 roku pomiędzy Zarządem Gminy i Miasta Warta reprezentowanym przez Burmistrza Gminy i Miasta Warta Zdzisława Krysiaka i Skarbnika Gminy i Miasta Warta Celinę Ławniczak, a osobą fizyczną. Umowa dotyczy wynajmu lokalu położonego w budynku w miejscowości Ustków. Lokal ten obejmuje 2 pokoje, kuchnię, przedpokój, łazienkę i inne pomieszczenia o łącznej powierzchni użytkowej 56 m<sup>2</sup> i jest wyposażony w instalację wodno – kanalizacyjną, elektryczną i centralnego ogrzewania. Niniejsza umowa została zawarta na czas trwania stosunku pracy najemcy z wyjątkiem przejścia na emeryturę lub rentę. Zgodnie z § 5 niniejszej umowy, czynsz jest płatny z góry do 10 każdego miesiąca. Wynajmujący określił także, że zmiany wysokości czynszu najmu dokonywane będą z trzymiesięcznym wypowiedzeniem jego wysokości, natomiast o zmianie wysokości pozostałych opłat poinformuje najemcę na piśmie. Od dnia 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku czynsz za zajmowany lokal wynosił 154,56 zł (56,00 m<sup>2</sup> x 2,76 zł) – zgodnie z pismem z dnia 26 lipca 2010 roku. Natomiast od dnia 1 lipca 2013 roku do 30 września 2014 roku kwota czynszu stanowiła 162,40 zł (56,00 m<sup>2</sup> x 2,90) – zgodnie z pismem z dnia 10 czerwca 2013 roku. W stosunku do ww. osoby nie prowadzono ewidencji analitycznej w zakresie wpłaty czynszu za lokal mieszkalny, stąd brak możliwości zbadania terminowości regulowania przedmiotowego czynszu. Ewidencja analityczna w powyższym zakresie winna być prowadzona do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych. Zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 289, ewidencję szczegółową należy prowadzić według dłużników, w sposób pozwalający na ustalenie stanu należności i nadpłat.**

W okresie objętym kontrolą w Gminie i Mieście Warta obowiązywało 12 umów dotyczących dzierżawy nieruchomości gruntowych, z tego 2 zawarto w 2013 roku, pozostałe umowy zawarto przed 2013 rokiem.

Stawki czynszów ustalone w związku z zawarciem powyższych umów wynikały z § 24 uchwały nr XLII/230/09 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 26 sierpnia 2009 roku.

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

Nowe umowy:

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 1 marca 2013 roku, której przedmiotem było oddanie w dzierżawę nieruchomość gruntową o pow. 0,0500 ha, oznaczoną jako działka nr 277, położoną w obrębie Rossoszyca. Umowa zawarta na czas oznaczony, tj. od dnia

1 marca 2013 roku do dnia 29 lutego 2016 roku. Dzierżawa nieruchomości z przeznaczeniem na poprawienie warunków zagospodarowania zabudowanej przyległej działki oznaczonej w ewidencji gruntów nr 278 będącej własnością biorących w dzierżawę. Przedmiot nieruchomości określono jako tereny zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej. Ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 75,00 zł netto, 92,25 brutto. Czynsz płatny jednorazowo do dnia 31 marca 2013, 2014 i 2015 roku. Kwota czynszu podlega waloryzacji z dniem 1 stycznia każdego roku w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów roku poprzedzającego waloryzację stawki, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedzającego, ustalonego na podstawie komunikatu Prezesa GUS. Na 2014 rok ustalono czynsz w kwocie 93,17 zł brutto, po uwzględnieniu waloryzacji. W latach 2013 - 2014 kwoty przedmiotowego czynszu uregulowane terminowo,

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 1 marca 2013 roku, której przedmiotem było oddanie w dzierżawę nieruchomość gruntową o pow. 0,4100 ha, oznaczoną jako działka nr 21, położoną w obrębie Witowa. Umowa zawarta na czas oznaczony, tj. od dnia 1 marca 2013 roku do dnia 29 lutego 2016 roku. Dzierżawca bierze przedmiot dzierżawy do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem pod uprawy polowe. Przedmiot nieruchomości określono jako tereny rolne. Ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 78,59 zł, zwolniony z podatku VAT. Czynsz płatny jednorazowo do dnia 31 marca 2013, 2014 i 2015 roku. Kwota czynszu podlega waloryzacji z dniem 1 stycznia każdego roku w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów roku poprzedzającego waloryzację stawki, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedzającego, ustalonego na podstawie komunikatu Prezesa GUS. Na 2014 rok ustalono czynsz w kwocie 79,38 zł, po uwzględnieniu waloryzacji. W roku 2013 czynsz uregulowano terminowo. W roku 2014 kwotę czynszu wpłacono w dniu 4 kwietnia 2014 roku, pobrano ustawowe odsetki.

Umowy ponownie zawarte po 31 grudnia 2013 roku na 3 kolejne lata:

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 2 stycznia 2014 roku, której przedmiotem było oddanie w dzierżawę nieruchomość gruntową o pow. 528 m<sup>2</sup>, oznaczoną jako część działki nr 39/6, położoną w obrębie 8 miasta Warta. Umowa zawarta na czas oznaczony, tj. od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Dzierżawa nieruchomości z przeznaczeniem na użytkowanie pod uprawę warzyw i zieleni ozdobnej (ogródek przydomowy). Ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 86,69 zł, zwolnienie z podatku Vat. Czynsz płatny jednorazowo do dnia 31 stycznia 2014, 2015 i 2016 roku. Kwota czynszu podlega waloryzacji z dniem 1 stycznia każdego roku w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów roku poprzedzającego waloryzację stawki, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedzającego, ustalonego na podstawie komunikatu Prezesa GUS. W roku 2013 w zakresie przedmiotowego czynszu ustalono kwotę 85,67 zł. W 2013 roku kwota czynszu uregulowana po terminie wskazanym w umowie, pobrano odsetki ustawowe. W roku 2014 czynsz uregulowano terminowo,

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 2 stycznia 2014 roku, której przedmiotem było oddanie w dzierżawę nieruchomość gruntową o pow. 100 m<sup>2</sup>, oznaczoną jako część działki nr 39/6, położoną w obrębie 8 miasta Warta. Umowa zawarta na czas oznaczony, tj. od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Dzierżawa nieruchomości z przeznaczeniem na użytkowanie pod uprawę warzyw i zieleni ozdobnej (ogródek przydomowy). Ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 16,41 zł, zwolnienie z podatku Vat. Czynsz płatny jednorazowo do dnia 31 stycznia 2014, 2015 i 2016 roku. Kwota czynszu podlega waloryzacji z dniem 1 stycznia każdego roku w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie

pierwszych trzech kwartałów roku poprzedzającego waloryzację stawki, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedzającego, ustalonego na podstawie komunikatu Prezesa GUS. W roku 2013 w zakresie przedmiotowego czynszu ustalono kwotę 16,25 zł. W okresie objętym kontrolą kwoty czynszu regulowano terminowo,

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 2 stycznia 2014 roku, której przedmiotem było oddanie w dzierżawę nieruchomości gruntową o pow. 400 m<sup>2</sup>, oznaczoną jako część działki nr 39/6, położoną w obrębie 8 miasta Warta. Umowa zawarta na czas oznaczony, tj. od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Dzierżawa nieruchomości z przeznaczeniem na użytkowanie pod uprawę warzyw i zieleni ozdobnej (ogródek przydomowy). Ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 65,67 zł, zwolnienie z podatku Vat. Czynsz płatny jednorazowo do dnia 31 stycznia 2014, 2015 i 2016 roku. Kwota czynszu podlega waloryzacji z dniem 1 stycznia każdego roku w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów roku poprzedzającego waloryzację stawki, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedzającego, ustalonego na podstawie komunikatu Prezesa GUS. W roku 2013 w zakresie przedmiotowego czynszu ustalono kwotę 65,02 zł. W okresie objętym kontrolą kwoty czynszu regulowano terminowo,

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 2 stycznia 2014 roku, której przedmiotem było oddanie w dzierżawę nieruchomości gruntową o pow. 1000 m<sup>2</sup>, oznaczoną jako część działki nr 39/6, położoną w obrębie 8 miasta Warta. Umowa zawarta na czas oznaczony, tj. od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Dzierżawa nieruchomości z przeznaczeniem na użytkowanie pod uprawę warzyw i zieleni ozdobnej (ogródek przydomowy). Ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 164,18 zł, zwolnienie z podatku Vat. Czynsz płatny jednorazowo do dnia 31 stycznia 2014, 2015 i 2016 roku. Kwota czynszu podlega waloryzacji z dniem 1 stycznia każdego roku w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów roku poprzedzającego waloryzację stawki, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedzającego, ustalonego na podstawie komunikatu Prezesa GUS. W roku 2013 w zakresie przedmiotowego czynszu ustalono kwotę 162,55 zł. W okresie objętym kontrolą kwoty czynszu regulowano po terminie. Pobrano odsetki ustawowe.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Test dotyczący dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

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

### **1. WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH - 2013 ROK**

---

#### **1.1. Informacje ogólne**

Gminno Miejska Komisja Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Warcie została powołana zarządzeniem Burmistrza Gminy i Miasta Warta nr 15/12 z dnia 21 marca 2012 roku.

Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2013 rok uchwalony został uchwałą Rady Gminy i Miasta w Warcie nr XXIX/144/12 z dnia 18 grudnia 2012 roku.

W wyżej powołanym Programie określono jego cele:

1. przyznanie priorytetu dla działań i decyzji służących profilaktyce i rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
2. zapewnienie systematycznego finansowania realizacji Programu,
3. wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i jednostek organizacyjnych służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych.

Realizacja zadań z zakresu programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych obejmuje:

- zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i ich rodzin,
- udzielanie pomocy rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej, prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą,
- wspomaganie działalności służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- podejmowanie czynności zmierzających do orzeczenia wobec osoby uzależnionej od alkoholu obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu,
- ustalanie szczegółowych zasad wydawania i cofania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w szczególności dla dzieci i młodzieży.

W Programie określono zasady wynagradzania członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych: z tytułu udziału w posiedzeniach Gminno Miejskiej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych członkom komisji przysługuje wynagrodzenie w formie diety w wysokości 160 zł brutto, osobom będącym pracownikami Urzędu Gminy i Miasta w Warcie i jednostek podległych gminie wynagrodzenie nie przysługuje, gdy posiedzenia odbywają się w godzinach funkcjonowania Urzędu.

Źródłem finansowania Gminnego Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych są opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W roku 2013 w dziale 851, rozdz. 85154 § 0480 na plan w wysokości 130.556,00 zł, wykonano 130.586,74 zł dochodów.

## **1.2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - 2013 rok**

Uchwałą nr XXIX/143/12 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok, określono wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 130.000 zł oraz wydatki budżetu w kwocie 130.000,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85154 127.000,00 zł i rozdział 85153 3.000,00 zł). Zwiększenia planu dochodów w § 0480 dokonano Uchwałą Rady Gminy i Miasta nr XLIII/217/13 w dniu 5 grudnia 2013 roku o 556,00 zł, natomiast zwiększenia planu wydatków w rozdziale 85154 dokonano w



dniu 30 września 2013 roku o 2.800,00 zł (zarządzenie nr 66/13), w dniu 30 października 2013 roku o 420,00 zł (zarządzenie nr 70/13), w dniu 5 grudnia 2013 roku o 3.876,00 zł (uchwała nr XLIII/217/13), w dniu 31 grudnia 2013 roku o 2.230,00 zł (zarządzenie 83/13).

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2013 rok i ewidencji księgowej wydatkowanie środków w rozdziale 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2013 roku kształtowało się następująco:

Paragraf	Plan	Wykonanie	%
2800	5.300,00	5.300,00	100,00
2820	68.600,00	68.600,00	100,00
3030	6.240,00	6.080,00	97,44
4170	2.400,00	2.400,00	100,00
4210	10.936,00	10.930,25	99,95
4300	37.540,00	37.537,54	99,99
4390	2.240,00	2.239,30	99,97
4410	690,00	689,59	99,94
4700	2.380,00	2.380,00	100,00
<b>Razem</b>	<b>136.326,00</b>	<b>136.156,68</b>	<b>99,87</b>

Kontroli poddano losowo wybrane wydatki bieżące poniesione w grudniu 2013 roku:  
dowód księgowy 2997 – faktura VAT nr 13/T/2013 z dnia 18 listopada 2013 roku na kwotę 319,80 zł za przeprowadzenie badań i wydanie opinii w przedmiocie uzależnienia, zapłacono 5 grudnia 2013 roku (dowód księgowy wb3029/10),

dowód księgowy 2998 – rachunek nr 50/2013 z dnia 18 listopada 2013 roku na kwotę 320,00 zł za przeprowadzenie dwóch badań i wydanie opinii w przedmiocie uzależnienia, zapłacono 5 grudnia 2013 roku (dowód księgowy wb3029/11),

dowód księgowy 3096 – faktura VAT nr F96/00403/12/2013 z dnia 6 grudnia 2013 roku na kwotę 670,80 zł za przewóz uczniów Szkoły Podstawowej w Jakubicach do kina w ramach organizacji zajęć pozalekcyjnych - profilaktyka, zapłacono 13 grudnia 2013 roku (dowód księgowy wb3124/18),

dowód księgowy 3113 – faktura VAT nr F96/00405/12/2013 z dnia 9 grudnia 2013 roku na kwotę 702,00 zł za przewóz uczniów ZSP w Rossoszycy na mecz piłki siatkowej do Bełchatowa w ramach organizacji zajęć pozalekcyjnych profilaktycznych (uczniowie z rodzin dotkniętych i zagrożonych alkoholizmem), zapłacono 9 grudnia 2013 roku (dowód księgowy wb3061/13),

dowód księgowy 3027 – faktura VAT nr 14/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku na kwotę 1.023,36 zł za zakup sprzętu sportowego do prowadzenia zajęć pozalekcyjnych profilaktycznych, w których udział wezmą uczniowie z rodzin dotkniętych i zagrożonych alkoholizmem, zapłacono 18 grudnia 2013 roku (dowód księgowy wb3173/12),

dowód księgowy 3229 – faktura VAT nr FV/1213408 z dnia 16 grudnia 2013 roku na kwotę 273,05 zł za zakup sprzętu sportowego do prowadzenia zajęć pozalekcyjnych profilaktycznych, w których udział wezmą uczniowie z rodzin dotkniętych i zagrożonych alkoholizmem, zapłacono 27 grudnia 2013 roku (dowód księgowy wb3278/29).

Stwierdzono, że powyższe faktury i rachunki zostały sprawdzone po względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza Gminy lub osoby upoważnione. Na dokumentach znajduje się zapis, że środki na wydatki zostały przyznane z funduszu przeciwalkoholowego zgodnie z protokołem Komisji profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych z dnia 3 grudnia 2012 roku i uchwałą nr XXIX/144/12 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 18 grudnia 2012 roku.

Kontroli poddano również wydatki poniesione na wynagrodzenia członków Miejsko-Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

Lista płac za wrzesień 2013 z dnia 5 września 2013 roku na kwotę 800,00 zł brutto, 685,00 zł netto, załączono listę obecności na posiedzeniu Komisji w dniu 4 września 2013 roku, obecnych 5 członków komisji z 7-o osobowego składu (5x160), wypłaty wynagrodzeń dokonano przelewem w dniu 5 września 2013 roku (dowód księgowy 2166) oraz gotówką w dniu 5 września 2013 roku (raport kasowy nr 56/2013),

Lista płac za kwiecień 2013 z dnia 18 kwietnia 2013 roku na kwotę 800,00 zł brutto, 685,00 zł netto, załączono listę obecności na posiedzeniach Komisji w dniu 17 kwietnia 2013 roku, obecnych 5 członków komisji z 7-o osobowego składu (5x160), wypłaty wynagrodzeń dokonano gotówką w dniu 18 kwietnia 2013 roku (raport kasowy nr 24/2013).

Listy płac zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

## **2. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2013 ROK**

---

### **2.1. Informacje ogólne**

Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Warcie jest jednostką organizacyjną Gminy i Miasta Warta i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych. Przedmiotowa jednostka powołana została uchwałą nr IX/41/90 Miejsko-Gminnej Rady Narodowej w Warcie z dnia 28 lutego 1990 roku.

Statut Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warcie uchwalony został uchwałą nr XLIII/220/13 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 5 grudnia 2013 roku, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 stycznia 2014 roku poz. 218. Wcześniej obowiązywał Statut Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warcie uchwalony uchwałą nr XXII/112/04 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 25 sierpnia 2004 roku, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 30 września 2004 roku nr 269 poz. 2285.

Kierownikiem Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warcie jest od dnia 1 lipca 1990 roku Pani Iwona Frontczak.

Burmistrz Jan Serafiński upoważnił Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dniem 1 maja 2004 roku do:

- wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych oraz do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych.

## 2.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

### Wykonanie zadań finansowych w 2013 roku

Wyszczególnienie	2013 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85201 (Placówki opiekuńczo-wychowawcze)	-
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	180 678,09
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	10 040,51
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	1 500,00
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	3 710 556,71
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	24 881,30
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	483 039,94
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	213 033,65
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	221 084,28
Dział 852 Rozdział 85219 (Ośrodki Pomocy Społecznej)	896 102,14
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	237 723,13
Dział 854 Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów)	378 194,06

Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 21 do protokołu kontroli.

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych i okresowych. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłki stały i okresowy stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

### Ustalenia kontroli

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

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej.

Objęte kontrolą zasiłki stałe ustalono zgodnie z art. 37 ust. 2 ww. ustawy o pomocy społecznej, w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego od dnia 1 października 2012 roku, zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku - 529,00 zł.

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

Przyznanie zasiłków okresowych i stałych poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminno - Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warcie wywiadu środowiskowego, mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji materialnej, rodzinnej i zdrowotnej świadczeniobiorcy. Ponadto gromadzone są dokumenty przedstawiające sytuację zdrowotną, finansową bądź losową każdego ubiegającego się o pomoc społeczną. W przypadku zasiłków stałych dokonywano aktualizacji wywiadów środowiskowych nie rzadziej, niż co 6 miesięcy.

### **3. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2013 ROK**

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

W załączniku nr 8 do Uchwały Nr XXIX/143/12 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok ustalono dotacje na 2013 rok z budżetu gminy udzielane jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków w formie udzielonych dotacji w 2013 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział i rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji, uchwała budżetowa na 2013 rok nr XXIX/143/12	Sprawozdanie Rb-28S na dzień 31 grudnia 2013 roku		
		§	plan po zmianach	Wykonanie
851,85154	5.300,00	<b>2800</b>	5.300,00	5.300,00
851,85154	68.300,00	<b>2820</b>	68.600,00	68.600,00
921,92105	3 000,00	2360	3 000,00	3 000,00
921,92118	88.000,00	<b>2480</b>	88.000,00	88.000,00
926, 92605	208 000,00	2360	208 000,00	208 000,00

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej stwierdzono, że środki przeznaczone na dotacje w ramach otwartego konkursu ofert zaplanowano i przekazano między innymi w dziale 921 rozdział 92118 **§ 2480** - dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury, w dziale 851 rozdział 85154 **§ 2800** - dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych i **§ 2820** - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. **Zwraca się uwagę, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji**

**organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego klasyfikuje się w § 236 wydatków.**

Szczegółowe zestawienie dotacji udzielonych w 2013 roku na mocy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, kwoty dotacji rozliczonych oraz kwoty dotacji podlegających zwrotowi zawiera załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Na podstawie uchwały Rady Gminy i Miasta nr LIX/293/10 z dnia 7 października 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu konsultowania z radami pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów prawa miejscowego o dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, Burmistrz Gminy i Miasta Warta ogłosił dnia 10 października 2012 roku przeprowadzenie konsultacji projektu „Programu współpracy Gminy i Miasta Warta 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 o wolontariacie na rok 2013”. W ogłoszeniu wskazano termin prowadzenia konsultacji od 17 do 24 października 2012 roku, w formie uwag i opinii na piśmie. Zgodnie z treścią protokołu z przeprowadzonych konsultacji społecznych z dnia 25 października 2012 roku, w wyznaczonym terminie nie wpłynęła żadna opinia do konsultowanego projektu.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XXVII/133/12 Rady Gminy i Miasta Warta z dnia 23 listopada 2012 roku został uchwalony „Program współpracy Gminy i Miasta Warta z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2013”.

Informacja z realizacji „Programu współpracy Gminy i Miasta Warta z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2013” została przedłożona Radzie Gminy i Miasta Warta na sesji w dniu 10 kwietnia 2014 roku (Protokół nr XLIX/14) oraz została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 15 kwietnia 2014 roku.

Realizacja zadań poprzez powierzenie zadań podmiotom spoza sektora finansów publicznych w trybie otwartego konkursu ofert.

Burmistrz Gminy i Miasta Warta ogłosił zarządzeniem nr 7/13 w dniu 4 lutego 2013 roku otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznych w zakresie:

1. kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
2. wspierania i upowszechniania kultury fizycznej,
3. integracji emerytów i rencistów – kulturalny rozwój środowiska,
4. pomocy społecznej,
5. ochrony i promocji zdrowia z zakresu przeciwdziałania patologiom społecznym.

Ww. ogłoszenie zamieszczone zostało na stronie internetowej Urzędu Gminy i Miasta, w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy i Miasta Warta w dniu 4 lutego 2013 roku oraz zgodnie z ustnym oświadczeniem inspektora ds. promocji i współpracy z organizacjami pozarządowymi Beaty Włodarczyk ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta.

Zgodnie z treścią załącznika do ww. zarządzenia ogłoszono otwarty konkurs ofert na **powierzenie/wsparcie** realizacji zadań publicznych w roku 2013. Konkursem objęte zostały następujące zadania:

### **I Zadanie w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego**

Zadanie nr 1 – Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego (środki planowane na realizację zadania 88.000,00 zł), forma realizacji zadania: wsparcie przy przechowywaniu, zabezpieczaniu i konserwacji muzealiów, organizacja imprez kulturalnych mających istotne znaczenie dla promocji miasta i gminy o charakterze lokalnym, środowiskowym i międzynarodowym,

### **II Zadanie w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej**

Zadanie nr 1 – Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców miasta Warta (środki planowane na realizację zadania 145.000,00 zł), forma realizacji zadania: organizacja i uczestnictwo w imprezach sportowych i sportowo-rekreacyjnych o charakterze lokalnym, powiatowym i regionalnym, szkolenie dzieci i młodzieży w różnych dyscyplinach sportu, organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży,

Zadanie nr 2 – Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców wsi Ustków (środki planowane na realizację zadania 26.000,00 zł),

Zadanie nr 3 – Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców wsi Socha (środki planowane na realizację zadania 12.000,00 zł),

Zadanie nr 4 – Popularyzacja walorów krajoznawczych zbiornika Jeziorsko na kanwie zawodów sportowych (środki planowane na realizację zadania 5.000,00 zł),

Zadanie nr 5 – Popularyzacja zapasów wśród dzieci (środki planowane na realizację zadania 10.000,00 zł), forma realizacji zadania: organizacja i uczestnictwo w imprezach sportowych dla dzieci i młodzieży, organizacja czasu wolnego dla dzieci i młodzieży,

Zadanie nr 6 – Popularyzacja wśród dzieci i młodzieży piłki siatkowej i piłki nożnej (środki planowane na realizację zadania 7.000,00 zł),

Zadanie nr 7 – Zagospodarowanie czasu wolnego dzieci z terenu gminy i miasta Warta poprzez popularyzację wędkarstwa (środki planowane na realizację zadania 3.000,00 zł),

### **III Zadanie w zakresie integracji emerytów i rencistów – kulturalny rozwój środowiska**

Zadanie nr 1 – Integracja emerytów i rencistów – kulturalny rozwój środowiska (środki planowane na realizację zadania 3.000,00 zł),

### **IV Zadanie w zakresie pomocy społecznej**

Zadanie nr 1 – Prowadzenie świetlicy środowiskowej (profilaktycznej) dla dzieci i młodzieży na terenie miasta Warta (środki planowane na realizację zadania 24.000,00 zł),

### **V Zadanie w zakresie ochrony i promocji zdrowia z zakresu przeciwdziałania patologiom społecznym**

Zadanie nr 1 – Prowadzenie programu profilaktycznego dla uczniów gimnazjum w rejonie działania Niepublicznego Gimnazjum SPIRRiO w Rossoszycy (środki planowane na realizację zadania 1.700,00 zł),

Zadanie nr 2 – prowadzenie działalności wychowawczej przeciwdziałającej alkoholizmowi oraz organizowanie festynów i koncertów antyalkoholowych na terenie miasta Warta (środki planowane na realizację zadania 3.000,00 zł),

Zadanie nr 3 – promocja i upowszechnianie turystyki (środki planowane na realizację zadania 1.600,00 zł),

Zadanie nr 4 – prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych na terenie Publicznego Gimnazjum w Warcie (środki planowane na realizację zadania 6.000,00 zł),

Zadanie nr 5 - prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych na terenie Szkoły Podstawowej w Jakubicach i we Włyniu (środki planowane na realizację zadania 6.000,00 zł),

Zadanie nr 6 - prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych na terenie Zespołu Szkół Publicznych w Rossoszycy (środki planowane na realizację zadania 2.000,00 zł),

Zadanie nr 7 - prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych na terenie Szkoły Podstawowej w Raczkowie (środki planowane na realizację zadania 2.000,00 zł),

Zadanie nr 8 – Prowadzenie zajęć profilaktycznych i instruktażowych w placówkach sportowych w zakresie piłki nożnej na terenie miasta Warta (środki planowane na realizację zadania 17.000,00 zł),

Zadanie nr 9 - Prowadzenie zajęć profilaktycznych i instruktażowych w placówkach sportowych w zakresie piłki nożnej na terenie wsi Socha (środki planowane na realizację zadania 3.000,00 zł),

Zadanie nr 10 - Prowadzenie zajęć profilaktycznych i instruktażowych w placówkach sportowych w zakresie piłki nożnej na terenie wsi Ustków (środki planowane na realizację zadania 4.000,00 zł),

Zadanie nr 11 – Prowadzenie działalności służącej rozwiązywaniu problemów wśród osób niepełnosprawnych, poszkodowanych w wypadkach i zagrożonych patologią oraz rozwijanie działalności kulturalnej w celu promowania wzorów trzeźwego stylu życia i zagospodarowania wolnego czasu (środki planowane na realizację zadania 1.500,00 zł),

Zadanie nr 12 – Zapobieganie powstawaniu problemów z nadużywaniem alkoholu, narkotykom i innym uzależnionym w placówkach oświatowych na terenie gminy i miasta Warta (środki planowane na realizację zadania 1.000,00 zł),

Zadanie nr 13 – Prowadzenie programu profilaktycznego dla uczniów Zespołu Szkół Specjalnych w Warcie (środki planowane na realizację zadania 1.300,00 zł),

Zadanie nr 14 - Prowadzenie działalności wychowawczej i profilaktycznej przeciwdziałającej alkoholizmowi wśród dzieci i młodzieży sołectwa Zagajew i zagospodarowanie wolnego czasu (środki planowane na realizację zadania 1.500,00 zł),

Wyznaczono termin składania ofert na poszczególne zadania do dnia 25 lutego 2013 roku, do godziny 15.00. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań wg ogłoszenia o konkursie łącznie 374.600,00 zł.

Oferty będą analizowane i oceniane w oparciu o następujące kryteria:

1 ocenę możliwości realizacji zadania publicznego przez oferenta,

- 2 ocenę przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania,
- 3 ocenę proponowanej jakości wykonania zadania i kwalifikacji osób przy udziale, których oferent będzie realizował zadanie publiczne,
- 4 **ocenę planowanego udziału środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł (przy wsparciu zadania),**
- 5 ocenę wkładu rzeczowego, osobowego w tym wolontariuszy i pracy społecznej członków,
- 6 ocenę rzetelności i terminowości oraz sposobu rozliczenia otrzymanych na ten cel środków (dotyczy organizacji, które w latach poprzednich realizowały zadanie).

Burmistrz Gminy i Miasta Warta w dniu 25 lutego 2013 roku powołał komisję konkursową do opiniowania ofert konkursowych złożonych na realizację zadania publicznego w roku 2013. Regulamin prac Komisji konkursowej stanowi załącznik do zarządzenia nr 11/13.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdował się protokół z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 26 lutego 2013 roku. Z treści protokołu wynika, że w terminie wskazanym w ogłoszeniu, na poszczególne zadania wpłynęło po jednej ofercie, z wyjątkiem zakresu V Ochrona i promocja zdrowia z zakresu przeciwdziałania patologiom społecznym: na zadanie nr 3 – promocja i upowszechnianie turystyki, na które wpłynęły dwie oferty, oraz na zadanie nr 1 Prowadzenie programu profilaktycznego dla uczniów gimnazjum w rejonie działania Niepublicznego Gimnazjum SPiRRiO w Rossoszycy, na które nie wpłynęła żadna oferta. Dokonano sprawdzenia ofert pod względem formalnym i merytorycznym – błędów nie stwierdzono. Z protokołu wynika, że wysokość dotacji na poszczególne zadania ustalono na tym samym poziomie, co w ogłoszonym konkursie, z wyjątkiem wspomnianego wyżej zadania nr 3 promocja i upowszechnianie turystyki, komisja zaproponowała podzielić środki finansowe przeznaczone na powyższe zadanie na dwóch oferentów. Protokół z posiedzenia Komisji konkursowej zatwierdził Burmistrz Gminy i Miasta Warta.

Informację o wynikach otwartego konkursu ofert opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy i Miasta, w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 28 lutego 2013 roku. Ponadto inspektor Beata Włodarczyk ustnie oświadczyła, że informacja została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą realizacji zadania i rozliczenia dotacji udzielonych: 1) Polskiemu Towarzystwu Turystyczno Krajoznawczemu Oddział w Warcie na realizację zadania nr 1 - Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w ramach zadań I z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, 2) Uczniowskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „AS” w Jakubicach na zadanie nr 5 – Popularyzacja zapasów wśród dzieci w ramach zadania II z zakresu Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, 3) Miejskiemu Klubowi Sportowemu „JUTRZENKA” Warta na realizację zadania nr 1 – Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców miasta Warta w ramach zadania II z zakresu Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej.

**Polskie Towarzystwo Turystyczno Krajoznawcze im. dr E. Kaleniewicza Oddział w Warcie – zadanie nr 1 Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego.**

Oferta Polskiego Towarzystwa Turystyczno Krajoznawczego na realizację ww. zadania publicznego w formie powierzenia realizacji zadania, została złożona w dniu 21 lutego 2013 roku wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie



88.000,00 zł. Ww. oferta zawierała kalkulację przewidywanych kosztów zadania na kwotę 94.000,00 zł, z tego koszty do poniesienia z dotacji 88.000,00 zł, z środków własnych 6.000,00 zł. Na karcie oceny merytorycznej w punkcie 4. **Planowany udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł (przy wsparciu zadania) na 20 możliwych punktów komisja przyznała 15.** Zadanie polegać będzie na gromadzeniu, przechowywaniu, konserwacji i zabezpieczeniu, opracowaniu i upowszechnianiu zabytków kultury zebranych w Muzeum Miasta i Rzeki Warty oraz organizacji wystaw ze zbiorów własnych lub wypożyczonych i imprez o charakterze kulturalnym, promującym tradycje i historię miasta i gminy oraz osiągnięcia wybitnych Polaków. Adresatami zadania są głównie dzieci i młodzież z terenu miasta i gminy (również dzieci i młodzież niepełnosprawna), emeryci i renciści, kolekcjonerzy, pasjonaci przeszłości, nauczyciele, miejscowa inteligencja oraz turyści.

Umowa nr 17/2013 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, pomiędzy Gminą i Miastem Warta a Zarządem Polskiego Towarzystwa Turystyczno-Krajoznawczego im. dr E. Kaleniewicz Oddział w Warcie została zawarta w dniu 1 marca 2013 roku. Przedmiotem umowy było zlecenie realizacji zadania publicznego „Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego”, szczegółowo określonego w złożonej przez PTTK Oddział Warta ofercie, stanowiącej załącznik do umowy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Gmina i Miasto Warta w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 88.000,00 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w następujący sposób I transza w wysokości 28.000,00 zł do dnia 15 marca 2013 roku, II transza w wysokości 20.000,00 zł do dnia 31 maja 2013 roku, III transza w wysokości 20.000,00 zł do dnia 31 sierpnia 2013 roku, IV transza w wysokości 20.000,00 zł w terminie do 30 września 2013 roku. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 marca 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania.

Środki I, III i IV transzy dotacji zostały przekazane w terminach wynikających z umowy, natomiast II transza w wysokości 20.000,00 zł została przekazana 11 czerwca 2013 roku (dowód księgowy WB1302/13), czyli po terminie ustalonym w umowie nr 17/2013 – do dnia 31 maja 2013 roku (wypłacono ze środków budżetowych dział 921 rozdział 92118 § 2480).

W dniu 24 września 2013 roku zawarto Aneks nr 1 do umowy, którym zaakceptowano zaktualizowany kosztorys realizacji zadania publicznego: w pozycji „opał” środki z dotacji zmniejszono o 300 zł (własne zwiększono o 300 zł), a w pozycji „usługi obce” środki z dotacji zwiększono o 300 zł (własne zmniejszono o 300 zł).

W § 8 umowy zapisano, że zleceniodawca może wezwać PTTK do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego. Gmina Warta nie skorzystała z tego uprawnienia. W § 7 umowy zawarto postanowienia dotyczące kontroli zadania publicznego. W punkcie 1 zapisano, że zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania obowiązku przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego. **Zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.) organ, który zlecił realizację zadania publicznego ma obowiązek dokonać kontroli okresowej i oceny stanu realizacji zleconego zadania publicznego.**

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu Gminy i Miasta w dniu 23 stycznia 2014 roku. W §8 ust. 3 umowy ustalono, że jeżeli dany koszt finansowy 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, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 25%. W świetle powyższego poszczególne koszty wykazane w sprawozdaniu są zgodne z kosztorysem zaktualizowanym aneksem nr 1.

Do powyższego sprawozdania dołączono zestawienie faktur (rachunków) opłaconych z środków pochodzących z dotacji (88.000 zł) oraz kserokopie tych dokumentów.

### **Uczniowski Ludowy Klub Sportowy „AS” w Jakubicach – zadanie nr 5 Popularyzacja zapasów wśród dzieci, w zakresie II wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.**

Oferta Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „AS” Jakubice na realizację ww. zadania publicznego w formie powierzenia realizacji zadania, została złożona w dniu 25 lutego 2013 roku wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 10.000,00 zł. Ww. oferta zawierała kalkulację przewidywanych kosztów zadania na kwotę 10.000,00 zł, z tego koszty do poniesienia z dotacji 10.000,00 zł. Na karcie oceny merytorycznej w punkcie 4. **Planowany udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł (przy wsparciu zadania) na 20 możliwych punktów komisja przyznała 0.** Zadanie polegać będzie na prowadzeniu zajęć treningowych na terenie SP w Jakubicach i SP we Włyniu. Starty w zawodach rangi mistrzostw województwa i makroregionu, a także imprezach ogólnopolskich i międzynarodowych.

Umowa nr 13/2013 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, pomiędzy Gminą i Miastem Warta a Zarządem Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „AS” w Jakubicach została zawarta w dniu 1 marca 2013 roku. Przedmiotem umowy było zlecenie realizacji zadania publicznego „Popularyzacja zapasów wśród dzieci”, szczegółowo określonego w złożonej przez Uczniowski Klub ofercie, stanowiącej załącznik do umowy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Gmina i Miasto Warta w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 10.000,00 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w następujący sposób I transza w wysokości 5.000,00 zł do dnia 15 marca 2013 roku, II transza w wysokości 5.000,00 zł do dnia 31 maja 2013 roku. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 marca 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania.

I transza dotacji została przekazana w terminie wynikającym z umowy, natomiast II transza w wysokości 5.000,00 zł została przekazana 11 czerwca 2013 roku (dowód księgowy WB1302/9), czyli po terminie ustalonym w umowie nr 13/2013 – do dnia 31 maja 2013 roku (wypłacono ze środków budżetowych dział 926 rozdział 92605 § 2360).

W § 8 umowy zapisano, że zleceniodawca może wezwać Klub do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego. Gmina Warta nie skorzystała z tego uprawnienia. W § 7 umowy zawarto postanowienia dotyczące kontroli zadania publicznego. W punkcie 1 zapisano, że zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania obowiązku przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego. **Obowiązek oceny stanu realizacji zleconego zadania publicznego wynika z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.**

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu Gminy i Miasta w dniu 22 stycznia 2014 roku. Poszczególne koszty pokryte z środków dotacji, wykazane w sprawozdaniu są zgodne z kosztorysem. Do powyższego sprawozdania dołączono zestawienie faktur (rachunków) opłaconych z środków pochodzących z dotacji (10.000 zł) oraz kserokopie tych dokumentów.

**Miejski Klub Sportowy „JUTRZENKA” w Warcie – zadanie nr 1 Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców miasta Warta, w zakresie II wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.**

Oferta Miejskiego Klubu Sportowego „JUTRZENKA” w Warcie na realizację ww. zadania publicznego w formie powierzenia realizacji zadania, została złożona w dniu 25 lutego 2013 roku wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 145.000,00 zł. Ww. oferta zawierała kalkulację przewidywanych kosztów zadania na kwotę 145.000,00 zł, z tego koszty do poniesienia z dotacji 145.000,00 zł. Na karcie oceny merytorycznej w punkcie 4. **Planowany udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł (przy wsparciu zadania) na 20 możliwych punktów komisja przyznała 0.**

Zgodnie z treścią złożonej oferty, w krótkiej charakterystyce zadania publicznego napisano: rozegranych zostanie około 60 meczy, pierwszy odbędzie się w marcu 2013 roku, a ostatni w listopadzie 2013 roku, prowadzone będą treningi kilka razy w tygodniu przez odpowiedniego trenera, przez cały rok od stycznia do grudnia. Część meczy odbędzie się na wyjazdach. Uczestniczyć w tym przedsięwzięciu będzie około 90 osób. Zawodnicy biorący udział w rozgrywkach będą ubezpieczeni.

W opisie potrzeb wskazujących na konieczność wykonania zadania wymieniono: zatrudnienie trenera, wynajem autokaru na mecze wyjazdowe, opłaty regulaminowe, honoraria sędziowskie, zakup sprzętu sportowego, inne koszty związane z wykonaniem zadania (między innymi diety i dojazdy zawodników, ubezpieczenie zawodników).

Działania w zakresie realizacji zadania publicznego: prowadzenie szkoleń i treningów uczestników rozgrywek ligowych, organizacja rozgrywek ligowych, popularyzacja zdrowego trybu życia, zagospodarowanie czasu wolnego dzieci i młodzieży.

Zakładane cele realizacji zadania publicznego oraz sposób ich realizacji: - osiągnięcie przez zawodników klubu wyższych wyników sportowych, - poprawa kondycji fizycznej wśród 90 zawodników klubu, - wzrost zainteresowania piłką nożną wśród mieszkańców.

W kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego ujęto następujące rodzaje kosztów:

1) opłaty sędziowskie	-	13.000,00 zł
2) zakup sprzętu sportowego	-	7.000,00 zł
3) diety i dojazdy zawodników	-	110.000,00 zł
4) inne wydatki związane z prowadzeniem klubu	-	5.000,00 zł
5) opłaty regulaminowe	-	10.000,00 zł
Ogółem		145.000,00 zł

**Zgodnie z §2 pkt 1 Regulaminu działania Komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert, w pierwszym etapie Komisja dokonuje otwarcia ofert, które wpłynęły w terminie ustalonym w ogłoszeniu konkursu i dokonuje oceny formalnej. Zgodnie ze wzorem karty oceny formalnej w punkcie 3, komisja stwierdza poprzez wybranie opcji TAK lub NIE, czy w złożonej ofercie przedstawiono szczegółowy plan rzeczowy zadania – zgodny z celem**

**zadania.** W Karcie oceny formalnej oferty Miejskiego Klubu Sportowego „JUTRZENKA” w Warcie, w punkcie 3 zaznaczono TAK. Zgodnie z Kartą oceny merytorycznej przedmiotowej oferty, „możliwość realizacji zadania publicznego przez oferenta” została oceniona w maksymalnej możliwej liczbie punktów 10, podobnie „przedstawiona kalkulacja kosztów realizacji zadania, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego” została oceniona na 20 punktów maksymalnie możliwych do osiągnięcia.

Umowa nr 20/2013 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, pomiędzy Gminą i Miastem Warta a Zarządem Miejskiego Klubu Sportowego „JUTRZENKA” w Warcie została zawarta w dniu 1 marca 2013 roku. Przedmiotem umowy było zlecenie realizacji zadania publicznego „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców miasta Warta”, szczegółowo określonego w złożonej przez Miejski Klub Sportowy ofercie, stanowiącej załącznik do umowy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Gmina i Miasto Warta w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 145.000,00 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w następujący sposób I transza w wysokości 55.000,00 zł do dnia 15 marca 2013 roku, II transza w wysokości 30.000,00 zł do dnia 31 maja 2013 roku, III transza w wysokości 30.000,00 zł do dnia 31 sierpnia 2013 roku, IV transza w wysokości 30.000,00 zł do dnia 30 września 2013 roku. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 marca 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania.

Środki I, III, IV i połowy II transzy (15.000,00 zł) dotacji zostały przekazane w terminach wynikających z umowy, natomiast pozostała część II transzy w wysokości 15.000,00 zł została przekazana 11 czerwca 2013 roku (dowód księgowy WB1302/12), czyli po terminie ustalonym w umowie nr 20/2013 – do dnia 31 maja 2013 roku (wyłacono ze środków budżetowych dział 926 rozdział 92605 § 2360).

W § 8 umowy zapisano, że zleceniodawca może wezwać Klub do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego. Gmina Warta nie skorzystała z tego uprawnienia. W § 7 umowy zawarto postanowienia dotyczące kontroli zadania publicznego. W punkcie 1 zapisano, że zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania obowiązku przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego. **Obowiązek oceny stanu realizacji zleconego zadania publicznego wynika z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.**

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu Gminy i Miasta w dniu 30 stycznia 2014 roku. W § 8 ust. 3 umowy ustalono, że jeżeli dany koszt finansowy 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, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 25%. W świetle powyższego poszczególne koszty wykazane w sprawozdaniu są zgodne z kosztorysem.

W sprawozdaniu wykazano poniesione ze środków dotacji wielkości poszczególnych rodzajów kosztów:

- |   |   |
|---|---|
| 1) opłaty sędziowskie                         | - 12.669,00 zł                              |
| 2) zakup sprzętu sportowego                   | - 7.116,72 zł                               |
| 3) diety i dojazdy zawodników                 | - 112.477,70 zł (środki własne 7.322,30 zł) |
| 4) inne wydatki związane z prowadzeniem klubu | - 4.876,58 zł                               |
| 5) opłaty regulaminowe                        | - 7.860,00 zł                               |

Ogółem 145.000,00 zł

Do powyższego sprawozdania dołączono zestawienie faktur (rachunków) opłaconych z środków pochodzących z dotacji (145.000 zł) oraz kserokopie tych dokumentów.

Testy kontrolne dotyczące udzielonych podmiotom dotacji stanowią załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

### Ustalenia kontroli

**Kontrolujące stwierdziły, że nie wskazano w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert formy realizacji zlecanych zadań.**

**Zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.), zlecenie organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy realizacji zadań publicznych, może mieć formy:**

- 1) powierzenia wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji, lub**
- 2) wspierania wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji.**

Organ administracji publicznej ogłaszając otwarty konkurs ofert musi określić, czy jest to konkurs na wspieranie czy na powierzenie realizacji zadań publicznych. Przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowią, że wspieranie wykonywania zadań publicznych wiąże się z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji. W przypadku wspierania jednostka samorządu terytorialnego ma prawo wymagać posiadania wkładu własnego przez organizację. Może to być wkład finansowy lub rzeczowy i „ludzki” (np. wyceniona wartość pracy wolontariuszy lub członków organizacji, uczniowskiego klubu sportowego). Natomiast w przypadku powierzenia realizacji zadań, udzielana jest dotacja na finansowanie ich realizacji i w tym przypadku nie jest wymagany wkład własny.

**Brak wyraźnego wskazania formy realizacji zadań publicznych powoduje naruszenie zasad jawności i uczciwej konkurencji określonych w art. 5 ust. 3 ustawy. Informacja odnosząca się do wybranej przez organizatora konkursu formuły zlecenia zadania jest jedną z najistotniejszych, jaka powinna być przekazana w ogłoszeniu o konkursie, warunkuje, bowiem treść oferty składanej przez organizację pozarządowe.**

Jak wynika z przedstawionej powyżej analizy dokumentacji dotyczącej oceny złożonych ofert na realizację zadań w ramach otwartego konkursu ofert, badane oferty zostały złożone na realizację zadania publicznego w formie powierzenia. Organizator konkursu nie wskazał w ogłoszeniu w jakiej formie wsparcia czy powierzenia będą realizowane poszczególne zadania, natomiast Komisja konkursowa dokonując oceny złożonych ofert na kartach oceny merytorycznej w punkcie „4. Planowany udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł (przy wsparciu zadania)” przyznawała zero punktów na 20 możliwych, oprócz oferty Oddziału PTTK w Warcie, która w punkcie 4 otrzymała 15 punktów (w kosztorysie wskazano środki własne w wysokości 6.000,00 zł, wnioskowana dotacja 88.000,00 zł).

**Określenie jasnych zasad przeprowadzania otwartego konkursu ofert pozwoli na rzetelną ocenę złożonych w ramach konkursu ofert.**

**Oferta złożona przez Miejski Klub Sportowy „Jutrzenka” Warta nie odpowiada warunkom ogłoszonego w 2013 roku otwartego konkursu ofert na zadanie „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców miasta Warta” – jest to oferta na finansowanie działalności klubu sportowego biorącego udział w rozgrywkach ligowych.** Świadczą o tym również załączone do sprawozdania końcowego dokumenty potwierdzające poniesione wydatki finansowane z środków dotacji (rachunki – delegacje sędziowskie 12.699,00 zł, zestawienia wypłaconych diet za mecze i treningi 112.477,70 zł, opłaty regulaminowe 7.860,00 zł, w tym: dowód wpłaty za transfer zawodników, dowód wpłaty za ekwiwalent i ryczałt za wyszkolenie zawodników).

Realizacja zadania publicznego, na które udzielana jest dotacja przyznawana w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie powinna mieć na uwadze osiągnięcie celu publicznego, w tym wypadku Popularyzację piłki nożnej wśród mieszkańców miasta Warta, nie może sprowadzać się do finansowania działalności klubu sportowego.

Kosztów ujętych w ofercie Miejskiego Klubu Sportowego „JUTRZENKA” w Warcie i poniesionych zgodnie z kosztorysem ofertowym powyższych wydatków nie można uznać za przedsięwzięcia zmierzające do realizacji zadania publicznego jakim jest Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców miasta Warta.

Na gruncie obowiązujących przepisów prawa dotacje celowe dla klubów sportowych mogą być udzielane w dwóch trybach: na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz w oparciu o przepisy ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 715), na podstawie uchwały organu stanowiącego określającej warunki i tryb finansowania zadania własnego i wskazującej cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka zamierza osiągnąć.

Dotacja przyznawana w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie może być przeznaczona na działalność klubu sportowego funkcjonującego w formie stowarzyszenia i prowadzącego działalność pożytku publicznego między innymi na pokrycie kosztów organizowania zawodów, czy uczestnictwa w tych zawodach. Jednak warunki uczestnictwa w konkursie muszą być odpowiednio sformułowane. Dotacja celowa może być udzielona w oparciu o ofertę złożoną na wykonanie zadania publicznego – odpowiadającą sformułowanym w otwartym konkursie ofert warunkom uczestnictwa. A organ organizujący konkurs zobligowany jest dokonać oceny czy oferta podmiotu ubiegającego się o przyznanie środków spełnia określone kryteria, w szczególności czy zakres rzeczowy zadania jest zgodny z celem publicznym jaki jednostka samorządu terytorialnego chce osiągnąć.

*Kserokopie: zarządzenia nr 7/13 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 4 lutego 2013 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych; protokołu z posiedzenia Komisji Konkursowej w dniu 26 lutego 2013 roku; zarządzenia nr 11/13 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 25 lutego 2013 roku w sprawie powołania Komisji konkursowej do opiniowania ofert konkursowych złożonych na realizację zadania publicznego w roku 2013; kart oceny formalnej i merytorycznej ofert: Zarządu PTTK im. dr E. Kaleniewicz Oddział w Warcie, Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „As” Jakubice, Miejskiego Klubu Sportowego „Jutrzenka” Warta; oferty realizacji zadania publicznego „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców miasta Warta” złożona przez Miejski Klub Sportowy „JUTRZENKA” w Warcie; umowy nr 20/2013 z dnia 1 marca 2013 roku o powierzenie realizacji zadania publicznego „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców miasta Warta”; sprawozdania końcowego z wykonania*

*zadania publicznego „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców miasta Warta” stanowią akta kontroli nr 1.*

#### **4. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2013 ROK**

---

W 2013 roku na terenie Gminy i Miasta Warta funkcjonowało Niepubliczne Gimnazjum Stowarzyszenia Promocji i Rozwoju Rossoszycy i Okolic w Rossoszycy. Do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Gminę i Miasto Warta, Niepubliczne Gimnazjum w Rossoszycy zostało wpisane pod numerem 1/2002 w dniu 6 lutego 2002 roku.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XLVI/243/09 Rady Gminy i Miasta Warta z dnia 4 listopada 2009 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom niepublicznym oraz trybu i zakresu kontroli udzielonej dotacji, ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XXVII/132/12 z dnia 23 listopada 2012 roku.

Powyższa uchwała zawiera następujące uregulowania dotyczące ustalania, przekazywania, rozliczania i kontroli dotacji:

- dotacje z budżetu Gminy i Miasta Warta przysługują szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny, w wysokości 100% kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy i Miasta Warta na dany rok (§ 2),
- w celu uzyskania dotacji osoba prawna lub fizyczna prowadząca szkołę, winna wystąpić z wnioskiem o udzielenie dotacji do dnia 30 września poprzedzającego rok udzielenia dotacji (§ 3 ust. 1),
- osoba prowadząca szkołę zobowiązana jest do składania w terminie do 10 dnia każdego miesiąca informacji o liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień tego miesiąca, zgłaszania niezwłocznie o wszelkich zmianach w statucie szkoły oraz zmianie danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji (§ 5),
- osoba prowadząca szkołę składa nie później niż do dnia 20 kwietnia i 20 października rozliczenie kwartale otrzymanej dotacji, do dnia 20 lipca rozliczenie półroczne, a do dnia 20 stycznia roku następnego po roku udzielenia dotacji rozliczenie roczne otrzymanej dotacji (§ 6),
- kontrolę prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji dotujący przeprowadza co najmniej raz na rok (§ 10 ust. 3).

Uchwałą budżetową nr XXIX/143/12 z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok zaplanowano kwotę wydatków na dotację na rzecz szkół niepublicznych w klasyfikacji budżetowej dział 801, rozdział 80110 - Gimnazja § 2540 - dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty - 238.000 zł.

Powyższy plan został zmieniony uchwałą Rady Gminy i Miasta Warta nr XLI/208/13 z dnia 30 października 2013 roku - zwiększono plan o kwotę 52.703,98 zł do kwoty 290.703,98 zł. W dniu 5 grudnia 2013 roku uchwałą nr XLIII/217/13 Rada Gminy i Miasta zwiększyła plan dotacji w ww. podziale klasyfikacyjnej o kwotę 27.796,45 zł do wysokości 318.500,43 zł. Uchwałą nr XLIV/224/13 w dniu 20 grudnia 2013 roku zwiększono plan wydatków o 0,30 zł do wysokości 318.500,73 zł.

Wykonanie wydatków z tytułu przekazanych dotacji na rzecz niepublicznych placówek oświatowych wg sprawozdania Rb-28S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku przedstawiało się następująco: 801, 80110 § 2540 – 318.500,73 zł.

Kontrolujące ustaliły, że w 2013 roku dotację z budżetu Gminy i Miasta Warta otrzymało jedno gimnazjum niepubliczne mające uprawnienia szkoły publicznej, w którym realizowany był obowiązek nauki. Dotacja była obliczona w wysokości kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę i Miasto Warta, co jest zgodne z art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 roku Dz. U. nr 256 poz. 2572 ze zm.). Pismem OŚ.4431.2.13 z dnia 8 kwietnia 2013 roku poinformowano Niepubliczne Gimnazjum w Rossoszycy o wysokości miesięcznej dotacji na jednego ucznia w kwocie 684,01 zł, obliczonej w oparciu o wskaźniki przyjęte przez Ministerstwo Edukacji Narodowej do obliczenia subwencji dla Gminy i Miasta Warta na 2013 rok (kwota miesięcznej dotacji dla 34 uczniów 23.256,35 zł).

Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2013 Niepublicznego Gimnazjum Stowarzyszenia Promocji i Rozwoju Rossoszycy i Okolic z dnia 8 października 2012 roku wpłynął do Urzędu Gminy i Miasta w Warcie w dniu 11 października 2012 roku. We wniosku podano planowaną liczbę uczniów w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2013 roku oraz od 1 września do 31 grudnia 2013 roku.

Dla każdego z miesięcy szkoła składała informację o faktycznej liczbie uczniów zgodnie z terminem określonym w uchwale nr XLVI/243/09 z dnia 4 listopada 2009 roku.

Kontrolującym przedstawiono również kwartalne rozliczenia wykorzystanych dotacji złożone w ustalonym przez Radę Gminy i Miasta terminie. Rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, na kwotę łączną 290.704,28 zł wpłynęło do Urzędu Gminy i Miasta w dniu 17 stycznia 2014 roku.

Zgodnie z przedłożonymi poleceniami przelewu, stwierdzono że miesięczne kwoty dotacji były przekazywane w terminie do 20-go każdego miesiąca w kwotach wyliczonych adekwatnie do faktycznej liczby uczniów podawanej przez Gimnazjum dla poszczególnych miesięcy, ponadto w dniu 19 kwietnia 2013 roku dokonano przelewu kwoty wyrównania dotacji za miesiące styczeń, luty i marzec 2013 roku. Łącznie dokonano przelewu dotacji na kwotę 290.704,28 zł. Kierownik Wydziału Oświaty Maria Sitarek sporządziła roczne zestawienie naliczonych i przekazanych miesięcznych kwot dotacji na łączną kwotę 290.704,28 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 rok plan i wykonanie w rozdziale 81010 § 2540 wynosi 318.500,73 zł, dotacja dla Niepublicznego Gimnazjum w Rossoszycy została naliczona i przekazana w wysokości 290.704,28 zł. Różnica w wysokości 27.796,45 zł wynika z Wyroku Sądu Rejonowego w Sieradzu – Wydział I Cywilny, sygnatura akt I C 212/13 z dnia 8 listopada 2013 roku, który zasądził na rzecz Stowarzyszenia Promocji i Rozwoju Rossoszycy i Okolic kwotę 27.796,45 zł z ustawowymi odsetkami tytułem niewypłaconej dotacji oświatowej – nie uwzględniono faktycznej liczby uczniów uczęszczającej do Niepublicznego Gimnazjum w Rossoszycy w poszczególnych miesiącach w okresie od grudnia 2003 roku do sierpnia 2006 roku. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S dokonano zapłaty odsetek w wysokości 30.457,68 zł (dział 801, rozdział 80110 § 4580) oraz poniesiono koszty procesu i koszty zastępstwa procesowego w wysokości 3.807,00 zł (§ 4610). Przelewu dokonano 6 grudnia 2013 roku, wyciąg bankowy nr 212, dowód księgowy WB2521/2,3,4.

*Kserokopie Wyroku Sądu Rejonowego w Sieradzu – Wydział I Cywilny z dnia 8 listopada 2013 roku Sygnatura akt I C 212/13 oraz Postanowienia Sądu Okręgowego w Sieradzu I Wydział Cywilny z dnia 26 września 2007 roku Sygn. Akt I Cz 250/07 stanowią akta kontroli nr 2.*



Kontrolującym przedłożono protokół kontroli przeprowadzonej w dniu 24 lutego 2014 roku w Niepublicznym Gimnazjum w Rossoszycy. Kontrole przeprowadziła Maria Sitarek – Kierownik Wydziału Oświaty w Urzędzie Gminy i Miasta w Warcie. Przedmiotem kontroli były zagadnienia związane z liczbą uczniów wykazywanych w comiesięcznych informacjach o aktualnej liczbie uczniów oraz dokumenty finansowe stwierdzające prawidłowość wykorzystania i rozliczenia w roku 2013 wydatków ze środków dotacji. Z treści protokołu kontroli wynika, że w każdym miesiącu 2013 roku liczba uczniów wykazana w Informacji jest zgodna z liczbą uczniów wykazaną w Księdze uczniów i dziennikach lekcyjnych. Sprawdzono wszystkie faktury, rachunki i inne dowody zakupu, dokumentujące wydatki dokonywane przez szkołę. Dotacja została rozliczona prawidłowo, a jej środki przeznaczone na cele określone w ustawie o systemie oświaty, tj. wydatki bieżące szkoły związane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

## **5. WYDATKI OSOBOWE**

---

### **5.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2013 rok**

W kontrolowanym okresie na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy i Miasta (dział 750 rozdział 75023 § 4010) wydatkowano zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w roku 2013 kwotę 2.020.676,90 zł, a w I półroczu 2014 roku kwotę 992.663,50 zł.

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

Zarządzeniem Nr 30/170/09 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 25 maja 2009 roku ustalono Regulamin Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy i Miasta w Warcie.

W powołanym wyżej regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, oraz warunki przyznawania i wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła – zgodnie z zakresem czynności – inspektor ds. kadr Ilona Siewior, natomiast za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń – zgodnie z zakresem czynności - inspektor ds. księgowości budżetowej Urszula Stasiak.

Stan zatrudnienia w administracji Urzędu Gminy i Miasta Warta na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 60 osób, zatrudnionych na 55,75 etatu, na dzień 30 czerwca 2014 roku 69 osób zatrudnionych na 64,75 etatu.

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

- kwiecień 2013 roku, lista płac podstawowa za kwiecień 2013: Budżet z dnia 25 kwietnia 2013 roku na kwotę 128.457,16 zł brutto, Urząd Gminy i Miasta z dnia 25 kwietnia 2013 roku na kwotę 431.974,30 zł brutto,

- czerwiec 2013 roku, lista płac podstawowa za czerwiec 2013: Budżet z dnia 27 czerwca 2013 roku na kwotę 124.467,85 zł brutto, Urząd Gminy i Miasta z dnia 27 czerwca 2013 roku na kwotę 427.302,54 zł brutto,
- kwiecień 2014 roku, lista płac podstawowa za kwiecień 2014: Budżet z dnia 25 kwietnia 2014 roku na kwotę 129.653,64 zł brutto, Urząd Gminy i Miasta z dnia 25 kwietnia 2014 roku na kwotę 439.753,44 zł brutto,
- czerwiec 2014 roku, lista płac podstawowa za czerwiec 2014: Budżet z dnia 27 czerwca 2014 roku na kwotę 131.299,02 zł brutto, Urząd Gminy i Miasta z dnia 26 czerwca 2014 roku na kwotę 440.131,75 zł brutto,

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy i Miasta Warta:

- |                        |   |
|------------------------|---|
| - Jan Serafiński       | - Burmistrz Gminy i Miasta Warta            |
| - Sławomir Janczak     | - Zastępca Burmistrza                       |
| - Krzysztof Polusik    | - Sekretarz Gminy i Miasta                  |
| - Celina Ławniczak     | - Skarbnik Gminy i Miasta                   |
| - Grażyna Zdunek       | - Zastępca Skarbnika                        |
| - Bożena Styczyńska    | - inspektor - kasjer                        |
| - Urszula Stasiak      | - inspektor ds. księgowości budżetowej      |
| - Włodzimierz Janiak   | - inspektor ds. drogownictwa                |
| - Sławomir Wawrowski   | - Kierownik Wydziału Podatków i Opłat       |
| - Ilona Siewior        | - inspektor ds. kadr                        |
| - Małgorzata Michalska | - inspektor ds. gospodarki nieruchomościami |

Wynagrodzenie Burmistrza Gminy i Miasta ustalone zostało przez Radę Gminy i Miasta Warta uchwałą nr II/6/2010 z dnia 6 grudnia 2010 roku. Wynagrodzenie Burmistrza nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

**Natomiast dodatek funkcyjny w wysokości 2.100,00 zł - składnik wynagrodzenia Burmistrza Gminy i Miasta, uchwalony uchwałą Rady Gminy i Miasta nr II/7/14 z dnia 8 grudnia 2014 roku, przekroczył maksymalną stawkę 1.900,00 zł określoną w wyżej powołanym rozporządzeniu Rady Ministrów.**

Uchwałą nr III/12/14 z dnia 19 grudnia 2014 roku Rada Gminy i Miasta w Warcie uchyliła powyższą uchwałę, jednocześnie ustalając nowe wynagrodzenie Burmistrza Gminy i Miasta Warta, które nie przekracza maksymalnych stawek poszczególnych składników wynagrodzenia określonych powołanym wcześniej rozporządzeniem.

W zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania, tj. Zastępcy Burmistrza i Skarbnika Gminy przyznanych od 1 stycznia 2014 roku kontrolujące ustaliły:

1) Pismem K.2122.9.2014 z dnia 12 marca 2014 roku Burmistrz Jan Serafiński przyznał od 1 stycznia 2014 roku Celinie Ławniczak – Skarbnikowi Gminy i Miasta, miesięczne wynagrodzenie zasadnicze brutto w kwocie **4.913 zł**, dodatek za usługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 982,60 zł brutto, dodatek funkcyjny wg 7 stawki w wysokości 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.760 zł brutto, dodatek specjalny w wysokości 15% wynagrodzenia w kwocie 1.000,95 zł brutto, na okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku z tytułu powierzenia zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności.

**Zgodnie z Tabelą III Stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu), w starostwach powiatowych, w urzędach marszałkowskich, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania (Załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych), dla Skarbnika Gminy w gminach do 15 tys. mieszkańców ustalono maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 4.800 zł.**

Na podstawie przyznanych składników wynagrodzenia ustalono, że Skarbnik Gminy otrzymywała od 1 stycznia 2014 roku wynagrodzenie zawyżone o 152,55 zł brutto (zasadnicze 4.913 - 4.800 = 113 zł, stażowe 982,60 - 960 = 22,60 zł, dodatek specjalny 15% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego 1.000,95 - 984 = 16,95 zł). W przeliczeniu od stycznia do listopada 2014 roku daje to kwotę 1.678,05 zł brutto.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Burmistrz Gminy i Miasta skierował do Skarbnika pismo z dnia 12 grudnia 2014 roku, w którym poinformował, że wynagrodzenie przyznane od 1 stycznia 2014 roku zostało ustalone w sposób sprzeczny z tabelą III pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (zawyżone o 152,55 zł brutto miesięcznie), jednocześnie prosząc o dokonanie zwrotu za jedenaście miesięcy kwoty 1.678,05 zł brutto. Pismem K.2122.58.2014 z dnia 18 grudnia 2014 roku ustalono nowe wynagrodzenie Skarbnika od dnia 1 grudnia 2014 roku, w kwotach mieszczących się w maksymalnych określonych przepisami dla tego stanowiska.

Kontrolującym przedłożono Listę płac za styczeń 2015 roku – Budżet, z której wynika że z wynagrodzenia Skarbnika potrącono kwotę 1.678,05 zł brutto (przelewu pomniejszonej kwoty wynagrodzenia za miesiąc styczeń 2015 roku dokonano 27 stycznia 2015 roku, wyciąg bankowy nr 17).

2) Pismem K.2122.36.2014 z dnia 12 marca 2014 roku Burmistrz Jan Serafiński przyznał od 1 stycznia 2014 roku Sławomirowi Janczakowi - Zastępcy Burmistrza, miesięczne wynagrodzenie zasadnicze brutto w kwocie **4.877 zł**, dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 975,40 zł brutto, dodatek funkcyjny wg 7 stawki w wysokości 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.760 zł brutto, dodatek specjalny w wysokości 10% wynagrodzenia w kwocie 663,70 zł brutto ze względu na złożony charakter zadań własnych oraz wykonywanie zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Pismem z dnia 22 lipca 2014 roku Burmistrz Gminy i Miasta poinformował Zastępcę, że jego wynagrodzenie od 1 stycznia 2014 roku zostało ustalone w sposób sprzeczny z prawem tj., naruszeniem tabeli III pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (zawyżone o 101,10 zł brutto miesięcznie). Poproszono o dokonanie zwrotu za sześć miesięcy kwoty 600,60 zł brutto. Jednocześnie odrębnym pismem od dnia 1 lipca 2014 roku przyznano pracownikowi miesięczne wynagrodzenie zasadnicze brutto w kwocie **4.800 zł**, dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 960,00 zł brutto, dodatek funkcyjny wg 7 stawki w wysokości 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.760 zł brutto, dodatek specjalny w wysokości 12% wynagrodzenia w kwocie 787,20 zł brutto ze względu na złożony charakter zadań własnych oraz wykonywanie zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Potrącenie kwoty 600,60 zł brutto nastąpiło z wynagrodzenia za lipiec 2014 roku (lista płac podstawowa za lipiec 2014, Budżet z dnia 25 lipca 2014 roku, wyciąg bankowy nr 151, dowód księgowy 1839).

**Zwraca się uwagę, że zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z**

**2014 r., poz. 1202), pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.**

Powołany przepis umożliwia przyznanie pracownikowi samorządowemu przez podmiot wykonujący czynności z zakresu prawa pracy fakultatywnego dodatku specjalnego, o ile spełniony jest jeden z dwóch warunków, tj. pracownikowi okresowo zwiększono obowiązki służbowe lub okresowo powierzono wykonywanie dodatkowych zadań.

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

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

W kontrolowanym okresie wypłacono 8 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Skontrolowano losowo wybrane 4 ekwiwalenty.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 5 dni za 2012 rok i 2 dni za 2013 rok, w kwocie 352,10 zł, wypłacono na podstawie listy płac ekwiwalent za urlop styczeń 2013, pracownik nr 511, z dnia 17 stycznia 2013 roku (kwota brutto 510,31 zł). Wyliczenia ekwiwalentu dokonano w następujący sposób: za 2012 rok  $1.500,00 \text{ zł} / 21 / 8 = 8,93 \times 40$  (5 dni x 8 godzin) = 357,15 zł; za 2013 rok  $1.602,00 \text{ zł} / 20,92 / 8 = 9,57 \times 16$  (2 dni x 8 godzin) = 153,16 zł. Łącznie 510,31 zł brutto. Wypłata gotówką 18 stycznia 2013 roku – Raport kasowy nr 2013/4, dokument księgowy 128.

**Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.), składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu. (§ 15), natomiast współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustala się odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosuje przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego (§ 19 ust. 1).**

W piśmie K.2121.1.2013 z dnia 7 stycznia 2013 roku w sprawie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2013 rok podano 2 dni. Inspektor ds. kadr Ilona Siewior przedłożyła zestawienie sporządzone dla poszczególnych pracowników wybranych do próby w zakresie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop. Zgodnie z zestawieniem, które stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli, pracownikowi o numerze 511, zatrudnionemu w okresie od 5 listopada 2012 roku do 7 stycznia 2013 roku przysługiwały 3 dni urlopu za miesiąc styczeń 2013 roku (przy wymiarze rocznym 26 dni).

**Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1502), w roku kalendarzowym, w którym ustaje stosunek pracy z pracownikiem uprawnionym do kolejnego urlopu,**

**pracownikowi przysługuje urlop u dotychczasowego pracodawcy - w wymiarze proporcjonalnym do okresu przepracowanego u tego pracodawcy w roku ustania stosunku pracy, chyba że przed ustaniem tego stosunku pracownik wykorzystał urlop w przysługującym mu lub w wyższym wymiarze, (art. 155<sup>1</sup> § 1 pkt 1). Przy ustalaniu wymiaru urlopu na podstawie art. 155<sup>1</sup> i 155<sup>2</sup> kalendarzowy miesiąc pracy odpowiada 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi zgodnie z art. 154 § 1 i 2. Niepełny kalendarzowy miesiąc pracy zaokrągla się w górę do pełnego miesiąca. Jeżeli ustanie stosunku pracy u dotychczasowego pracodawcy i nawiązanie takiego stosunku u kolejnego pracodawcy następuje w tym samym miesiącu kalendarzowym, zaokrąglenia do pełnego miesiąca dokonuje dotychczasowy pracodawca (art. 155<sup>2a</sup>). Przy ustalaniu wymiaru urlopu na podstawie art. 155<sup>1</sup> i 155<sup>2</sup> niepełny dzień urlopu zaokrągla się w górę do pełnego dnia (art. 155<sup>3</sup> § 1).**

Zatem ekwiwalent za niewykorzystany urlop w przypadku pracownika nr 511 winien być wyliczony dla wymiaru 8 dni niewykorzystanego urlopu, w następujący sposób:  $1.602,00 \text{ zł} / 20,92 / 8 \text{ godzin} = 9,57 \times 64 \text{ (8 dni} \times 8 \text{ godzin)} = \mathbf{612,62 \text{ zł}}$ .

W trakcie trwania kontroli przedłożono Listę płac: ekwiwalent za urlop za grudzień 2014 pracownik nr 511, w której naliczono wyrównanie ekwiwalentu w kwocie brutto 102,33 zł (612,62 – 510,31), wypłacono gotówką w dniu 22 grudnia 2014 roku (raport kasowy nr 96/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku).

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 6 dni za 2012 rok i 5 dni za 2013 rok, w kwocie 586,61 zł, wypłacono na podstawie listy płac: ekwiwalent za urlop marzec 2013, pracownik nr 773, z dnia 8 marca 2013 roku (kwota brutto 841,28 zł). Przelew 8 marca 2013 roku (wyciąg bankowy nr 51, dokument księgowy 505).

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 9 dni za 2013 rok, w kwocie 479,50 zł, wypłacono na podstawie listy płac: ekwiwalent za urlop wrzesień 2013, pracownik nr 783, z dnia 3 września 2013 roku (kwota brutto 688,32 zł). Wypłacono gotówką 4 września 2013 roku (raport kasowy nr 2013/55, dokument księgowy 2146).

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 16 dni za 2013 rok, w kwocie 2.934,42 zł, wypłacono na podstawie listy płac: ekwiwalent za urlop listopad 2013, pracownik nr 275, z dnia 6 listopada 2013 roku (kwota brutto 4.210,72 zł). Przelew 7 listopada 2013 roku (wyciąg bankowy nr 227, dokument księgowy 2782).

Wypłacono dwie jednorazowe odprawy emerytalne w 2013 roku, w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia.

W związku z przejściem na emeryturę i rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 25 czerwca 2013 roku, zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, naliczono sześciomiesięczną odprawę w kwocie brutto 42.828,00 zł (7.138 zł x 6). Do wypłaty zgodnie z listą płac: Odprawa za czerwiec 2013 roku, pracownik nr 255 z dnia 25 czerwca 2013 roku kwota 35.119,00 zł. Wypłacono gotówką w dniu 25 czerwca 2013 roku (raport kasowy nr 2013/37, dowód księgowy 1450).

W związku z przejściem na emeryturę i rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 25 czerwca 2013 roku, zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, naliczono sześciomiesięczną odprawę w kwocie brutto 23.774,40 zł (3.962,40 zł x 6). Do wypłaty zgodnie z listą płac: Odprawa za czerwiec

2013 roku, pracownik nr 260 z dnia 25 czerwca 2013 roku kwota 19.495,40 zł. Wypłacono przelewem w dniu 25 czerwca 2013 roku (wyciąg bankowy nr 127, dowód księgowy 1449).

## 5.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Przepis art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 592 ze zm.) stanowi, że wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym wyżej mowa, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta lub rencistę uprawnionego do opieki socjalnej, którą sprawuje pracodawca (zgodnie z art. 5 ust. 4 i ust. 5 cytowanej ustawy).

Zgodnie z art. 5b powołanej wyżej ustawy, w 2013 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.

Kwotę odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalnych ustala się mnożąc kwotę odpisu na jednego pracownika przez planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych, korygując ją w końcu roku o faktyczną przeciętną liczbę osób zatrudnionych – stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349).

Równowartość odpisów na Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok kalendarzowy - zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy - pracodawca jest zobowiązany przekazać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i przekazywania środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2013 roku.

Kontrolującym przedstawiono dokumentację, na podstawie której wyliczono kwotę odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2013 rok. Do wyliczeń przyjęto planowaną przeciętną liczbę pracowników Urzędu Gminy i Miasta w 2013 roku, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, a jako podstawę wyliczeń przyjęto przeciętne wynagrodzenie za II półrocze 2010 roku.

Wyliczenia dokonano w następujący sposób:

$2.917,14 \text{ zł} \times 37,5\% = 1.093,93 \text{ zł} \times 42,42 \text{ etatów}$	$= 46.404,51 \text{ zł}$
$2.917,14 \text{ zł} \times 6,25\% = 182,32 \text{ zł} \times 14 \text{ emerytów}$	$= 2.552,48 \text{ zł}$
<b>Razem</b>	<b><u><math>= 48.956,99 \text{ zł}</math></u></b>

Plan ujęto w podziałkach klasyfikacji budżetowej dział 750, rozdział 75011 § 4440 w wysokości 2.188,00 zł oraz rozdział 75023 § 4440 w wysokości 46.770,00 zł.

We wrześniu 2013 roku dokonano przeliczenia odpisu na ZFŚS. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją do wyliczenia przyjęto faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy za 9 miesięcy i przewidywaną do końca 2013 roku oraz przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej za II półrocze 2010 roku.

Przeliczenia dokonano w następujący sposób:  $2.917,14 \text{ zł} \times 37,5\% = 1.093,93 \text{ zł} \times 47,30 \text{ etatów} = 51.742,89 \text{ zł}$ . Urealniono plan w rozdziale 75023 § 4440 zwiększając o **2.785,00 zł (51.742,89 – 48.956,99)**. Zwiększenie nastąpiło dla grupy pracowników, zatem wyliczając konieczne zwiększenie planu należało od dokonanego wyliczenia 51.742,89 zł odjąć wcześniejsze założenia dla grupy pracowników 46.404,51 zł otrzymując **5.338,38 zł**.

Poprawne ponowne przeliczenie odpisu winno być dokonane w następujący sposób:

$2.917,14 \text{ zł} \times 37,5\% = 1.093,93 \text{ zł} \times 47,30 \text{ etatów} = 51.742,89 \text{ zł}$   
 $2.917,14 \text{ zł} \times 6,25\% = 182,32 \text{ zł} \times 14 \text{ emerytów} = 2.552,48 \text{ zł}$

Razem = 54.295,37 zł

Przelewów na rachunek funduszu świadczeń socjalnych dokonano w następujących terminach: 6 lutego 2013 roku w wysokości 12.500,00 zł (wyciąg bankowy nr 27/2013) oraz 7 marca 2013 roku w wysokości 26.821,00 zł (wyciąg bankowy nr 93/2013). Do dnia 31 maja 2013 roku przelano 39.321,00 zł tj. 80,32% planowanego rocznego odpisu. W dniu 27 września 2013 roku przelano na rachunek funduszu świadczeń socjalnych 12.422,00 zł (wyciąg bankowy nr 197/2013).

**Kontrolujące ustaliły, że w 2013 roku przekazano na ZFŚS (rozdział 75011 i 75023 § 4440) kwotę 51.743,00 zł, natomiast odpis po korekcie wynosił 54.295,37 zł – zatem w 2013 roku przelano mniej niż wynosił odpis o 2.552,37 zł.**

**Skarbnik Gminy i Miasta wyjaśniła, że przy ponownym przeliczaniu odpisu na ZFŚS nie uwzględniła w łącznej kwocie odpisu, odpisu dla emerytów. W grudniu 2014 roku dokonano przelewu należnej za 2013 rok kwoty odpisu 2.553 zł (wyciąg bankowy nr 265 z dnia 30 grudnia 2014 roku).**

## 6. WYDATKI INWESTYCYJNE

### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – III kwartał 2014

Dział	Rozdział	Paragraf	2013 rok		III kw. 2014 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	441 673,34	441 673,34	0,00	0,00
600	60016	6050	923 168,05	923 141,86	1 817 930,00	626 657,55
630	63003	6050	1 138 380,00	1 103 324,99	2 227 805,00	2 053 850,63
754	75495	6050	14 996,00	14 995,67	0,00	0,00

801	80101	6050	663 231,03	663 230,34	0,00	0,00
801	80101	6057	274 234,65	269 721,92	0,00	0,00
801	80101	6059	48 394,35	47 597,99	0,00	0,00
801	80110	6057	109 829,77	107 372,69	0,00	0,00
801	80110	6059	19 381,73	18 948,12	0,00	0,00
900	90001	6050	114 300,00	84 361,73	600 000,00	0,00
900	90001	6057	130 758,22	127 560,22	0,00	0,00
900	90001	6059	86 661,78	88 629,78	0,00	0,00
900	90002	6050	0,00	0,00	704 664,00	0,00
900	90004	6057	16 000,00	16 000,00	0,00	0,00
900	90004	6059	35 241,31	24 996,80	0,00	0,00
900	90015	6050	0,00	0,00	49 692,05	49 692,05
900	90015	6057	15 946,00	15 946,00	0,00	0,00
900	90015	6059	28 604,58	28 604,58	0,00	0,00
921	92109	6050	15 000,00	11 659,79	7 362,42	4 005,23
921	92109	6057	16 939,00	16 867,92	0,00	0,00
921	92109	6059	22 148,91	22 095,01	0,00	0,00
926	92601	6050	1 200 647,23	1 090 801,14	726 991,87	725 183,61
926	92601	6057	16 000,00	16 000,00	0,00	0,00
926	92601	6059	21 985,03	14 740,64	0,00	0,00
926	92695	6050	0,00	0,00	153 000,00	10 279,11
Razem			5 353 520,98	5 148 270,53	6 287 445,34	3 469 668,18
Wydatki budżetowe ogółem			37 775 064,68	36 559 378,52	38 507 993,75	26 456 785,34
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			14,17	14,08	16,32	13,11

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013 – III kwartał 2014.

2013 rok – łączna kwota 5.148.270,53 zł, w tym:

- budżet gminy – 2.360.944,85 zł
- dotacja – Urząd Marszałkowski w Łodzi – 1.177.281,61 zł
  - Ministerstwo Finansów – 44.978,46 zł
  - Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi – 8.825,24 zł
  - Władza Wdrażająca Programy Europejskie – 7.937,37 zł
    - Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – 309.582,00 zł
  - Ministerstwo Sportu i Turystyki w Warszawie – 600.000,00 zł
  - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – 329.139,00 zł



- kredyty i pożyczki - Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – 309.582,00 zł

III kwartał 2014 roku – łączna kwota 3.469.668,18 zł, w tym:

- budżet gminy – 2.920.726,44 zł
- dotacja
  - Ministerstwo Finansów – 70.380,00 zł
  - Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi – 18.195,74 zł
  - Ministerstwo Sportu i Turystyki w Warszawie – 400.000,00 zł
  - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – 47.946,00 zł
  - Władza Wdrażająca Programy Europejskie – 12.420,00 zł.

### **Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych**

Finansowanie wydatków inwestycyjnych odbywa się z rachunku podstawowego jednostki, natomiast ewidencja ponoszonych kosztów na realizację inwestycji na koncie 080 - inwestycje, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna w formie kart wydatków, co pozwala wyodrębnić ponoszone koszty na poszczególne inwestycje. Po ukończeniu inwestycji poniesione koszty z konta 080 przebiegane są na konto 011 - środki trwałe, następuje przyjęcie na stan środka trwałego uzyskanego z tytułu zrealizowania inwestycji.

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

Zadania inwestycyjne w Gminie i Mieście Warta przyjmowane są w uchwale budżetowej.

Sprawami związanymi z realizowaniem zadań wynikających z przepisów ustawy prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu zamówień, jak również opisywaniem faktur i rachunków zgodnie z wymienioną ustawą zajmuje się Tomasz Jachowicz – główny specjalista ds. zamówień publicznych.

### **Kontrola realizacji wybranych inwestycji**

#### **A**

#### **Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Proboszczowice – Socha Kolonia.**

W dniu 14 maja 2013 roku Włodzimierz Janiak – inspektor ds. Dróg i Ulic przedłożył do Wydziału Księgowości wniosek o wszczęcie postępowania o przedmiotowe zamówienie publiczne. Szacunkową wartość określono na kwotę 568.362,68 zł netto, 699.086,10 zł brutto. Podstawę dokonania wyceny szacunkowej stanowił kosztorys inwestorski.

Uchwałą nr XXIX/143/12 Rady Gminy i Miasta w Warcie z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok zaplanowano, zgodnie z zapisami załącznika nr 4 pn. „Wydatki majątkowe w podziale na realizowane zadania inwestycyjne”, środki finansowe w kwocie 671.644,00 zł na zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja dróg dojazdowych w gminie Warta (droga Proboszczowice – Socha Kolonia)” - w dziale - 600 transport i łączność, rozdział 60016 - drogi publiczne i gminne § 6050 – wydatki inwestycyjne.

Zmniejszenia środków finansowych przeznaczonych na realizację ww. inwestycji do kwoty 636.703,00 zł (zmniejszenie o kwotę 34.941,00 zł) dokonano uchwałą nr XXXVIII/194/13 z dnia 2 sierpnia 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2013.

W dniu 29 kwietnia 2013 roku Gmina i Miasto Warta zgłosiła do Starostwa Powiatowego w Sieradzu Wydział Architektury i Budownictwa roboty budowlane pn. „Przebudowa drogi dojazdowej – publicznej do gruntów rolnych od km 0+000 do km 2+200 Proboszczowice – Socha”.

Źródła finansowania ww. inwestycji:

- 253.670,00 zł – dotacja z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi z Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych Województwa Łódzkiego, dotacja przekazana ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych, wnioski o przyznanie dotacji z dnia 22 lutego 2013 roku (wpływ w dniu 25 lutego 2013 roku), korekta wniosku z dnia 13 maja 2013 roku (wpływ 13 maja 2013 roku). Umowa dotacji nr 177/RŚ/2013 z dnia 18 lipca 2013 roku zawarta pomiędzy Województwem Łódzkim, a Gminą i Miastem Warta o przyznanie przedmiotowej dotacji w kwocie 133.580,00 zł. Aneks nr 1/RŚ/2013 z dnia 24 września 2013 roku w kwestii zwiększenia kwoty ww. dotacji o 120.090,00 zł. Rozliczenie przedmiotowej dotacji nastąpiło w dniu 24 grudnia 2013 roku, przelew w kwocie 253.670,00 zł na podstawie WB 406/3/2013,

- 383.075,04 zł – środki własne.

Łącznie 793.135,45 zł

### **Postępowanie przetargowe**

Szacunkową wartości zamówienia, ustalono w oparciu o posiadany kosztorys inwestorski, tj.: 568.362,68 zł (netto), 699.086,10 (brutto).

Ogłoszenie o zamówieniu przesłano do Urzędu Zamówień Publicznych w Warszawie dnia 6 czerwca 2013 roku, BZP 102323-2013.

Przedmiotem zamówienia była przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Proboszczowice – Socha Kolonia od km 0+000 do km 2+200 na długości 2200 mb.

Kryterium oceny ofert - **najniższa cena.**

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 24 czerwca 2013 roku do godz. 10:00, a otwarcie tego samego dnia na godz. 10:15.

Postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 prawa zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej – BIP Gminy i Miasta Warta, wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniu 6 czerwca 2013 roku.

Zarządzeniem nr 31/13 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 20 maja 2013 powołano Komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenia przedmiotowego zamówienia. Skład komisji obejmował czterech członków z Przewodniczącym Komisji – Sławomirem Janczakiem. Pozostali członkowie Komisji to: Tomasz Jachowicz, Włodzimierz Janiak i Kinga Zagłoba.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Gminy i Miasta Warta dnia 6 czerwca 2013 roku, zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału

w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty oraz:

- wymagany termin realizacji zamówienia – 28 sierpień 2013 rok,
- w załącznikach do specyfikacji ustalono formularz ofertowy, wzór umowy, oświadczenia wykonawcy, kosztorys ofertowy.

Ze sporządzonego zestawienia złożonych ofert wynika, że złożono 6 ofert.

W SIWZ uwzględniono wymóg wniesienia wadium w kwocie 16.000,00 zł w formie określonej w art. 45 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Oceny złożonych ofert dokonała Komisja przetargowa. Wszyscy członkowie przedmiotowej komisji złożyli oświadczenie, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy prawo zamówień publicznych.

Oferty złożyli:

- STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewskiego 10, 05-800 Pruszków – cena oferty 685.171,81 zł,
- Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego S.A., ul. Noskowska 3-5, 62-800 Kalisz – cena oferty 687.698,18 zł,
- SIDROG Sp. z o. o., Domaniew 9, 98-235 Błaszki – **cena oferty 536.563,13 zł**,
- Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A., ul. Łódzka 108, 99-200 Poddębice – cena oferty 696.765,42 zł,
- WŁODAN Andrzej Włodarczyk Spółka Jawna, Porszewice 31, 95-200 Pabianice – cena oferty 637.555,56 zł,
- Przedsiębiorstwo Robót Drogowych i Mostowych Sp. z o. o., Czartki 60, 98-200 Sieradz – cena oferty 568.621,31 zł.

Z protokołu postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, iż do upływu terminu składania ofert złożono sześć ofert, w tym jedna została odrzucona. Termin składania ofert upłynął w dniu 24 czerwca 2013 roku o godz. 10.00, otwarcie ofert odbyło się tego samego dnia o godz. 10.15. **Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 699.086,10 zł brutto, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.**

Zgodnie z ww. zestawieniem ofert, ofertę z najniższą ceną złożyła firma SIDROG Sp. z o.o., Domaniew 9, 98-235 Błaszki – **cena oferty 536.56,13 zł (brutto)**

Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 Komisja przetargowa odrzuciła ofertę ww. firmy, ponieważ treść oferty złożonej przez SIDROG Sp. z o.o nie odpowiadała treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Wykonawca w kosztorysie ofertowym nie uwzględnił dwóch pozycji, które były zawarte w kosztorysie nakładczym stanowiącym załącznik do SIWZ, na podstawie którego Wykonawca miał wyliczyć cenę oferty oraz przedstawić kosztorys ofertowy. W kosztorysie ofertowym Wykonawca pominął poz. 10 d.4 „Przymocowania tablic znaków drogowych A-7, A-6b, A-6c w ilości szt. 3 oraz poz. 11 d. 4 „Przymocowania tablic znaków drogowych D-42 i E-17a w ilości szt. 2. (w kosztorysie ofertowym te pozycje w ogóle nie wystąpiły, zatem nie było podanych cen jednostkowych, jakie Wykonawca chciałby zastosować w ww. pozycjach). W związku z powyższym nie zostały wycenione wszystkie elementy składające się na cenę oferty, co uniemożliwiło dokonanie prawidłowej oceny merytorycznej złożonej oferty.

Koleją ofertą z najniższą ceną w przedmiotowym postępowaniu przetargowym była oferta Przedsiębiorstwa Robót Drogowych i Mostowych Sp. z o. o. Czartki 60, 98 - 200 Sieradz, **wartość oferty 568.621,31 zł (brutto)**. Na podstawie analizy kosztorysu ofertowego załączonego do oferty ww. firmy, tj. w punkcie 2 „Podbudowa”, poz. 3 d.2, nr spec. tech. – D-04.04.04, „Podbudowa z mieszanki tłuczni kamiennego 0/63mm-warstwa o grubości po zagęszczeniu 18 cm” Wykonawca po przemnożeniu ilości 6.954,00 m<sup>2</sup> przez cenę jednostkową 28,50 zł wyliczył i wpisał wartość **152.988,00 zł, winno być 198.189,00 zł.**

W związku z powyższym, na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy prawo zamówień publicznych Zamawiający dokonał poprawki oczywistej omyłki rachunkowej, która polegała na poprawieniu w ww. pozycji kosztorysu ofertowego błędnie wyliczonej wartości na kwotę 198.189,00 zł. W konsekwencji tego zapisu zmianie uległa również kwota w kolumnie „Wartość” w poz. „Razem” dział : „Podbudowa” z kwoty **188.955,25 zł** na kwotę **234.156,25 zł**. Zatem ogólna kwota oferty po ponownym przeliczeniu poszczególnych pozycji kosztorysu ofertowego stanowiła **624.218,54 zł.**

Protokół sporządził główny specjalista ds. zamówień publicznych Tomasz Jachowicz. Protokół podpisała Komisja Przetargowa, a zatwierdził Burmistrz Gminy i Miasta Warta Jan Serafiński.

Po dokonaniu wyboru pismem z dnia 1 lipca 2013 roku Burmistrz Gminy i Miasta Warta poinformował wszystkich uczestników postępowania przetargowego o wynikach tego postępowania.

Dnia 1 lipca 2013 roku w BIP Gminy i Miasta Warta i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta umieszczono informację o wyniku postępowania i wyborze oferty ww. wykonawcy, **wartość oferty 624.218,54 zł (brutto)**.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia wysłane zostało do Urzędu Zamówień Publicznych w Warszawie i opublikowane zostało pod poz. 143587-2013 z datą 15 lipca 2013 roku.

Dnia 15 lipca 2013 roku pomiędzy Gminą i Miastem Warta, a Przedsiębiorstwem Robót Drogowych i Mostowych Sp. Z o.o. z siedzibą w Czartkach, reprezentowanym przez Krystynę Wawrzyńczak – Walczak została zawarta umowa na wykonanie zadania p.n. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Proboszczowice – Socha Kolonia od km 0+000 do km 2+200 na długości 2200 mb. Zgodnie z dokumentacją techniczną i SIWZ.

Termin wykonania przedmiotu umowy został ustalony przez strony na dzień 28 sierpnia 2013 roku. Wynagrodzenie wykonawcy zostało określone drogą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na kwotę 624.218,54 zł brutto.

W § 7 umowy ustalono realizację płatności fakturami częściowymi do 80% wartości przedmiotu zamówienia oraz fakturą końcową jako rozliczenie całości robót po dokonaniu odbioru inwestycji.

Rozliczenie ostateczne zostanie zrealizowane po dokonaniu odbioru końcowego przedmiotu umowy bez wad na podstawie protokołu odbioru końcowego i wystawieniu karty gwarancyjnej.

Faktury częściowe i końcowe będą wypłacane w terminie 14 dni od daty ich doręczenia do siedziby Zamawiającego, przelewem na wskazane przez Wykonawcę konto bankowe.

Wykonawca udzielił Zamawiającemu na wykonane roboty 36 miesięcy gwarancji od daty odbioru końcowego bez wad (warunki gwarancji i rękojmi zostały określone w Karcie gwarancyjnej stanowiącej załącznik do umowy) oraz zobowiązał się do zapłacenia Zamawiającemu kary umownej w wysokości 0,1 % wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki

w wykonaniu przedmiotu zamówienia, jak również za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego.

Przedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy i Miasta Warta.

W dniu 10 września 2013 roku dokonano komisyjnego odbioru przebudowy ww. drogi. Odbioru dokonano przy udziale Komisji składającej się z trzech przedstawicieli Urzędu Gminy i Miasta – Sławomira Janczaka – przewodniczącego komisji i dwóch członków: Włodzimierza Janiaka – inspektora ds. dróg Urzędu Gminy i Miasta Warta, Danuty Gabrysiak – inspektora nadzoru oraz przedstawiciela wykonawcy (...) <sup>41</sup> – kierownik działu technicznego PRDiM Sp. z o.o. w Czartkach.

Odbiór poprzedzono wnioskiem wykonawcy zadania z dnia 28 sierpnia 2013 roku (data wpływu 28 sierpnia 2013 roku) zgłaszającym gotowość odbioru zadania pn. Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Proboszczowice – Socha Kolonia od km 0+000 do km 2+200.

Płatności za wykonaną usługę dokonano zgodnie z § 6 umowy z wykonawcą na podstawie faktury nr F/13/09/2013 z dnia 10 września 2013 roku na **kwotę 622.890,14zł (brutto), 506.414,75 zł (netto)** - zapłacono przelewem w dniu 16 września 2013 roku, dowód księgowy nr 2249/2013, WB 188/2013. Kwota zgodna z kosztorysem powykonawczym załączonym do protokołu odbioru.

#### **dokumentacja techniczna**

W dniu 14 stycznia 2013 roku zawarto umowę z Firmą Produkcyjno – Usługowo - Handlową „WADRI” z siedzibą w Sieradzu, reprezentowaną przez właściciela firmy Zuzannę Wawrzyńczak na wykonanie dokumentacji skróconego projektu technicznego na przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych Proboszczowice – Socha Kolonia o długości 2,200 km – nawierzchnia z masy asfaltowej. Projekt powinien zawierać opis techniczny, rysunki, przedmiar robót i kosztorys inwestorski

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 28 lutego 2013 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 3.690,00 zł brutto.

Zapłata ww. wynagrodzenia nastąpi w ciągu 14 dni od daty doręczenia faktury wraz z protokołem odbioru dokumentacji.

Umowa zawierała kontrasygnatę skarbnika Gminy i Miasta Warta.

Z przedłożonej kontrolującym wyżej wymienionej dokumentacji ustalono, iż sporządzono:

- skrócony projekt budowlany przebudowy ww. drogi, sporządzony przez Stanisława Wawrzyńczaka, (brak daty sporządzenia przedmiotowej dokumentacji),
- kosztorys inwestorski - sporządzony przez Stanisława Wawrzyńczaka, data sporządzenia dokumentu: 20 luty 2013 roku.

W dniu 28 lutego 2013 roku spisano protokół odbioru ww. dokumentacji technicznej, uwag nie stwierdzono. Odbioru ze strony zamawiającego dokonał Mirosław Frontczak –

---

<sup>41</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

kierownik Wydziału Inwestycji, Zamówień publicznych i Funduszy Unijnych oraz  
Zuzanna Wawrzyńczak – właściciel ww. firmy.

- zapłaty dokonano przelewem (dowód księgowy nr 545/2013, WB 56/2013) w dniu 15  
marca 2013 roku na podstawie faktury VAT nr FV/8/03/2013 z dnia 5 marca 2013 roku  
w kwocie 3.690,00 zł.

### **nadzór inwestorski**

W dniu 15 lipca 2013 roku zawarto umowę nr 55/2013 o sprawowanie nadzoru  
inwestorskiego z Danutą Gabrysiak zamieszkałą w Sieradzu, ul. Grota Roweckiego 2/17,  
posiadającą uprawnienia budowlane nr 437/84. Wartość umowy ustalono w wysokości  
10.149,89 zł brutto – płatne po zakończeniu robót budowlanych.

Umowę zawarto bez prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na  
podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – prawo zamówień  
publicznych, który stanowi, że ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie  
przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Przedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę skarbnika Gminy i Miasta Warta.

Rachunek z dnia (brak daty) – Danuta Gabrysiak, wynagrodzenie w kwocie 10.149,89  
zł za nadzór inwestorski nad ww. zadaniem inwestycyjnym, przelew w dniu 13 września  
2013 roku, dowód księgowy nr 2238/2013, WB 187/2013.

Według konta 080 – koszty zadania inwestycyjnego wynosiły 636.745,04 zł, z tego  
roboty budowlane 622.890,14 zł, nadzór inwestorski 10.149,89 zł, dokumentacja  
techniczna 3.690,00 zł.

Na podstawie protokołu przyjęcia środka trwałego (OT nr 14/2013 z dnia 31 grudnia  
2013 roku) - przesięgowano na stan zrealizowanych inwestycji wartość zadania  
inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi Proboszczowice – Socha Kolonia w kwocie  
636.745,04 zł, klasyfikacja rodzajowa 2/22/220, nr inwentarzowy 2/14/1.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 26 do  
protokołu kontroli.

### **B**

#### **„Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki „**

W dniu 31 sierpnia 2012 roku Mirosław Frontczak – kierownik Wydziału Inwestycji,  
Zamówień Publicznych i Funduszy Unijnych przedłożył do Wydziału Księgowości wniosek  
o wszczęcie postępowania o przedmiotowe zamówienie publiczne. Szacunkową wartość  
określono na kwotę 2.078.160,84 zł netto, 2.556.137,83 zł brutto. Podstawę dokonania  
wyceny szacunkowej stanowił kosztorys inwestorski.

Rada Gminy i Miasta w Warcie uchwałą Nr XXIX/143/12 z dnia 18 grudnia 2012 roku  
w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok, w załączniku nr 4  
pn. „Wydatki majątkowe w podziale na realizowane zadania inwestycyjne” zaplanowała  
nakłady finansowe na realizację zadania inwestycyjnego „Przystań jachtowa na zbiorniku  
wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki” – projekt+etapI+etapII+projekt  
bramownicy do slipowania łodzi w wysokości 1.079.955,00 zł. Zadanie sklasyfikowane w

dziale 630 – Turystyka, 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki, § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Zwiększenie środków finansowych przeznaczonych na realizację ww. wydatków inwestycyjnych o kwotę 58.425,00 zł do kwoty 1.138.380,00 zł – uchwała nr XXXIX/197/13 z dnia 20 września 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2013, plan po zmianach wg załącznika nr 3.

Rada Gminy i Miasta w Warcie uchwałą Nr XLIV/229/13 z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok, w załączniku nr 4 pn. „Wydatki majątkowe w podziale na realizowane zadania inwestycyjne” zaplanowała nakłady finansowe na realizację zadania inwestycyjnego „Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki” – projekt+etap I+etap II+projekt bramownicy do slipowania łodzi w wysokości 1.227.805,00 zł. Zadanie sklasyfikowane w dziale 630 – Turystyka, 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki, § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Zwiększenie środków finansowych przeznaczonych na realizację ww. wydatków inwestycyjnych o kwotę 1.000.000,00 zł do kwoty 2.227.805,00 zł, nazwa zadania: projekt+etap I+etap II+projekt bramownicy do slipowania łodzi + zakup i montaż pomostów pływających – uchwała nr XLVII/241/14 z dnia 18 marca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2014, plan po zmianach wg załącznika nr 3.

Decyzją nr 29/10 z dnia 28 stycznia 2010 roku Wojewoda Łódzki, po rozpatrzeniu wniosku inwestora z dnia 17 listopada 2009, zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę Gminie i Miastu Warta dla inwestycji polegającej na budowie przystani jachtowej na Zbiorniku Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki (kategoria obiektu XXVII).

Inwestycja finansowana z środków własnych.

### **Postępowanie przetargowe**

Szacunkową wartości zamówienia, ustalono w oparciu o posiadany kosztorys inwestorski, tj.: 2.078.160,84 zł (netto), 2.556.137,83 (brutto).

Ogłoszenie o zamówieniu przesłano do Urzędu Zamówień Publicznych w Warszawie dnia 7 września 2012 roku, BZP 193249-2012.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie inwestycji pn. „Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki”.

Kryterium oceny ofert - **najniższa cena.**

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 25 września 2012 roku do godz. 10:00, a otwarcie tego samego dnia na godz. 10:15.

Postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 prawa zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej – BIP Gminy i Miasta Warta, wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniu 6 czerwca 2012 roku.

Zarządzeniem nr 44/12 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 3 września 2012 powołano Komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenia przedmiotowego zamówienia. Skład komisji obejmował pięciu członków

z Przewodniczącym Komisji – Sławomirem Janczakiem. Pozostali członkowie Komisji to: Tomasz Jachowicz, Mirosław Frontczak, Kinga Zagłoba i Jerzy Smus.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Gminy i Miasta Warta dnia 7 września 2012 roku, zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty oraz:
- wymagany termin realizacji zamówienia – 15 listopada 2014 rok,
- w załącznikach do specyfikacji ustalono formularz ofertowy, wzór umowy, oświadczenia wykonawcy, kosztorys ofertowy.

Ze sporządzonego zestawienia złożonych ofert wynika, że złożono 7 ofert.

W SIWZ uwzględniono wymóg wniesienia wadium w kwocie 50.000,00 zł w formie określonej w art. 45 ust. 6 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Ponadto ustalono obowiązek wniesienia zabezpieczenia w wysokości 5% ceny całkowitej – wynagrodzenia umownego brutto podanej w ofercie, z datą wniesienia najpóźniej w dniu podpisania umowy. Formę zabezpieczenia ustalono zgodnie z art. 148 ust. 1 ww. ustawy.

Oceny złożonych ofert dokonała Komisja przetargowa. Wszyscy członkowie przedmiotowej komisji złożyli oświadczenie, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy prawo zamówień publicznych.

Oferty złożyli:

- MOSTY KUJAWY Krzysztof Szymański, Mostki 1B, 87-815 Smólnik, cena oferty – 3.740.132,70 zł,
- Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe SZUWAREK Robert Chmiela, Toruń Dworski 16, 05-191 Nasielsk 3, cena oferty – 3.477.396,42 zł,
- SKANSKA S.A., ul. Gen. Józefa Zajęczka 9, 01-518 Warszawa, cena oferty – 2.895.117,67 zł,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo – Usługowe „PROJNAD” Sp. z o.o., ul. Wojska Polskiego 73, 98-200 Sieradz, cena oferty – 2.548.299,19 zł,
- Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Sp. z o.o., ul. Komunalna 8, 62-700 Turek, cena oferty 3.151.815,84 zł,
- Zakład Budowlany EKOBUDOWA s.c. ul. Nowowiejskiego 7, 98-200 Sieradz, **cena oferty – 2.459.894,39 zł,**
- Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska i Melioracji EKOMEL S.A., ul. Targowa 16/18, 99-200 Poddębice, cena oferty – 3.219.495,07 zł.

Z protokołu postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, iż do upływu terminu składania ofert złożono siedem ofert. Termin składania ofert upłynął w dniu 25 września 2012 roku o godz. 10.00, otwarcie ofert odbyło się tego samego dnia o godz. 10.15. **Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 2.556.137,83 zł brutto, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.**



Zgodnie z ww. zestawieniem ofert, ofertę z najniższą ceną złożył **Zakład Budowlany EKOBUDOWA s.c. ul. Nowowiejskiego 7, 98-200 Sieradz, cena oferty – 2.459.894,39 zł,**

Protokół sporządził główny specjalista ds. zamówień publicznych Tomasz Jachowicz. Protokół podpisała Komisja Przetargowa, a zatwierdził Burmistrz Gminy i Miasta Warta Jan Serafiński.

Pismem nr 271.17.2012 z dnia 27 września 2012 roku wezwano Zakład Budowlany EKOBUDOWA do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie przez Wykonawcę warunków o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w terminie do 3 października 2012 roku, do godziny 12.00. W przedmiotowym piśmie zamawiający zwrócił uwagę, iż w Specyfikacji Istotnych Warunków zamówienia w celu potwierdzenia spełnienia warunków, o których mowa w ww. artykule, w szczególności warunku znajdowania się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia Zamawiający zażądał przedłożenia **opłaconej polisy**, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia z sumą ubezpieczenia na kwotę min. 2.500.000,00 zł.

W dniu 2 października 2012 roku ww. Wykonawca przedłożył kopie potwierdzenia opłacenia składki polisy potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Po dokonaniu wyboru pismem z dnia 3 października 2012 roku Burmistrz Gminy i Miasta Warta poinformował wszystkich uczestników postępowania przetargowego o wynikach tego postępowania.

Dnia 3 października 2012 roku w BIP Gminy i Miasta Warta i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta umieszczono informację o wyniku postępowania i wyborze oferty ww. wykonawcy, **wartość oferty 2.459.894,39 zł (brutto).**

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia wysłane zostało do Urzędu Zamówień Publicznych w Warszawie i opublikowane zostało pod poz. 223393-2012 z datą 19 października 2012 roku.

Dnia 19 października 2012 roku pomiędzy Gminą i Miastem Warta, a Zakładem Budowlanym EKOBUDOWA s.c. Waldemar Soliński, Bernardyna Wawrzyniak z siedzibą w Sieradzu została zawarta umowa na wykonanie zadania p.n. „Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jezioro w miejscowości Ostrów Warcki”.

Termin wykonania przedmiotu umowy został ustalony przez strony na dzień 15 listopada 2014 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe na kwotę 2.459.894,39 zł brutto, które obejmowało pełny zakres robót budowlano – montażowych zawartych w dokumentacji technicznej.

Wykonawca ustanowił na kierownika budowy Wojciecha Odziemskiego – nr uprawnień UAN-8386/64/84.

W § 7 umowy ustalono realizację płatności fakturami częściowymi do 80% wartości przedmiotu zamówienia oraz fakturą końcową, jako rozliczenie całości robót po dokonaniu odbioru inwestycji. **Łącznie płatności fakturami częściowymi stanowiły 2.303.928,17 zł, tj. 93,66% całkowitej wartości zamówienia. Przekroczono zatem limit, o którym mowa wyżej.**

Rozliczenie ostateczne zostanie zrealizowane po dokonaniu odbioru końcowego przedmiotu umowy bez wad na podstawie protokołu odbioru końcowego i wystawieniu karty gwarancyjnej.

Faktury częściowe i końcowe będą wystawiane zgodnie z kosztorysem wykonawczym.

Faktury częściowe będą wypłacone na podstawie protokołów odbiorów częściowych.

Faktury częściowe i końcowe będą wypłacone w terminie 14 dni od daty ich doręczenia do siedziby Zamawiającego, przelewem na wskazane przez Wykonawcę konto bankowe.

Wykonawca udzielił Zamawiającemu na wykonane roboty 36 miesięcy gwarancji od daty odbioru końcowego bez wad (warunki gwarancji i rękojmi zostały określone w Karcie gwarancyjnej stanowiącej załącznik do umowy) oraz zobowiązał się do zapłacenia Zamawiającemu kary umownej w wysokości 0,1 % wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu zamówienia, jak również za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego.

Przedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy i Miasta Warta.

Do umowy załączono również gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu do polisy nr 953-A330582 z dnia 12 października 2012 roku. Gwarancja zabezpieczała roszczenia Beneficjenta w stosunku do Zobowiązanego z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zobowiązanego inwestycji pn. „Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki”.

Dokument gwarantował nieodwołalnie i bezwarunkowo zapłatę Beneficjentowi należności z tytułu ww. zabezpieczenia do kwoty 122.994,72 zł. Gwarancja ważna w okresie od dnia 15 października 2012 roku do dnia 15 grudnia 2014 roku.

#### Przeprowadzone odbiory, rozliczenie faktur częściowych i faktury końcowej:

- protokół odbioru częściowego wykonania elementów i robót w obiekcie „Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki” z dnia 21 grudnia 2012 roku; komisja w składzie: Mirosław Frontczak – przedstawiciel Urzędu Gminy i Miasta Warta, Jerzy Kołomak – inspektor nadzoru inwestycyjnego, Wojciech Odziemski – kierownik budowy i Waldemar Soliński – Zakład Budowlany EKOBUDOWA – Wykonawca; przedmiot odbioru – roboty hydrotechniczne (grodzice stalowe), wykonanie zgodnie z zawartą umową i projektem technicznym, wykonano 33% ścianki z grodzic stalowych, wartość robót przy odbiorze: 205.000,00 zł netto, 252.150,00 zł brutto.

**Podpis złożyli wszyscy członkowie komisji oprócz inspektora nadzoru – Jerzego Kołomaka.**

W związku z powyższym wystawiono fakturę nr 26/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku na kwotę 252.150,00 zł, przelew w dniu 21 grudnia 2012 roku, dowód księgowy nr 3034/2012, WB 262/2013;

- protokół odbioru częściowego wykonania elementów i robót w obiekcie „Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki” z dnia 5 lutego 2013 roku; komisja w składzie: Mirosław Frontczak – przedstawiciel Urzędu Gminy i Miasta Warta, Bronisław Moj – inspektor nadzoru robót hydrotechnicznych, Wojciech Odziemski – kierownik budowy i Waldemar Soliński – Zakład Budowlany EKOBUDOWA – Wykonawca; przedmiot odbioru – roboty hydrotechniczne (zabicie grodzic stalowych), wykonanie zgodnie z zawartą umową i projektem technicznym, wartość robót przy odbiorze: 555.100,00 zł netto, 682.773,00 zł brutto. Podpis złożyli wszyscy członkowie komisji.

W związku z powyższym wystawiono fakturę nr 1/2013 z dnia 5 lutego 2013 roku na kwotę 682.773,00 zł, przelew kwoty 200.000,00 zł w dniu 7 lutego 2013 roku, dowód księgowy nr 228/2013, WB 28/2013; przelew kwoty 482.773,00 zł w dniu 19 lutego 2013 roku, dowód księgowy nr 346/2013, WB 37/2013;

- protokół odbioru częściowego wykonanych robót budowlanych w okresie od 4 lutego 2013 roku do 15 maja 2013 roku na zadaniu pn. „Przystań jachtowa na zbiorniku

wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki” z dnia 17 maja 2013 roku; komisja w składzie: Mirosław Frontczak – przedstawiciel Urzędu Gminy i Miasta Warta, Jerzy Kołomak – inspektor nadzoru inwestycyjnego, Wojciech Odziemski – kierownik budowy i Waldemar Soliński – Zakład Budowlany EKOBUDOWA – Wykonawca; przedmiot odbioru – roboty ziemne, wykonanie zgodnie z zawartą umową, wartość robót przy odbiorze: 44.103,86,00 zł brutto. Podpis złożyli wszyscy członkowie komisji.

W związku z powyższym wystawiono fakturę nr 4/2013 z dnia 20 maja 2013 roku na kwotę 44.103,86 zł, przelew w dniu 24 maja 2013 roku, dowód księgowy nr 1146/2013, WB 105/2013;

- protokół odbioru częściowego wykonanych robót budowlanych w okresie od 15 maja 2013 roku do 17 grudnia 2013 roku na zadaniu pn. „Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki” z dnia 18 grudnia 2013 roku; komisja w składzie: Mirosław Frontczak – przedstawiciel Urzędu Gminy i Miasta Warta, Bronisław Moj – inspektor nadzoru inwestycyjnego, Wojciech Odziemski – kierownik budowy i Waldemar Soliński – Zakład Budowlany EKOBUDOWA – Wykonawca; przedmiot odbioru – roboty przygotowawcze i rozbiórkowe, nadbrzeże ze ścianki szczelnej wraz z wykonaniem robót ziemnych, basen portu jachtowego (adaptacja skarp i dna), nawierzchnie drogowe, sieć wodociągowa i elektryczna, wykonanie zgodnie z zawartą umową, wartość robót przy odbiorze: 235.128,26 zł netto. Podpis złożyli wszyscy członkowie komisji.

W związku z powyższym wystawiono fakturę nr 17/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku na kwotę 289.207,76 zł, przelew w dniu 27 grudnia 2013 roku, dowód księgowy nr 3278/2013, WB 263/2013;

- protokół odbioru częściowego wykonanych robót budowlanych w okresie od 18 grudnia 2013 roku do 4 marca 2014 roku na zadaniu pn. „Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki” z dnia 4 marca 2013 roku; komisja w składzie: Mirosław Frontczak – przedstawiciel Urzędu Gminy i Miasta Warta, Bronisław Moj – inspektor nadzoru robót hydrotechnicznych, Wojciech Odziemski – kierownik budowy i Waldemar Soliński – Zakład Budowlany EKOBUDOWA – Wykonawca; przedmiot odbioru: nadbrzeże ze ścianki szczelnej wraz z wykonaniem robót ziemnych, basen portu jachtowego (adaptacja skarp i dna), nawierzchnie drogowe, pale kotwiące, wykonanie zgodnie z zawartą umową, wartość robót przy odbiorze: 382.814,21 zł netto.  
**Podpis złożyli wszyscy członkowie komisji oprócz Mirosława Frontczaka.**

W związku z powyższym wystawiono fakturę nr 2/2014 z dnia 4 marca 2014 roku na kwotę 470.861,48 zł, przelew w dniu 10 marca 2014 roku, dowód księgowy nr 527/2014, WB 51/2013;

- protokół odbioru częściowego wykonanych robót budowlanych w okresie od 5 marca 2014 roku do 12 maja 2014 roku na zadaniu pn. „Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki” z dnia 12 maja 2014 roku; komisja w składzie: Mirosław Frontczak – przedstawiciel Urzędu Gminy i Miasta Warta, Bronisław Moj – inspektor nadzoru robót hydrotechnicznych, Wojciech Odziemski – kierownik budowy i Waldemar Soliński – Zakład Budowlany EKOBUDOWA – Wykonawca; przedmiot odbioru: nadbrzeże ze ścianki szczelnej wraz z wykonaniem robót ziemnych, basen portu jachtowego (adaptacja skarp i dna), nawierzchnie drogowe, miejsce do plażowania, wykonanie zgodnie z zawartą umową, wartość robót przy odbiorze: 291.403,29 zł brutto. Podpis złożyli wszyscy członkowie komisji.

W związku z powyższym wystawiono fakturę nr 3/2014 z dnia 13 maja 2014 roku na kwotę 358.426,05 zł, przelew w dniu 28 maja 2014 roku, dowód księgowy nr 1222/2014, WB 108/2013;

- protokół odbioru częściowych wykonanych robót budowlanych w okresie od 12 maja 2014 roku do 17 czerwca 2014 roku na zadaniu pn. „Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki” z dnia 14 lipca 2014 roku; komisja w składzie: Mirosław Frontczak – przedstawiciel Urzędu Gminy i Miasta Warta, Bronisław Moj – inspektor nadzoru robót hydrotechnicznych, Wojciech Odziemski – kierownik budowy i Waldemar Soliński – Zakład Budowlany EKOBUDOWA – Wykonawca; przedmiot odbioru: nawierzchnie drogowe, miejsce do plażowania, wykonanie zgodnie z zawartą umową, wartość robót przy odbiorze: 167.709,77 zł netto, 206.406,02 zł brutto. **Podpis złożyli wszyscy członkowie komisji oprócz Mirosława Frontczaka.**

W związku z powyższym wystawiono fakturę nr 7/2014 z dnia 15 lipca 2014 roku na kwotę 206.406,02 zł, przelew w dniu 23 lipca 2014 roku, dowód księgowy nr 1825/2014;

- protokół odbioru końcowego wykonania elementów i robót w obiekcie „Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki” z dnia 24 września 2014 roku; komisja w składzie: Sławomir Janczak – z-ca Burmistrza Gminy i Miasta Warta, Mirosław Frontczak – przedstawiciel Urzędu Gminy i Miasta Warta, Waldemar Soliński – Zakład Budowlany EKOBUDOWA – Wykonawca, Jerzy Kołomak – inspektor nadzoru inwestycyjnego, Bronisław Moj - inspektor nadzoru inwestycyjnego, Wojciech Odziemski – kierownik budowy i Grzegorz Szewczyk – Z.Z.G. Warty – Skęczniew; przedmiot odbioru – roboty hydrotechniczne, wodociągowe, elektryczne i drogowe, wykonanie zgodnie z zawartą umową, projektem technicznym i kosztorysem ofertowym, dokumenty odbiorowe: dziennik budowy, protokoły badań i sprawdzeń, deklaracje zgodności, atesty, oświadczenie kierownika budowy – wartość robót przy odbiorze: do chwili odbioru zapłacono 2.303.928,17 zł - pozostało do zapłaty 155.966,22 zł brutto. W uwagach zaznaczono: *„inspektorzy wnioskuje o przeprowadzenie przeglądu dna zbiornika w obrębie projektowanej przystani z chwilą uzyskania lustra wody 117,0 w ramach przeglądu gwarancyjnego”.*

Podpis złożyli wszyscy członkowie komisji.

W związku z powyższym wystawiono fakturę nr 14/2014 z dnia 25 września 2014 roku na kwotę 155.966,22 zł, przelew w dniu 26 września 2014 roku, dowód księgowy nr 2355/2014, WB 198/2014.

Kwota zgodna z kosztorysem powykonawczym załączonym do protokołu odbioru.

### **dokumentacja techniczna**

W dniu 5 kwietnia 2012 roku zawarto umowę z firmą pn. „Pracownia Melioracyjna Melioprojekt Jerzy Kołomak (uprawnienia budowlane nr 246/81) ” w Sieradzu, ul. Wojska Polskiego 102 na wykonanie opracowania projektowego dla przystani jachtowej na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki gmina Warta.

Opracowanie dotyczyło części hydrotechnicznej całego przedsięwzięcia, uwzględniające etapowanie robót, dostosowane do prowadzonej gospodarki wodnej na zbiorniku, w oparciu o aktualną instrukcję gospodarowania wodą i pozwolenia wodnoprawne.

Opracowanie powinno zawierać:

- projekt wykonawczy,
- przedmiar robót (z uwzględnieniem montażu pali niezbędnych do zamontowania pomostów pływających)
- kosztorys inwestorski,

- wstępny harmonogram finansowania robót, tj. podziału na etapy realizacyjne, dostosowane do prowadzonej gospodarki wodnej na zbiorniku i uwzględniające możliwości finansowania w poszczególnych latach,
- specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót.

Opracowanie nie będzie zawierać kompletacji pomostów pływających z wyposażeniem, które traktować należy jako zakup inwestorski.

Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 30 maja 2012 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 30.000,00 zł netto, 36.900,00 zł brutto.

Zapłata ww. wynagrodzenia nastąpi w ciągu 14 dni od daty doręczenia faktury wraz z protokołem odbioru dokumentacji.

Umowa zawierała kontrasygnatę skarbnika Gminy i Miasta Warta.

Z przedłożonej kontrolującym wyżej wymienionej dokumentacji ustalono, iż sporządzona dokumentacja techniczna obejmowała:

- projekt wykonawczy, sporządzony przez Jerzego Kołomaka, data sporządzenia: maj 2012 roku,
- kosztorysy inwestorskie wraz z przedmiarami robót – data sporządzenia: maj 2012 roku, tj:
  - część hydrotechniczna, wartość kosztorysu netto: 1.948.010,76 zł , kosztorys opracowany przez Jerzego Kołomaka,
  - sieć wodociągowa, wartość kosztorysu netto: 22.713,03 zł , kosztorys opracowany przez Jerzego Kołomaka i Zbigniewa Cybulskiego - uprawnienia budowlane do projektowania i kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjno - inżynierskiej nr 976/91,
  - roboty elektryczne, wartość kosztorysu netto: 107.437,05 zł , kosztorys opracowany przez Jerzego Kołomaka i Marka Lewandowskiego - uprawnienia budowlane i projektowe nr 1138/96 w zakresie sieci instalacji elektroenergetycznych.
- specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych - sporządzona przez Jerzego Kołomaka, data sporządzenia: maj 2012 roku.

Łączna wartość netto ww. kosztorysów – 2.078.160,84 zł, wartość brutto – 2.556.137,83 zł.

Ww. dokumentacja projektowa została przekazana zamawiającemu protokołem przekazania prac projektowych (brak daty sporządzenia). Projektant potwierdził, że przekazane opracowania wykonane zostały zgodnie z przepisami technicznymi i normami oraz że są kompletne z punktu widzenia celu, któremu mają służyć.

Zapłaty dokonano przelewem (dowód księgowy nr 1084/2012, WB 106/2013) w dniu 25 maja 2012 roku na podstawie faktury VAT nr 6/P/2012 z dnia 14 maja 2012 roku w kwocie 36.900,00 zł.

### **nadzór inwestorski**

W dniu 29 października 2012 roku zawarto umowę nr 84/A/12 o sprawowanie nadzoru inwestorskiego z Jerzym Kołomakiem prowadzącym działalność pn. Pracownia Melioracyjna „MELIOPROJEKT” z siedzibą ul. Wojska Polskiego 102, 98-200 Sieradz. Wartość umowy ustalono w wysokości 50.000,00 zł brutto.

W dzienniku budowy nr 371/2012 wydanym w dniu 31 października 2012 roku oraz w dzienniku budowy nr 124/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku, które prowadzono w ramach realizacji ww. inwestycji, w miejscu inspektora nadzoru inwestorskiego wskazano Bronisława Moj - roboty hydrotechniczne i Jerzego Kołomaka - roboty wodociągowe, który jednocześnie pełnił funkcję osoby sprawującej nadzór autorski.

Wynagrodzenie za przedmiot umowy będzie wypłacone na podstawie faktur częściowych przelewem w terminie 14 dni od dnia złożenia w siedzibie Zamawiającego.

Termin wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 15 listopada 2014 roku.

**Przedmiotowa umowa nie zawierała kontrasygnaty skarbnika Gminy i Miasta Warta, czym naruszono unormowania prawne zawarte w art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.) na podstawie którego, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

Wystawione faktury częściowe:

- faktura nr 1/P/2013 z dnia 22 stycznia 2013 roku na kwotę 6.150,00 zł, przelew w dniu 31 stycznia 2013 roku, dowód księgowy nr 228/2013, WB 22-23/2013,
- faktura nr 3/P/2013 z dnia 15 lutego 2013 roku na kwotę 13.530,00 zł, przelew w dniu 25 lutego 2013 roku, dowód księgowy nr 383/2013, WB 41/2013,
- faktura nr 21/P/2013 z dnia 3 października 2013 roku na kwotę 6.150,00 zł, przelew w dniu 9 października 2013 roku, dowód księgowy nr 2516/2013, WB 206/2013,
- faktura nr 7/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku na kwotę 12.300,00 zł, przelew w dniu 5 maja 2014 roku, dowód księgowy nr 1020/2014, WB 91/2014,
- faktura nr 12/2014 z dnia 18 września 2014 roku na kwotę 11.870,00 zł, przelew w dniu 24 września 2014 roku, dowód księgowy nr 2321/2014, WB 196/2014.

Łącznie 50.000,00 zł brutto.

### **Roboty dodatkowe**

W dniu 1 października 2014 roku pomiędzy Gminą i Miastem Warta, a Zakładem Budowlanym EKOBUDOWA s.c. Soliński Waldemar, Bernardyna Wawrzyniak z siedzibą w Sieradzu spisano umowę nr 64/2014 w zakresie wykonania robót dodatkowych na zadaniu inwestycyjnym pn. „Przystań Jachtowa na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki”, polegających na wywozie ziemi i rozplantowaniu terenu zgodnie z załączonym kosztorysem ofertowym, sporządzonym w dniu 29 września 2014 roku.

Termin wykonania ww. umowy ustalono do dnia 15 października 2014 roku.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotowych robót ustalono zgodnie z kosztorysem ofertowym, tj. 75.600,00 zł netto, 92.988,00 brutto.

Wynagrodzenie będzie wypłacone na podstawie faktury i protokołu odbioru w terminie 14 dni od daty ich doręczenia.

Protokół odbioru końcowego wykonanych elementów i robót w obiekcie „Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki” sporządzono w dniu 7 października 2014 roku.

Komisja odbierająca roboty stwierdziła wykonanie robót zgodnie z zatwierdzonym kosztorysem, tj. wykonano :

- transport ziemi z załadunkiem 5.000 m<sup>3</sup>,
- mechaniczne plantowanie terenu 5.000 m<sup>3</sup>.

Komisja nie wniosła żadnych uwag w ww. protokole do wykonanych prac.

Zapłaty za wykonane roboty dokonano przelewem (dowód księgowy nr 2569/2014), w dniu 14 października 2014 roku na podstawie faktury VAT nr 15/2014 z dnia 7 października 2014 roku w kwocie 92.988,00 zł brutto.

Podpisanie przedmiotowej umowy poprzedzone zostało sporządzeniem protokołu konieczności **z dnia (brak)** wykonania robót dodatkowych na obiekcie „Przystań Jachtowa na Zbiorniku Jeziorsko w Ostrowie Warckim”. Protokół spisany przy udziale Komisji w składzie:

Sławomir Janczak – z-ca Burmistrza Gminy i Miasta Warta,

Mirosław Frontczak – przedstawiciel Urzędu Gminy i Miasta Warta,

Wojciech Odziemski – kierownik budowy,

Waldemar Soliński – wykonawca,

Bronisław Moj – inspektor nadzoru inwestycyjnego.

W protokole zaznaczono, iż **w czasie wykonywania prac** – stwierdzono wykonanie robót dodatkowych w następującym zakresie:

- usunięcie oraz transport nadmiernej masy ziemi,
- mechaniczne rozplantowanie dodatkowych mas ziemnych.

Ponadto w ww. protokole ustalono, że:

- **roboty dodatkowe Wykonawca wykona w terminie do 15 listopada 2011 roku,**
- **Komisja stwierdziła, że ww. prace muszą być wykonane ze względu na osiągnięcie założeń projektowych.**
- **niniejszy protokół stanowi podstawę do sporządzenia i zawarcia umowy na roboty dodatkowe (umowa na wykonanie robót dodatkowych z dnia 1 października 2014 roku, a zapis w pkt. IV protokołu „Ustala się, że roboty dodatkowe Wykonawca wykona w terminie do 15 listopada 2011 roku”).**

**Protokół został podpisany przez czterech członków komisji, gdzie w ww. składzie komisji wymieniono pięciu członków.** Ponieważ podpisy stanowią parafki, kontrolującym trudno stwierdzić który z członków komisji się nie podpisał.

Należy nadmienić, iż protokół kontroli obowiązkowej zakończenia budowy ww. obiektu budowlanego, przeprowadzonej przez Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi spisano w dniu 10 lipca 2014 roku. W protokole zaznaczono, że wszystkie roboty zostały wykonane, uwag nie zgłoszono.

Decyzją nr 207/I/2014 z dnia 22 lipca 2014 roku Łódzki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego w Łodzi udzielił Gminie i Miastu Warta pozwolenia na użytkowanie.

Z kosztorysu umownego załączonego do umowy nr 272.35.012 z dnia 19 października 2012 roku na realizację inwestycji pn. „Przystań jachtowa na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki” w pkt.3 „Basen portu jachtowego – adaptacja dna i skarp zbiornika dla celów przystani jachtowej” wynika, iż roboty ziemne miały

obejmować wykopy spycharkami, przemieszczania spycharkami mas ziemnych oraz mechaniczne plantowanie terenu. Natomiast projekt wykonawczy sporządzony na potrzeby realizacji przedmiotowej inwestycji, w punkcie 5.2 „Basen portu jachtowego – adaptacja dna dla celów przystani jachtowej” zakładał, iż w celu usytuowania zakładanej ilości miejsc postojowych dla jachtów, zamontowania pomostów oraz zapewnienia odpowiedniej minimalnej głębokości w porcie jachtowym, przewiduje się odpowiednio ukształtować dno i skarpy zbiornika (zatoki). Roboty przewiduje się wykonać przy użyciu np. koparki zgarniakowej lub/i spycharki (w zależności od poziomu wody w zbiorniku) **z przemieszczeniem nadmiaru gruntu na skarpy oraz do wykorzystania pozyskanego gruntu do zasypania obniżeń adaptowanego terenu wokół zatoki-portu.**

Natomiast w dzienniku budowy prowadzonym w związku z realizacją ww. inwestycji uwzględniono następujące wpisy kierownika budowy:

- wpis z dnia 17 września 2013 roku: *„Proszę o ustosunkowanie się do sposobu zagospodarowania nadmiaru mas ziemnych pozyskanych w czasie basenu portowego. Zgodnie z pkt. 5.2 projektu całość uzyskanego urobku miała być przemieszczana wokół zatoki portu.”*,
- wpis z dnia 14 stycznia – 18 stycznia 2014 roku: *„Roboty ziemne, wywóz urobku we wskazane miejsce”*,
- wpis z dnia 13 lutego – 15 lutego 2014 roku: *„Zakończono wywóz urobku z basenu portowego”*,
- wpis z dnia 28 kwietnia – 30 kwietnia 2014 roku: ***„Rozplantowanie zgromadzonego urobku w obrębie portu”***.

Ponadto ww. dzienniku budowy inspektor nadzoru budowlanego – Bronisław Moj, w dniu 18 września 2013 roku dokonał wpisu: *„Brak w kosztorysie pozycji wywozu nadmiaru gruntu z wykopu”*. Tego samego dnia projektant – Jerzy Kołomak zamieścił wpis: *„Stanowisko projektanta dotyczące zagospodarowania nadmiaru mas ziemnych zostanie przedstawione po zakończeniu robót ziemnych przy wykopie basenu portowego i faktycznego obmiaru tych mas, w nieprzekraczającym terminie do końca m-c listopada”*.

W dniu 23 lutego 2015 roku pismem nr IN.Gp.7328.11.2015 Mirosław Frontczak – Kierownik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej, działając z upoważnienia Burmistrza, w kwestii przeprowadzonych robót dodatkowych wyjaśnił, iż kosztorys inwestorski jak i kosztorys ofertowy zawierał pozycje 51 do 54, obejmujące roboty ziemne polegające na wykopach i przemieszczeniu mas ziemnych w obrębie dna basenu. Projektant dokonał przedmiaru na bazie mapy sytuacyjno – wysokościowej przyjętej do zasobów Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjno – Kartograficznej w Sieradzu.

W trakcie robót ziemnych kierownik budowy zasygnalizował niezgodność projektu ze stanem faktycznym, tj. nadmiar masy ziemi w basenie projektowanego portu. Fakt ten został odnotowany w dzienniku budowy, a także sporządzony został protokół konieczności wykonania robót. Zdecydowano tak, że aby nie opóźnić robót podstawowych, roboty dodatkowe wykonać po zakończeniu i odbiorze robót podstawowych. Uczestnicy procesu budowlanego nakazali Wykonawcy sporządzić kosztorys dodatkowych robót ziemnych i przedstawić do zatwierdzenia Inspektorowi nadzoru, jednocześnie wskazując miejsce wywozu i rozplantowania mas ziemnych. Miejszem tym był teren oddalony od inwestycji około 600 m, stanowiący własność Gminy i Miasta Warta. Wykonawca opracował kosztorys, następnie zatwierdzony przez



Inspektora nadzoru stanowił załącznik do zawarcia umowy. Obmiaru mas ziemnych dokonał geodeta prowadzący obsługę geodezyjną. Uzasadnieniem wykonania robót dodatkowych jest także fakt, że dodatkowe masy ziemne nie mogły zalegać na terenie Zbiornika Jeziorsko, na co nie wyraził zgody właściciel RZGW Poznań.

Przedmiotowe wyjaśnienia stanowi załącznik nr 27 do niniejszego protokołu kontroli.

Kserokopie: protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych, umowy nr 64/2014 z dnia 1 października 2014, kosztorysu na roboty dodatkowe, protokołu odbioru końcowego wykonanych robót dodatkowych z dnia 7 października 2014 roku, faktury nr 15/2014 z dnia 7 października 2014 roku wraz z poleceniem przelewu, str. 17 projektu wykonawczego, umowy nr 272.35.2012 z dnia 19 października 2012 roku, decyzji nr 207/2014 z dnia 22 lipca 2014 roku, str. 1, 6,7, 1, 15 – 17 dziennika budowy nr 371/2012 z dnia 31 października 2012 roku oraz strony dziennika budowy nr 124/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku obejmujące zapisy od dnia 26 maja do 12 czerwca 2014 roku stanowią akta kontroli nr 3.

Według konta 080 – koszty zadania inwestycyjnego wynosiły 3.539.213,63 zł, z tego roboty budowlane 2.459.894,39 zł, nadzór inwestorski 50.000,00 zł, dokumentacja techniczna 36.900,00 zł, dostawa i montaż pomostów pływających (jako odrębne zamówienie publiczne) 875.992,74 zł, roboty dodatkowe 92.988,00 zł (na dzień zakończenia kontroli nie wprowadzono na stan środków trwałych).

Na podstawie protokołu przyjęcia środka trwałego (OT nr 9/2014 z dnia 24 września 2014 roku) - przeksięgowano na stan zrealizowanych inwestycji wartość zadania inwestycyjnego pn. „Budowa przystani jachtowej na zbiorniku wodnym Jeziorsko w miejscowości Ostrów Warcki” w kwocie 2.570.232,89 zł, klasyfikacja rodzajowa 2/29/290, nr inwentarzowy 2/41/1.

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

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

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

---

W Urzędzie Gminy i Miasta Warta ewidencja składników majątkowych syntetycznie prowadzona jest zapisem komputerowym (wartościowo), analitycznie (ilościowo-wartościowo) techniką ręczną w księgach inwentarzowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, wartości niematerialne i prawne).

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

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

---

### **2.1. Urządzenia księgowo**

W 2013 roku ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była elektronicznie. Natomiast ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych środków trwałych pogrupowanych według grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych GUS.

Ewidencją objęto grupy środków trwałych od grupy 0 do nr 8. Wymóg sprawdzalności ksiąg rachunkowych został spełniony poprzez załączenie do każdej grupy rodzajowej środków trwałych pasków kalkulatora sumującego oraz bilansującego wszystkie rodzaje środków trwałych.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych.

### **2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2013 rok**

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosił 46.891.025,27 zł.

Przychód środków trwałych w 2013 roku na kwotę 6.787.028,60 zł, został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- przyjęcie środka trwałego – OT nr 2/2013/4T z dnia 25 marca 2013 roku – Budowa sieci wodociągowej dn 110 PEHD w miejscowości Rożdżały, Józefka i Raszelki na kwotę 484.354,34 zł, protokół odbioru inwestycji z dnia 25 marca 2013 roku,
- przyjęcie środka trwałego – Pismo Ggwip.6825.4.2013 z dnia 23 maja 2013 roku – przyjęcie na własność nieruchomości: działka nr 668/7 o pow. 0,0132 ha – o wartości 673,00 zł, działka nr 668/8 o pow. 0,0032 ha – o wartości 163,00 zł, działka o nr 668/9 o pow. 0,4109 ha – o wartości 20.956,00 zł. Wartość oszacowano w kwotach porównywalnych średnich cen gruntów zabudowanych w gminie, przyjmując za 1m<sup>2</sup> kwotę 5,10 zł. Decyzja Wojewody Łódzkiego GN-IV.7532.513.2012.MJan z dnia 21 lutego 2013 roku (brak daty wpływu) – nieodpłatne nabycie nieruchomości Skarbu Państwa położonej w obrębie Jeziorsko, gm. Warta, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 668/7 o pow. 0,0132 ha, działka nr 668/8 o pow. 0,0032 ha, działka o nr 668/9 o pow. 0,4109 ha,
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 8/2013/4T z dnia 3 września 2013 roku – samochód mercedes ESI 09800 – samochód specjalny pożarniczy na kwotę 648.000,00 zł, faktura VAT nr FA/104/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 roku,
- przyjęcie środka trwałego – pismo Ggwip.6823.5.2013 z dnia 24 września 2013 roku – nabycie działki gruntowej niezabudowanej położonej w obrębie 13 miasta Warta nr 10/1 o pow. 0,0259 ha na kwotę 9.445,68 zł, Akt Notarialny Repertorium A nr 3465/2013 z dnia 20 września 2013 roku,

- przyjęcie środka trwałego – OT nr 11/2013/4T z dnia 16 września 2013 roku – zestaw komputerowy na kwotę 5.000,00 zł, faktura VAT nr FV-1000/2013/09/00020 z dnia 16 września 2013 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 26/2013/4T z dnia 31 grudnia 2013 roku – Zakup i ustawienie zespołu kontenerowego – stadion przy Szkole Podstawowej w Ustkowie na kwotę 44.589,20 zł, **faktura nr 10/2010 z dnia 11 sierpnia 2010 roku** za zakup kontenerów na kwotę 35.990,00 zł,
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 21/2013/4T z dnia 31 grudnia 2013 roku – Modernizacja Budynku Warckiego Centrum Kultury w Warcie na kwotę 302.206,86 zł, **protokół odbioru inwestycji z dnia 30 maja 2012 roku,**
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 22/2013/4T z dnia 31 grudnia 2013 roku – Utworzenie zielonego skweru z placem zabaw przy ulicy Skarzyńskiego w Warcie na kwotę 196.100,70 zł, **protokół odbioru inwestycji z dnia 5 grudnia 2012 roku,**
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 23/2013/4T z dnia 31 grudnia 2013 roku – Rewitalizacja Rynku im. Wł. St. Reymonta z przyległymi ulicami na kwotę 635.084,25 zł, **protokół odbioru inwestycji z dnia 7 grudnia 2012 roku,**
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 19/2013/4T z dnia 31 grudnia 2013 roku – Adaptacja starego przedszkola na budynek administracyjno socjalny przy ul. Skarzyńskiego 12 w Warcie na kwotę 333.032,79 zł, **protokół odbioru inwestycji z dnia 7 grudnia 2011 roku.**

**Na podstawie powyższych dokumentów stwierdzono przypadki nieterminowego wprowadzania środków trwałych na stan ewidencji księgowej, biorąc pod uwagę datę protokołu odbioru danej inwestycji – z opóźnieniem rocznym, dwu i ponad dwu letnim. Tym samym 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 ze zm.), który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania oraz art. 20 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych naruszało przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi o obowiązku rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Powyższe miało wpływ na rzetelność wykazanych po stronie aktywów danych w zakresie majątku gminy w sprawozdaniach bilans jednostki budżetowej za rok 2010, 2011 i 2012.**

W 2013 roku rozchód środków trwałych wyniósł 1.104.538,68 zł i został dokonany na podstawie między innymi niżej wymienionych dokumentów:

- protokół przekazania środka trwałego – PT nr 1/2013/4T z dnia 31 grudnia 2013 roku Warckiemu Centrum Kultury w Warcie „modernizacji budynku Warckiego Centrum Kultury w Warcie” na kwotę 302.206,86 zł,
- likwidacja środka trwałego – pismo Ggwip.6840.5.2013 z dnia 10 grudnia 2013 roku – sprzedaż działki 109/10 o pow. 0,8900 ha położonej w obrębie Kraków, Akt Notarialny Repertorium A nr 4655/2013 z dnia 10 grudnia 2013 roku, cena osiągnięta w przetargu 24.100 zł, wartość księgowa 21.499,00 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 52.573.515,19 zł.

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

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2013 roku wyniósł 922.932,40 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2013 roku wyniósł 81.099,13 zł i dotyczył między innymi zakupu wyposażenia pomieszczeń biurowych Urzędu Gminy i Miasta, zakupu komputerów, drukarek. Rozchód pozostałych środków trwałych w 2013 roku stanowił kwotę 12.490,82 zł.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowił 991.540,71 zł.

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

### **2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2013 rok**

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2013 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiła 13.645.694,03 zł. Umorzenie środków trwałych w 2013 roku wyniosło 1.621.827,15 zł.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2013 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

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

W przyjętych zasadach rachunkowości (zarządzenie nr 40/12 z dnia 9 sierpnia 2012 roku) zapisano, że środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 3.500 zł umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

- budynek Urzędu Gminy i Miasta – stosowana stawka umorzeniowa - 2,5%,
- budynek szkolny Dzierżazna – stosowana stawka umorzeniowa – 2,5%
- zestaw komputerowy – stosowana stawka umorzeniowa – 30%,
- samochód ratowniczo-gaśniczy Mercedes Benz – stosowana stawka umorzeniowa 14,0%,
- droga gminna Wola Zadąbrowska – stosowana stawka umorzeniowa 4,5%,
- droga gminna Jeziorsko – stosowana stawka umorzeniowa 4,5%.

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

### **3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH**

---

W Urzędzie Gminy i Miasta Warta na koncie 020 wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowano zakupione przez jednostkę programy komputerowe. W 2013 roku ewidencja księgowa syntetyczna do konta 020 prowadzona była komputerowo natomiast ewidencja analityczna prowadzona była ręcznie.

Według ewidencji księgowej konta 020 wartość wartości niematerialnych i prawnych na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła 120.173,45 zł. Dokonano w trakcie roku zwiększeń na kwotę 14.333,78 zł. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniósł 134.507,23 zł.

W ewidencji analitycznej prowadzonej dla wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, zaewidencjonowano 71 pozycji. Na podstawie zapisów w rejestrze umorzeń wszystkie wartości niematerialne i prawne (licencje na posiadane oprogramowanie komputerowe) poniżej wartości 3.500,00 zł zostały umorzona w 100% wartości początkowej, w miesiącu przyjęcia programu do używania.

Stopniowo umarza się wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość przekracza 3.500 zł, stosując zasady określone dla amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania ustalonego w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Do zakupionego w 2013 roku pakietu oprogramowania GOMiG o wartości 9.243,25 zł (OT nr 4/2013/WN z dnia 2 sierpnia 2013 roku) zastosowano stawkę umorzeniową 20%, umorzenie w 2013 roku 616,24 zł (za 4 miesiące 2013 roku).

## **4. INWENTARYZACJA**

---

### **4.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

Zasady i sposób przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji w kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego określa załącznik do zarządzenia nr 62/11 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 31 października 2011 roku w sprawie ustalenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej dla Urzędu Gminy i Miasta w Warcie.

### **4.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Pełną inwentaryzację składników majątkowych w kontrolowanej jednostce przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2013 roku. Kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Zarządzeniem nr 56/13 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 29 sierpnia 2013 roku powołano stałą komisję inwentaryzacyjną.

Kontrolującym przedłożono zarządzenie nr 72/13 Burmistrza Gminy i Miasta Warta z dnia 12 listopada 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w roku 2013.

Prace inwentaryzacyjne należy rozpocząć 2 grudnia 2013 roku, a zakończyć 31 grudnia 2013 roku. W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia ustalono wykaz jednostek i zespołów spisowych do przeprowadzenia spisów z natury, między innymi: w Publicznym Gimnazjum w Warcie, w Zespole Szkół Publicznych w Warcie (Szkoła Podstawowa i Przedszkole), w Szkołach Podstawowych w Cielcach, Ustkowie, Jeziorsku, Włyniu, Jakubicach i Raczkowie oraz w Zespole Szkół Publicznych w Rossoszycy. **Zwraca się uwagę, że w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wyraźnie wskazano, iż to kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, w szczególności odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury, której to odpowiedzialności nie może powierzyć innej osobie. W związku z powyższym, zarządzenie inwentaryzacji w jednostkach podległych jest obowiązkiem ich kierowników, a nie Burmistrza Gminy i Miasta.**

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

- spisów z natury dokonano na ponumerowanych arkuszach spisowych zgodnie z ewidencją druków ścisłego zachowania,
- na arkuszach odnotowano daty spisu, arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osobę materialnie odpowiedzialną oraz osobę dokonującą wyceny – inspektora ds. księgowości budżetowej,
- przed przystąpieniem do spisu osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że wszelkie przychody i rozchody składników inwentaryzowanych zostały ujęte ilościowo i wartościowo w ewidencji i przekazane do księgowości oraz oświadczenia końcowe, o braku uwag w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych,
- spisem z natury objęto środki trwale zaewidencjonowane na koncie 011 oraz pozostałe środki trwale ujęte w ewidencji księgowej na koncie 013,

Stwierdzono, że metodą spisu z natury dokonano między innymi inwentaryzacji dróg, oświetlenia ulicy Klonówek, oświetlenia ulicznego Warta, sieci wodociągowej Miedźno, sieci wodociągowej Czartki-Góra, wodociąg grupowy kanalizacji sanitarnej Jeziorsko – arkusze spisu z natury nr 167/2013 i 168/2013. **Sposób inwentaryzacji przedmiotowych aktywów trwałych został określony w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że 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.** Taki też sposób inwentaryzacji dla środków trwałych trudno dostępnych przyjęto w § 4 Instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w kontrolowanej jednostce: na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami środków trwałych trudno dostępnych oraz gruntów.

- wszystkie spisy z natury zestawiono zbiorczo, zestawienie zostało podpisane przez Skarbnika i Burmistrza,
- protokół komisji inwentaryzacyjnej został sporządzony na zakończenie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2013 roku, został podpisany przez członków Komisji i zatwierdzony przez Burmistrza,
- poprzez porównanie danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, ich analizę i weryfikację na dzień 31 grudnia 2013 roku dokonano inwentaryzacji gruntów, środków trwałych w budowie (inwestycji) – konto 080, oraz wartości niematerialnych i prawnych – konto 020,
- ponadto w wyniku analizy dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2013 roku ustalono, iż oprócz wyżej wymienionych składników majątkowych inwentaryzacją w drodze spisu z natury objęto środki pieniężne w kasie (na dzień 31 grudnia 2013 roku – stan gotówki w kasie 0,00 zł) oraz druki ścisłego zarachowania, w drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych, potwierdzono salda u kontrahentów oraz dokonano weryfikacji sald aktywów i pasywów z dokumentami, zestawienie zweryfikowanych sald zatwierdził Skarbnik i Burmistrz Miasta i Gminy.

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

### **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2013**

---

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku w § 2710 - dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących wykazano plan i wykonanie w kwocie 76.967,00 zł, oraz w § 6300 - dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, wykazano plan i wykonanie 207.745,00 zł.

Skontrolowano pomoc finansową udzieloną dla Powiatu Sieradzkiego na realizację zadania „Przebudowa odcinka drogi powiatowej Cielce – Czartki poprzez ułożenie dywanika asfaltowego”.

W uchwale nr XXXVIII/193/13 z dnia 2 sierpnia 2013 roku Rada Gminy i Miasta w Warcie postanowiła o udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi Sieradzkemu na realizację zadania pod nazwą „Przebudowa odcinka drogi powiatowej Cielce – Czartki poprzez ułożenie dywanika asfaltowego” w formie dotacji celowej w kwocie 220.000,00 zł, nie więcej niż 50% poniesionych kosztów zadania.

W dniu 21 sierpnia 2013 roku podpisano Umowę, której przedmiotem jest udzielenie przez Gminę i Miasto Warta pomocy finansowej Powiatowi Sieradzkemu w formie dotacji celowej w kwocie 220.000,00 zł na zadanie „Przebudowa odcinka drogi powiatowej Cielce – Czartki poprzez ułożenie dywanika asfaltowego”. Wydatkowanie środków nastąpi w terminie do 30 listopada 2013 roku. Przekazujący zobowiązuje się przekazać środki w ciągu 14 dni po protokolarnym odbiorze zadania. Przyjmujący zobowiązuje się

przeznaczyć otrzymane środki wyłącznie na cel określony w umowie, oraz w terminie 30 dni po wykonaniu zadania przedłożyć sprawozdanie z jego realizacji. W dniu 25 października 2013 roku podpisano Aneks nr 1 do ww. umowy, którym zmieniono wysokość dotacji celowej na kwotę 207.745,00 zł. Umowa i aneks nr 1 zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy i Miasta.

Pismem SP.4030.26.2013 z dnia 18 listopada 2013 roku (wpłynęło do Urzędu Gminy i Miasta Warta 20 listopada 2014 roku) przesłano rozliczenie związane z realizacją zadania. Zgodnie z fakturą nr 226/2013/FVS z dnia 31 października 2013 roku wystawioną przez wykonawcę robót oraz protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 31 października 2013 roku (w obecności Jana Serafińskiego Burmistrza Gminy i Miasta Warta), wartość robót na terenie Gminy Warta wynosi 415.489,57 zł.

Kwotę 207.745,00 zł Gmina i Miasto Warta przelała na rachunek Starostwa Powiatowego w Sieradzu w dniu 5 grudnia 2013 roku – polecenie przelewu nr 3029, wyciąg bankowy nr 248.

## **XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2013 ROK**

---

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy i Miasta w Warcie funkcjonował Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warcie, który jest samorządowym zakładem budżetowym działającym zgodnie z obowiązującym Statutem przyjętym przez Radę Gminy i Miasta w Warcie uchwałą nr LIX/292/10 z dnia 7 października 2010 roku.

W uchwale nr XXIX/143/12 z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok, Rada Gminy i Miasta w Warcie uchwaliła dotację przedmiotową dla ww. zakładu budżetowego w wysokości 602.270 zł (dział 900, rozdział 90017).

Działając na podstawie art. 219 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, organ stanowiący określił stawki dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego – Uchwała Rady Gminy i Miasta w Warcie nr XXIX/141/12 z dnia 18 grudnia 2012 roku.

Dotacja dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warcie w wysokości 602.270 zł została wyliczona w oparciu o ustalone stawki w sposób następujący: 1) 504.650,00 zł dowóz dzieci do szkół (3,63 zł za każdy przejechany kilometr autobusu x 139.000 km); 2) 36.730,00 zł utrzymanie i konserwacja przystanku PKS (39,49 zł za każdy m<sup>2</sup> powierzchni x 930m<sup>2</sup>); 3) 60.890,00 zł utrzymanie i konserwacja płyty oraz bieżni stadionu (7,52 zł za każdy m<sup>2</sup> powierzchni x 8.100m<sup>2</sup>).

Sprawozdanie roczne Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sporządził z datą 20 stycznia 2014 roku – brak daty wpływu do Urzędu Gminy i Miasta.

Stosownie do postanowień wynikających z art. 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. nr 241, poz. 1616 ze zm.), Dyrektor samorządowego zakładu budżetowego przedłożył z datą 20 stycznia 2014 roku rozliczenie otrzymanych dotacji przedmiotowych w 2013 roku – brak daty wpływu do Urzędu Gminy i Miasta.



W treści rozliczenia dotacji wynika, że samorządowy zakład budżetowy wykorzystał dotację w całości, a ze względu na dodatkowe remonty autobusów, dodatkowe prace chemizacyjne i pielęgnacyjne płyty boiska ZGKiM wydał na działalność dotowaną własne środki w wysokości 94.414,92 zł:

Transport szkolny: wykorzystana dotacja 504.650,00 zł (przejechane kilometry 139.022 km x 3,63), wpływy za wynajem autobusów 15.635,05 zł, poniesione wydatki rzeczowe za 2013 rok 591.765,14 zł.

Przystanek PKS: wykorzystana dotacja 36.730,00 zł (930m<sup>2</sup> powierzchni x 39,49), wpływy z tytułu umowy na wynajem pomieszczenia przeznaczonego na bankomat 5.734,74 zł, wydatki rzeczowe za 2013 rok 46.485,58 zł.

Stadion miejski w Warcie: wykorzystana dotacja 60.890,00 zł (8.100m<sup>2</sup> powierzchni x 7,52), wydatki rzeczowe 79.803,99 zł.

Łączne koszty poniesione przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, wyniosły 3.342.041,03 zł. Dotacja przedmiotowa w kwocie 602.270,00 zł (§ 2650) stanowiła 18,02% poniesionych kosztów, a zatem spełniony został wymóg art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacje dla samorządowego zakładu budżetowego, z wyłączeniem dotacji, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, nie mogą przekroczyć 50 % kosztów jego działalności.

Na podstawie obrotów na klasyfikacji wydatków stwierdzono, że ze środków dział 900, rozdział 90017 § 2650 kontrolowana jednostka w 2013 roku przekazała na rachunek bankowy zakładu budżetowego dotację w kwocie 602.270,00 zł (dowody księgowo WB nr 49/10, 262/3, 366/8, 467/9, 505/16, 763/9, 869/4, 985/16, 1250/25, 1643/12, 1854/13, 2029/9, 2186/7, 2494/18, 2758/13, 3061/19).

## **2. WPLĄTY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2013 ROK**

---

Zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 15 ust. 7 ustawy o finansach publicznych, samorządowy zakład budżetowy wpłaca do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżkę środków obrotowych, ustaloną na koniec okresu sprawozdawczego, chyba że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowi inaczej. Według sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Warcie zamknął się kwotą ujemną w wysokości – 3.691,99 zł.

## **XII. INNE USTALENIA**

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

Gmina i Miasto Warta prowadziła w 2013 roku niżej wymienione jednostki oświatowe, stanowiące jednocześnie jej jednostki organizacyjne:

- Zespół Szkół Publicznych w Warcie,
- Szkoła Podstawowa w Cielcach,

- Szkoła Podstawowa w Jakubicach,
- Szkoła Podstawowa w Jeziorsku,
- Szkoła Podstawowa w Raczkowie,
- Szkoła Podstawowa w Ustkowie,
- Szkoła Podstawowa we Włyniu,
- Zespół Szkół Publicznych w Rossoszycy,
- Publiczne Gimnazjum w Warcie,

Obsługa finansowo – księgową prowadzona jest przez Wydział Oświaty. Wszystkie wymienione jednostki były w 2013 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę i Miasto Warta sporządzone z datą 16 stycznia 2014 roku (tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela) przez Marię Sitarek – kierownika Wydziału Oświaty oraz podpisane przez Jana Serafińskiego – Burmistrza Gminy i Miasta Warta.

W powołanym wyżej sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawodowego	średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	8 x (Kol. 2 x kol 3) + 4 x (kol 4 x kol. 5)	Poniesione wydatki na wynagrodzenie	kwota różnicy kol. 7 - kol. 6
	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2 717,59	1,00	2 717,59	1,25	35 328,67	38 752,76	3 424,09
nauczyciel kontraktowy	3 016,52	12,34	3 016,52	10,36	422 795,44	418 961,68	-3 833,76
nauczyciel mianowany	3 913,33	39,00	3 913,33	40,80	1 859 614,42	1 922 548,16	62 933,74
nauczyciel dyplomowany	5 000,37	75,85	5 000,37	77,37	4 581 739,02	4 578 709,11	-3 029,91

Stwierdzono, iż dane ujęte w sprawozdaniu zostały wykazane w wysokości ustalonej na podstawie jednostkowych danych z poszczególnych jednostek oświatowych. Łączna kwota brutto ustalonych jednorazowych dodatków uzupełniających stanowiła wartość 6.863,67 zł.

W toku niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia poprawności wyliczenia:

- średniorocznej liczby etatów dla okresu od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2013 roku,
- wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela

dla wszystkich grup awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Jakubicach, tj. kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych.

### Ustalenia kontroli

Karty płacowe nauczycieli zatrudnionych w ww. placówce sporządzane są komputerowo przy użyciu programu INFO-SYSTEM autorstwa T. Groszek.

Na podstawie list płac z dnia 21 stycznia 2014 roku stwierdzono, iż ustalona kwota różnicy została wypłacona w grupie nauczycieli kontraktowych i dyplomowanych w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniu 28 stycznia 2014 roku w wysokości 257,95 zł (366,68 zł brutto), wyciąg bankowy nr 13.

W wyniku analizy przedłożonych kontrolującym umów o pracę i angaży poszczególnych nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Jakubicach stwierdzono, że średnioroczna liczba etatów nauczycieli zatrudnionych w powołanej placówce wyglądała następująco:

		Stopień awansu zawodowego			
		nauczyciele stażyści	nauczyciele kontraktowi	nauczyciele mianowani	nauczyciele dyplomowani
średnia	styczeń- sierpień	0,00	0,58	4,82	4,00
średnia	wrzesień- grudzień	0,00	0,56	4,11	5,00

W oparciu o przedłożone karty płacowe za okres od stycznia do grudnia 2013 roku nauczycieli zatrudnionych w ww. jednostce ustalono, że kwota wydatków poniesionych na wynagrodzenia na koniec 2013 roku w poszczególnych grupach awansu zawodowego wynosiła:

- w grupie nauczycieli kontraktowych	17.331,26 zł
- w grupie nauczycieli mianowanych	232.732,63 zł
- <u>w grupie nauczycieli dyplomowanych</u>	<u>250.966,97 zł</u>
- razem	501.030,86 zł

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

### **Oddanie w dzierżawę nieruchomości oraz sieci ciepłowniczej wraz z węzłami ciepłowniczymi z obowiązkiem zapewnienia dostaw energii cieplnej i modernizacji sieci ciepłowniczej.**

Na podstawie umowy dzierżawy z dnia 1 sierpnia 2014 roku Gmina i Miasto Warta wdzierżawiła Firmie Bomax Centrum Klimatyzacji i Ekoinżynierii Sp. z o.o. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim nieruchomości zabudowane, położone w Warcie przy ul. Kościuszki i ul. Górnej na terenie których znajdują się dwie kotłownie wraz z sieciami ciepłowniczymi. Przedmiotem dzierżawy są ww. nieruchomości oraz sieci ciepłownicze zlokalizowane na terenie miasta Warta wraz z węzłami ciepłowniczymi znajdującymi się w poszczególnych obiektach (załącznik nr 2 do umowy). Na podstawie niniejszej umowy Dzierżawca zobowiązał się zapewnić dostawy energii cieplnej na podstawie odrębnych umów zawartych pomiędzy Dzierżawcą, a odbiorcami (właściciele lub użytkownicy obiektów) oraz zmodernizować sieć ciepłą z możliwością jej rozbudowy. Umowy, o których mowa wyżej, zawarto równocześnie z przedmiotową umową.

W § 3 niniejszej umowy Dzierżawca oświadczył, iż przeznaczeniem dzierżawy jest prowadzona przez niego działalność gospodarcza w zakresie wytwarzania ciepła z przystosowaniem do opalania biomasą z możliwością zastosowania innych odnawialnych źródeł energii.

Umowa została zawarta na okres od dnia 1 sierpnia 2014 roku do 31 lipca 2029 roku. Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 500,00 zł netto plus podatek VAT miesięcznie. Wydierżawiający będzie wystawiał z tego tytułu faktury kwartalne.

Zawarcie przedmiotowej umowy poprzedzone zostało uchwaleniem przez Radę Gminy i Miasta Warta uchwały nr LII/264/14 z dnia 10 czerwca 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydierżawienie na okres 15 lat nieruchomości zabudowanej położonej w obrębie 9 miasta Warty przy ul. Kościuszki.

W lutym 2014 roku sporządzono „Koncepcję modernizacji miejskiego systemu ciepłowniczego w mieście Warta”, wskazując między innymi warianty przedsięwzięć termomodernizacyjnych oraz określając nakłady inwestycyjne na poszczególne warianty w łącznej kwocie 5.350.00,00 zł.

W maju 2014 roku opracowano Program Funkcjonalno Użytkowy na potrzeby ww. modernizacji.

Ponadto decyzją nr 18/2014 z dnia 28 maja 2014 roku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sieradzu zakazano Gminie i Miastu Warta użytkowania dwóch kotłowni na paliwo stałe (biomasę) o mocy 320 kW każdy, zlokalizowanych w obiekcie kotłowni przy ul. Górnej 5 w Warcie.

W dniu 12 czerwca 2014 roku Miasto i Gmina Warta skierowało do kilku firm zapytanie cenowe dotyczące ceny 1 GJ mocy cieplnej, przy założeniu modernizacji systemu grzewczego w Warcie na koszt Wykonawcy, zgodnie z Programem Funkcjonalno Użytkowym oraz wydierżawieniu kotłowni i sieci ciepłowniczych na okres 15 lat.

W związku z powyższym złożono dwie oferty, gdzie wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę Firmy BOMAX Sp. z o.o. Centrum Klimatyzacji i Ekoinżynierii z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim, cena za 1 GJ stanowiła 47 zł.

W dniu 7 lipca 2014 roku z ww. Firmą spisano protokół z negocjacji w kwestii uzgodnienia postanowień umowy dzierżawy systemu ciepłowniczego w mieście Warta i jej zawarcie. Podczas negocjacji strony ustaliły szczegółowy przedmiot dzierżawy oraz uzgodniły obowiązki i zakres inwestycji, które ma przeprowadzić Dzierżawca.

Uwzględniając założenia umowy dzierżawy z dnia 1 sierpnia 2014 roku należy stwierdzić, iż przy jej zawieraniu powinny znaleźć zastosowanie przepisy ustawy z dnia 9 stycznia 2009 roku o koncesji na roboty budowlane lub usługi (Dz.U. nr 19, poz. 101 ze zm.).

Art. 1 ust. 1 ww. ustawy stanowi, iż ustawa o koncesji określa zasady i tryb zawierania umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi oraz środki ochrony prawnej. Zgodnie z ust. 2 ww. artykułu, koncesjonariusz na podstawie umowy koncesji zawieranej z koncesjodawcą zobowiązuje się do wykonania przedmiotu koncesji za wynagrodzeniem, które stanowi w przypadku:

- koncesji na roboty budowlane - wyłącznie prawo do eksploatacji obiektu budowlanego, w tym do pobierania pożytków, albo takie prawo wraz z płatnością koncesjodawcy,
- koncesji na usługi - wyłącznie prawo do wykonywania usług, w tym pobierania pożytków, albo takie prawo wraz z płatnością koncesjodawcy.

W myśl art. 1 ust. 3 ww. ustawy płatność koncesjodawcy na rzecz koncesjonariusza nie może prowadzić do odzyskania całości związanych z wykonywaniem koncesji nakładów

poniesionych przez koncesjonariusza. Koncesjonariusz ponosi w zasadniczej części ryzyko ekonomiczne wykonywania koncesji.

Zatem zasadniczym kryterium wyznaczającym ramy koncesji jest sposób wynagradzania koncesjonariusza i związane z tym ryzyko ekonomiczne.

*„Koncesja jest swego rodzaju zamówieniem publicznym, wiąże się bowiem z powierzaniem wykonania zadania publicznego podmiotowi trzeciemu. Różnica pomiędzy zamówieniem publicznym a koncesją sprowadza się do trzech podstawowych elementów:*

- sposobu realizacji,
- zakresu ryzyka ponoszonego przez strony,
- charakteru wynagrodzenia wykonawcy.

*Orzecznictwo ETS (sprawa C-324/98 Telaustria, postanowienie C-358/00 Buchhandler) wskazuje na podstawową różnicę pomiędzy koncesją a zamówieniem publicznym, polegającą na możliwości ustalenia wynagrodzenia za realizację zadania w drodze koncesji. Może nim być możliwość eksploatacji (wykorzystywania) przedmiotu koncesji w zamian za pobieranie opłat. Wynagrodzenie poprzez opłaty wnoszone przez osoby korzystające z danej usługi oznacza przejęcie przez koncesjonariusza ryzyka wykonywania danych usług, co stanowi cechę charakterystyczną koncesji. Eliminacja elementu ryzyka oznacza, że dany stosunek prawny nie może być zakwalifikowany jako umowa koncesji i bez znaczenia jest odmienna definicja tej umowy w porządku prawnym państwa członkowskiego” (cyt.za: L. Lipiec – Warzecha, Ustawa o koncesji na roboty budowlane lub usługi. Komentarz, LEX/El. 2012, nr 8698 – komentarz do art. 1 ustawy o koncesji na roboty budowlane lub usługi).*

Przedmiotowa umowa dzierżawy zawiera cechy umowy koncesji poprzez oddanie w dzierżawę nieruchomości oraz sieci ciepłowniczej wraz z węzłami ciepłowniczymi z obowiązkiem zapewnienia dostaw energii cieplnej na podstawie odrębnych umów zawartych pomiędzy Dzierżawcą, a odbiorcami, a także obowiązkiem modernizacji sieci ciepłowniczej oraz możliwością jej rozbudowy, a ponadto:

- wynagrodzenie Dzierżawcy pochodzi z opłat wnoszonych przez odbiorców energii cieplnej (§ 6 ust. 1), co stanowi pobieranie przez Dzierżawcę pożytków z przedmiotu dzierżawy, jako konsekwencja przyznanego mu prawa eksploatacji sieci ciepłowniczej,
- Dzierżawca przejmuje w zasadniczej części ryzyko ekonomiczne wykonywania usług/robót budowlanych, poprzez obowiązek zawarcia umów z osobami trzecimi na dostawy energii cieplnej, z zastrzeżeniem że zastosowanie paliwa awaryjnego w postaci oleju opałowego lekkiego nie może spowodować wzrostu stawek za dostarczaną energię cieplną (§ 6 ust. 6),
- wykonanie projektów technicznych, uzyskanie niezbędnych pozwoleń i realizacja programu modernizacji odbędzie się na wyłączny koszt Dzierżawcy (§ 6 ust. 7), z zastrzeżeniem, iż zasilanie obiektów z określonych źródeł do czasu realizacji całości programu modernizacji nie może spowodować wzrostu opłat za dostarczaną energię cieplną (§ 6 ust. 8),
- Dzierżawca zobowiązany jest do ponoszenia opłat związanych z pełnym ubezpieczeniem obiektów i urządzeń, zakupem i transportem paliwa, legalizacją urządzeń pomiarowych, usuwaniem odpadów powstałych w wyniku realizacji zadania objętego umową (§ 8 ust. 2),
- Dzierżawca ponosi ryzyko polegające na prawie Wydierżawiającego do wykupu urządzeń i sieci ciepłowniczej wykonanej przez Dzierżawcę w ramach programu inwestycyjnego, po zakończeniu okresu umowy, za kwotę równą niezamortyzowanej do

dnia wykupu części środków trwałych, zaś zobowiązaniu do wykupu wyłącznie w przypadku wcześniejszego rozwiązania umowy (§ 11 ust. 1 i ust. 3).

Uwzględnić należy również fakt, że jeżeli z uwagi na podnoszoną przez Burmistrza Gminy i Miasta Warta okoliczność uzasadniającą niezwłoczne zawarcie przedmiotowej umowy dzierżawy, tj. zamknięcie na podstawie decyzji PSP w Sieradzu kotłowni przy ul. Górnej, co czyniło koniecznym zapewnienie dostaw ciepła do określonych budynków, to nawet jeśli podjęto by próbę wyłączenia spod przepisów ustawy o koncesji na roboty budowlane lub usługi zawarcie tej umowy, powołując się na przepisy art. 4 ust. 1 pkt 7, to zastosowanie winien znaleźć ust. 2 tego przepisu. Zgodnie bowiem z art. 4 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy, przepisów ustawy nie stosuje się w przypadku zawierania umowy na usługi - jeżeli wymaga tego interes publiczny, który może być związany w szczególności z zagrożeniem ciągłości realizowania zadania będącego przedmiotem koncesji na usługi, a którego wystąpienia koncesjodawca dochowując należytej staranności nie mógł przewidzieć, z zastrzeżeniem ust. 2, który z kolei wskazuje, iż zawierając umowę, o której mowa w ust. 1 pkt 7, wszczyna się postępowanie o zawarcie umowy koncesji. Umowa zawarta w trybie ust. 1 pkt 7 nie może obowiązywać dłużej niż do dnia zakończenia tego postępowania.

W piśmie nr InGp.7328.5.2015 z dnia 3 lutego 2015 roku zastępca Burmistrza – Sławomir Janczak poinformował, iż do czasu zawarcia przedmiotowej umowy Gmina i Miasto Warta poniosła koszty w łącznej kwocie 15.900,00 zł, które obejmowały wykonanie koncepcji modernizacji systemu grzewczego oraz sporządzenie mapy sytuacyjno – wysokościowej do celów projektowych. Ponadto do ww. pisma załączono analizę kosztów przedłożoną przez Centrum Klimatyzacji i Ekoinżynierii „BOMAX” Spółka z o.o. w kwestii rozbudowy miejskiej sieci ciepłowniczej wraz z rozbudową i modernizacją kotłowni przy ul. Kościuszki oraz likwidację kotłowni przy ul. Górnej i Świętojańskiej. Koszty w kwocie netto, poniesione w 2014 roku stanowiły 700.000,00 zł, natomiast koszty przewidziane do poniesienia w 2015 roku (kwota netto) stanowiły 1.475.000,00 zł. Razem szacunkowe koszty ww. inwestycji wyniosą około 2.175.000,00 zł.

Kserokopie: umowy dzierżawy z dnia 1 sierpnia 2014 roku, uchwały nr LII/264/14 Rady Gminy i Miasta z dnia 10 czerwca 2014 roku, decyzji nr 18/2014 z dnia 28 maja 2014 roku, zapytania cenowego z dnia 12 czerwca 2014 roku, protokołu z negocjacji z dnia 7 lipca 2014 roku, strony 36 – 37 koncepcji modernizacji miejskiego systemu ciepłowniczego w mieście Warta oraz pisma nr InGp.7328.5.2015 z dnia 3 lutego 2015 roku w sprawie poniesionych kosztów związanych z zawartą umową dzierżawy stanowią akta kontroli nr 4.

### **XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 141 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy i Miasta Warta pod pozycją 12/2014.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Jan Serafiński – Burmistrz Gminy i Miasta Warta,
2. Celina Ławniczak – Skarbnik Gminy i Miasta Warta,
3. Grażyna Zdunek – Zastępca Skarbnika Gminy i Miasta Warta,
4. Sławomir Wawrowski - Kierownik Wydziału Podatków i Opłat,
5. Mirosław Frontczak – Kierownik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej,

6. Ilona Siewior - inspektor ds. kadr,
7. Beata Włodarczyk – inspektor ds. promocji i współpracy z organizacjami pozarządowymi,
8. Małgorzata Michalska – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę,
2. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,
3. Test dotyczący prawidłowości dokonywania zapisów księgowych,
4. Wyjaśnienie Kierownika Wydziału Podatków i Opłat - Sławomira Wawrowskiego,
5. Test dotyczący kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - w zakresie ewidencji zobowiązań,
6. Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na 30 września 2014 roku, według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty,
7. Informacja Ilony Siewior inspektora ds. kadr,
8. Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy i Miasta Warta przeprowadzonej w dniu 19 grudnia 2014 roku,
9. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,
10. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne, objętych kontrolą, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2013 i 2014 rok,
11. Test dotyczący podatku od nieruchomości,
12. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, objętych kontrolą zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2013 i 2014 rok oraz prawidłowości opodatkowania,
13. Zestawienie decyzji w sprawach ulg, umorzeń podatku rolnego wydanych w latach 2013 – 2014 (III kwartał).
14. Test dotyczący podatku od środków transportowych,
15. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników podatku od środków transportowych – osoby fizyczne, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku,
16. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników podatku od środków transportowych – osoby prawne, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku,
17. Informacje o wysokościach zaległości występujących w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych w okresie 2013 – III kwartał 2014 roku,
18. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych – podatek od nieruchomości od osób fizycznych,
19. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych – podatek rolny od osób fizycznych,
20. Test dotyczący dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych,
21. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej,
22. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy,
23. Szczegółowe zestawienie dotacji udzielonych w 2013 roku na mocy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, kwoty dotacji rozliczonych oraz kwoty dotacji podlegających zwrotowi,

24. Testy kontrolne dotyczące udzielonych podmiotom dotacji,
25. Zestawienie ilości dni urlopu do wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy,
26. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego,
27. Wyjaśnienie Mirosława Frontczaka – Kierownika Wydziału Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej,
28. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego,
29. Test w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi,
30. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 13 kwietnia 2015 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy i Miasta Warta.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
Beata Tomkowska

.....  
Monika Smug

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....



*(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)*