

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Miasto i Gmina Wieruszów
Termin kontroli:	Od 22 września 2014 roku do 21 listopada 2014 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Beata Tomkowska – starszy inspektor kontroli, Monika Smug – starszy inspektor kontroli.
Okres objęty kontrolą	2013 - I półrocze 2014 roku oraz lata wcześniejsze
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/39/2014 z dnia 11 sierpnia 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

1. DANE O JEDNOSTCE

Gmina Wieruszów należy do powiatu wieruszowskiego w województwie łódzkim i sąsiaduje:

- od północy z gminą Doruchów,
- od południa z gminami Bolesławiec i Łęka Opatowska,
- od południowego zachodu z gminą Baranów,
- od zachodu z gminą Kępno,
- od wschodu z gminami Galewice, Sokolniki i Czastary.

Gmina położona jest na południowo-zachodnich terenach województwa łódzkiego.

Miasto Wieruszów, siedziba Powiatu Wieruszowskiego, leży nad rzekami Prosną, Niesobem oraz Brzeźnicą, na tzw. Progu Wieruszowskim, który łączy Wyżynę Śląską ze Wzgórzami Ostrzeszowskimi. Gmina swoim zasięgiem administracyjnym obejmuje 13 sołectw, stanowiących jednostki pomocnicze gminy. Są to sołectwa: Chobanin, Cieszęcin, Jutrków, Klatka, Kowalówka, Kuźnica Skakawska, Mieleszynek, Mirków, Pieczyska, Polesie, Lubczyna, Teklinów, Wyszczanów.

Urząd Miejski w Wieruszowie jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000524312. W systemie Regon zarejestrowana została także Gmina Wieruszów, której nadano nr 250855392. Gmina Wieruszów jest podatnikiem podatku VAT – numer identyfikacji podatkowej 619-10-03-477 nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Wieruszowie. Siedziba Urzędu Gminy Wieruszów mieści się w Wieruszowie Rynek 1-7.

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

2. 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 Wieruszów:

Nazwa wskaźnika	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Wskaźnik WB1 - Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	92,65%	95,97%	91,86%
Wskaźnik WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	8,37%	5,44%	3,83%
Wskaźnik WB4 – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	13,66%	9,86%	21,12%
Wskaźnik WB5 – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	52,08%	52,51%	50,18%
Wskaźnik WB6 – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	9,15%	6,42%	7,39%
Wskaźnik WB7 – Wskaźnik samofinansowania	81,24%	96,08%	56,65%
Wskaźnik WL2 – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	202,62 zł	143,38 zł	111,58 zł
Wskaźnik WZ1 – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	29,91%	29,96%	32,93%
Wskaźnik WZ2 – Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na	27,29%	29,96%	32,93%

projekty unijne w dochodach ogółem			
Wskaźnik WZ3 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,82%	1,03%	0,84%
Wskaźnik WZ4 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	0,80%	1,03%	0,84%
Wskaźnik WZ6 – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	92,24%	95,40%	96,75%
Wskaźnik WZ7 – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi daje jednostce samorządu terytorialnego możliwość realizacji nowych przedsięwzięć majątkowych, tzn. zarówno spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, jak i finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównując wysokość ww. nadwyżki na przestrzeni lat 2011-2013 zauważa się jej spadek w każdym ze wskazanych okresów, tj. w 2012 roku do kwoty 2.064.979,00 zł w stosunku do roku 2011, gdzie stanowiła kwotę 2.929.022,00 zł, natomiast w 2013 roku do kwoty 1.604.260,00 zł. Na przełomie badanego okresu odnotowano zarówno wzrost dochodów bieżących jak i wydatków bieżących, jednakże wzrost wydatków bieżących był większy od wzrostu dochodów bieżących, co spowodowało w latach 2012 i 2013 spadek ww. nadwyżki. Znaczący wzrost wydatków bieżących w poszczególnych latach przedstawia dynamika ich wzrostu. Wydatki bieżące w roku 2012 wzrosły o 10,30% w stosunku do tych wydatków z poprzedniego roku, przy wzroście dochodów bieżących w adekwatnym okresie o 6,88%. Natomiast wydatki bieżące w roku 2013 w stosunku do tych wydatków z roku 2012 wzrosły o 7,54%, przy wzroście dochodów bieżących w tym samym okresie o 5,84%. 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 badanym okresie przedmiotowy wskaźnik ulegał zmniejszeniu. W 2011 roku wyniósł 8,37%, w 2012 roku stanowił 5,44%, natomiast w 2013 roku spadł do poziomu 3,83%. Sukcesywny spadek wskaźnika w 2012 i 2013 roku wskazuje na zmniejszenie możliwości finansowania wydatków inwestycyjnych oraz zmniejszenie możliwości zwiększania wydatków bieżących.

Wskaźnik W_{B7}

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 wskaźniki przybrały następujące wartości: w 2010 roku – 70,31%, wpływ na jego wielkość miał poziom nadwyżki operacyjnej oraz wielkość dochodów majątkowych, które w tym roku były najwyższe w porównaniu z latami 2010 - 2012. W 2011 rok wartość wskaźnika stanowiła 85,54% - na jego wielkość znaczący wpływ miały wydatki majątkowe, które w stosunku do roku poprzedniego zmalały o 40,00%. Natomiast w roku 2012 zauważa się jednak tendencję spadkową wskaźnika do poziomu 48,24% ze względu na niski poziom nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych przy wielkości wydatków majątkowych porównywalnych do tych z roku 2011.

Wskaźnik W_{L2}

Wskaźnik nadwyżki operacyjnej w przeliczeniu na jednego mieszkańca w badanym okresie wykazywał tendencję spadkową. Jego wartość w 2011 roku wynosiła 202,62 zł. W roku 2012 zmalała w stosunku do roku 2011 o prawie 30,00% i w roku 2013 w stosunku do roku 2012 również o ok. 23,00 % i stanowiła odpowiednio: 143,38 zł i 111,38 zł.

Wskaźnik W_{Z1}

Gmina Wieruszów posiadała zobowiązania na dzień 31 grudnia 2011 roku na kwotę 10.470.157 zł, na dzień 31 grudnia 2012 roku na kwotę 11.360.375 zł i na dzień 31 grudnia 2013 roku – 13.808.559 zł. Na przełomie badanych okresów wskaźnik udziału zobowiązań w dochodach ogółem prezentował tendencję wzrostową. W latach objętych analizą kontrolowana jednostka dokonywała spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań przy równoczesnym zaciąganiu nowych zobowiązań długoterminowych, tj. w roku 2012 przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowiły 3.400.000,00 zł, a w 2013 roku 5.280.000,00 zł, natomiast spłaty zobowiązań stanowiły odpowiednio 2.251.782,16 zł oraz 2.511.145,71 zł. Należy nadmienić, iż dochody w badanym okresie sukcesywnie wzrastały, ale również zwiększało się zadłużenie ogółem. Kontrolowana jednostka w każdym z badanych okresów zwiększała przychody, w szczególności w roku 2013 – przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowiły 5.280.000,00 zł, a w 2012 roku 3.400.000,00 zł, gdzie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań utrzymywały się na tym samym poziomie, tj. w 2012 roku rozchody z ww. tytułu stanowiły 2.251.782,16 zł, a w 2013 roku 2.511.145,71 zł. Zatem przedmiotowe zadłużenie w stosunku do zrealizowanych dochodów ogółem stanowiło w 2011 roku – 29,91%, w 2012 roku – 29,96% i w 2013 roku – 32,93%.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2009 roku, Dz.U. nr 175, poz. 1240 ze zm. – obecnie istnieje tekst jednolity z 2013 roku, poz. 885 ze zm.), na rok 2014 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabelach:

Tabela 1

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	2011 (n-3)*	2012 (n-2)*	2013 (n-1)*	plan na 2014r. (zmiany do budżetu z 30.01.2014 r.)**
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	1.906.304,60
w tym: wyłączenia				-
Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	460.000,00
Dochody budżetowe ogółem	35.010.460,92	37.924.478,60	43.438.609,68	41.302.769,09
Dochody bieżące	34.053.265,18	36.396.071,57	39.220.190,08	
Dochody ze sprzedaży majątku	274.559,00	369.295,39	2.651.300	
Wydatki bieżące	31.124.243,43	34.331.094,75	39.231.776,13	
Poz. 2 +3 - 4	3.203.580,75	2.434.272,21		
Wskaźnik dla poszczególnych lat	9,15%	6,42%	6,08	
Średnia arytmetyczna				5,73%

*Przy obliczaniu ww. wskaźnika dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjęto planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjęto wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

**Dane uwzględnione w uchwale Rady Miejskiej w Wieruszowie nr XLV/316/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wieruszów oraz w uchwale Rady Miejskiej nr XLVII/315/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku. Uchwała Rady Miejskiej w Wieruszowie nr XLV/300/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wieruszów uwzględniająca plan na 2014 rok została uchylona z dniem 30 stycznia uchwałą nr XLVII/314/2014 Rady Miejskiej w Wieruszowie w sprawie uchylenia ww. uchwały (uchwała nr XLV/301/2013 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu).

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2014 roku wyniósł: 5,73% < 7,22%.

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 do planowanych dochodów ogółem budżetu, do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu została spełniona dla roku 2014.

Tabela 2

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	2011 (n-3)*	2012 (n-2)*	2013 (n-1)*	plan na 2014r. (zmiany do budżetu z 30.01.2014 r.)**
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	1.906.304,60
w tym: wyłączenia				-
Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	460.000,00
Dochody budżetowe ogółem	35.010.460,92	37.924.478,60	41.936.162,57	41.302.769,09
Dochody bieżące	34.053.265,18	36.396.071,57	38.522.576,47	
Dochody ze sprzedaży majątku	274.559,00	369.295,39	1.493.980,88	
Wydatki bieżące	31.124.243,43	34.331.094,75	36.918.316,31	
Poz. 2 +3 - 4	3.203.580,75	2.434.272,21	3.098.241,04	
Wskaźnik dla poszczególnych lat	9,15%	6,42%	7,39%	
Średnia arytmetyczna				5,73%

*Przy obliczaniu ww. wskaźnika dla trzech lat poprzedzających rok budżetowy przyjęto wartości wykonane, wynikające ze sprawozdań rocznych.

**Dane uwzględnione w uchwale Rady Miejskiej w Wieruszowie nr XLV/316/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wieruszów oraz w uchwale Rady Miejskiej nr XLVII/315/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku. Uchwała Rady Miejskiej w Wieruszowie nr XLV/300/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wieruszów uwzględniająca plan na 2014 rok została uchylona z dniem 30 stycznia uchwałą nr XLVII/314/2014 Rady Miejskiej w Wieruszowie w sprawie uchylenia ww. uchwały (uchwała nr XLV/301/2013 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu).

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2014 roku wyniósł: 5,73% < 7,65%.

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 do planowanych dochodów ogółem budżetu, do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu została spełniona dla roku 2014.

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych:

	2011	2011	2012	2012	2013	2013	2014	2014
	plan	wykonanie	Plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan na 01.01.14	plan na 30.09.14
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	34.752.922,60 233.298,43	34.053.265,18 233.298,43	36.966.855,72 856.981,07	36.396.071,57 856.981,07	40.080.238,42 1.858.482,45	38.522.612,47 1.858.482,45	38.788.001,65 -	31.823.160,78 725.288,52
Wydatki bieżące	32.237.208,48	31.124.243,43	35.686.115,11	34.331.094,75	36.691.858,79	36.918.316,31	36.837.840,44	27.261.609,45
Wynik	2.749.012,55	3.162.320,18	2.137.721,68	2.921.957,89	5.246.862,08	3.462.778,61	1.950.161,21	5.286.839,85

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące dla każdego z podanych okresów nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki. Również wykonane wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Wieruszowie jest Ryszard Olbromski wybrany uchwałą nr I/3/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Burmistrz i jego zastępca

Burmistrzem Wieruszowa jest Bogdan Leszek Nawrocki wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się 5 grudnia 2010 roku. W poprzedniej kadencji funkcję Burmistrza pełniła Iwona Szkopińska.

Zarządzeniem nr 30/2013 z dnia 14 marca 2013 roku Burmistrz Wieruszowa powołał Zastępcę Burmistrza Wieruszowa – Piotra Psikusa. Wcześniej funkcję Zastępcy pełnił Rafał Barszczewski powołany zarządzeniem nr 1/2010 z dnia 15 grudnia 2010 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Wieruszów jest Aneta Wolna powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej w Wieruszowie nr XXI/151/2012 z dnia 12 czerwca 2012 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Miasta i Gminy Wieruszów jest Alicja Ruta na podstawie umowy o pracę z dnia 1 czerwca 2009 roku.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Wieruszów funkcjonowały niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Wieruszowie,
- Wieruszowski Dom Kultury,
- Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieruszowie,
- Przedszkole Samorządowe nr 1 w Wieruszowie,
- Przedszkole Samorządowe nr 3 w Wieruszowie,
- Gimnazjum nr 1 im. Jana Pawła II w Wieruszowie,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Janusza Korczaka w Wieruszowie,
- Zespół Szkół nr 2 im. Józefa Piłsudskiego w Wieruszowie,
- Szkoła Podstawowa w Pieczyskach,
- Szkoła Podstawowa w Teklinowie,
- Szkoła Podstawowa w Wyszanie,
- Miejski Ośrodek Profilaktyki, Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Wieruszowie.

Wskazane powyżej jednostki organizacyjne działają jako jednostki budżetowe, poza Miejskim Ośrodkiem Profilaktyki, Terapii Uzależnień i Współzależnień, który funkcjonuje jako zakład opieki zdrowotnej dla którego organem założycielskim jest Gmina Wieruszów.

Ponadto na terenie Gminy Wieruszów funkcjonują dwie instytucje kultury, tj. Wieruszowski Dom Kultury w Wieruszowie oraz Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna im. Władysława Stanisława Reymonta w Wieruszowie, wpisu do rejestru instytucji kultury dokonano w dniu 15 stycznia 2000 roku odpowiedni pod pozycją nr 1 i 2.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Wieruszów uchwalony został uchwałą nr III/19/2002 Rady Miejskiej z dnia 9 grudnia 2002 roku. Zmiany do ww. statutu wprowadzono: uchwałą nr XXII/178/2004 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 22 września 2004 roku, uchwałą nr I/7/2006 Rady Miejskiej z dnia 27 listopada 2006 roku oraz uchwałą nr L/390/2010 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 16 września 2010 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Zarządzeniem nr 95/2013 Burmistrza Wieruszowa z dnia 1 lipca 2013 roku nadano Regulamin Organizacyjny Urzędowi Miejskiemu w Wieruszowie. Ostatnią zmianę do ww. Regulaminu wprowadzono zarządzeniem nr 93/2014 Burmistrza Wieruszowa z dnia 29 sierpnia 2014 roku. Poprzednio w powyższym względzie obowiązywał Regulamin Organizacyjny nadany przez Burmistrza Wieruszowa zarządzeniem nr 116/2008 z dnia 1

stycznia 2009 roku. Zgodnie z rozdziałem IV § 14 obowiązującego Regulaminu strukturę organizacyjną Urzędu tworzą następujące wydziały:

- Wydział Finansowo – Budżetowy,
- Wydział Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej,
- Wydział Ogólno – Organizacyjny,
- Wydział Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami,
- Wydział Spraw Obywatelskich i Zarządzania Kryzysowego,
- Wydział Oświaty, Kultury, Sportu i Spraw Społecznych,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Wydział Prawny.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XLIII/333/2010 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 25 marca 2010 roku określono zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania. Zmian dokonano uchwałą nr XVII/112/2012 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 14 marca 2012 roku.

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

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł w Urzędzie Miasta Wieruszów stanowi załącznik nr 6 do zarządzenia nr 10/2010 Burmistrza Wieruszowa z dnia 29 grudnia 2010 roku.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Wieruszowie unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były w:

- zarządzeniu nr 10/2010 Burmistrza Wieruszowa z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Wieruszowie (zmiana zarządzeniem nr 23/21013 z dnia 28 lutego 2013 roku, 67/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku, 38/2014 z dnia 28 marca 2014 roku, 64/2014z dnia 3 czerwca 2014 roku). Wprowadzone do zastosowania zasady (polityka) rachunkowości zawiera:
 - zasady prowadzenia rachunkowości w brzmieniu załącznika nr 1,
 - wykaz kont syntetycznych zakładowego planu kont oraz zasady ich funkcjonowania w brzmieniu załącznika nr 2,

- instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych i druków ścisłego zarachowania w brzmieniu załącznika nr 3,
- instrukcję kasową w brzmieniu załącznika nr 4,
- instrukcję inwentaryzacyjną w brzmieniu załącznika nr 5,
- zarządzenie nr 74/2012 Burmistrza Wieruszowa z dnia 31 sierpnia 2012 roku w sprawie zatwierdzenia Księgi Jakości Urzędu Miejskiego w Wieruszowie. Księga Jakości zawiera opis wdrożenia w Urzędzie Miejskim w Wieruszowie Systemu Zarządzania Jakością opartego na wymaganiach normy PN-EN ISO 9001:2009. System ten jest dostosowany do specyfikacji pracy administracji szczebla samorządowego. Księga Jakości jest dokumentem określającym organizację i zadania Urzędu niezbędne dla zapewnienia założonej jakości świadczonych usług przedstawionych w ujęciu procesowym. Jest przewodnikiem po systemie zarządzania jakością, który określa:
 - zakres świadczenia usług administracji samorządowej oraz wykonywania zadań (własne, zlecone, powierzone) dla dobra społeczności lokalnej,
 - wzajemne powiązania pomiędzy realizowanymi procesami.

Zbadano zakresy obowiązków:

- Anny Niełacnej – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami,
- Elżbiety Koprowskiej – inspektora ds. podatków i opłat lokalnych,
- Agaty Kuci – inspektora ds. księgowości budżetowej.

W toku analizy zapisów w wyszczególnionych powyżej unormowaniach wewnętrznych oraz na podstawie zakresów obowiązków wybranych pracowników ustalono, że zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Wieruszowie dla poszczególnych stanowisk mają odzwierciedlenie w zakresach obowiązków pracowników, ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

Audyt wewnętrzny

Zgodnie z informacją Sekretarza Miasta i Gminy Wieruszów w odpowiedzi na zaproszenie do składania ofert na usługowe wykonywanie audytu wewnętrznego Gminy Wieruszów obejmującego okres 2013 roku wpłynęły dwie oferty. Za najkorzystniejszą uznano ofertę Renaty Zarzyckiej – zaświadczenie nr 789/2004 z dnia 28 września 2004 roku o złożeniu w dniu 21 września 2004 roku z wynikiem pozytywnym egzaminu na audytora wewnętrznego.

W dniu 19 grudnia 2012 roku zawarto umowę o dzieło na wykonanie audytu wewnętrznego Gminy Wieruszów. Umowa zawarta na okres od 19 grudnia 2012 roku do 18 grudnia 2013 roku. Na 2013 rok sporządzono plan audytu wewnętrznego który obejmował:

- wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka,
- obszary ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające,
- cykl audytu.

Zgodnie z informacją uwzględnioną w sprawozdaniu z wykonania planu audytu, w 2013 roku przeprowadzono zadanie zapewniające: „Gospodarka środkami trwałymi oraz materiałami i wyposażeniem biurowym”. W wyniku przeprowadzonej analizy audytor

stwierdził, iż obiekt charakteryzuje się wysokim poziomem ryzyka. Prawidłowa realizacja zadań w ramach wytypowanego obiektu związana jest z wysoką jakością pracy. Sprawne funkcjonowanie zasobów zapewnia działanie każdej komórki organizacyjnej Urzędu, stąd na materializację ryzyka największy wpływ ma czynnik jakości zarządzania i kontroli wewnętrznej.

5.KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzono w dniach od 28 grudnia 2010 roku do 4 marca 2011 roku przez głównego inspektora kontroli – Kazimierę Kortę, starszego inspektora kontroli Pawła Dobrzyńskiego i Sylwię Ryl – inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Sieradzu. Okres objęty kontrolą 2009 i 2010 oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych. W wyniku ustaleń kontroli Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przekazał na ręce Bogdana Nawrockiego - Burmistrza Wieruszowa, pismem nr WK-602/21/2011 z dnia 4 maja 2011 roku, 25 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Burmistrz Wieruszowa przekazał do RIO w Łodzi w piśmie nr FB-3100/1/2/2011 z dnia 6 czerwca 2011 roku. Pismem nr WK-602/21-1/2011 z dnia 22 czerwca 2011 roku Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował prośbę o udzielenie dodatkowych informacji w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych, o których mowa wyżej. Wyjaśnienia w powyższym względzie Burmistrz Wieruszowa przekazał do RIO w Łodzi w piśmie nr FB-3100/14/2011 z dnia 6 lipca 2011 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2013- I półrocze 2014

W kontrolowanym okresie inne podmioty nie przeprowadzały kontroli gospodarki finansowej.

6.BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2013 roku w kontrolowanej jednostce funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe w Banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA, na których figurowały środki w wysokości:

L.p.	Nazwa rachunku	Saldo na 31.12.2013	Numer konta (w ewidencji księgowej)	w
1	Podstawowy	175.795,73	133-0-1 WN 133-U07 MA 133-U08 MA	360.775,84 32.735,25 152.244,86
2	Depozyty	110.448,10	139-1-03 WN 139-1-09 WN 139-1-12 WN 139-1-12B WN	829,87 7.422,65 1.115,30 30.000,00

			139-8-020 WN	2.761,82
			139-8-021 WN	2.395,63
			139-8-022 WN	1.472,12
			139-8-023 WN	6.904,79
			139-8-026 WN	44.999,92
			139-8-027 WN	12.546,00
3	Dochody	1.709,80	130-JD-60016-0490-0 WN	182,50
			130-JD-70005-049-00 WN	1.564,00
			130-JD-70005-075-01 WN	300,66
			130-JD-70005-074-04 WN	395,00
			130-JD-70005-075-05 WN	41,19
			130-JD-75616-0430-1 WN	122,95
			130-JD-75616-0430-2 MA	2.534,00
			130-JD-75616-0430-3 WN	1.404,00
			130-JD-75616-0430-4 MA	70,00
			130-JD-90004-097-00 WN	123,00
			130-D WN	180,50
4	Opłata skarbowa	84,00	130-JS-75618-0410-1 WN	72,15
			130-JS-75814-0920-0 WN	11,85
5	ZFSS	3434,30	135-1-1 WN	3.431,74
			135-1-2 WN	2,56
6	Depozyt automatyczny	2.492.005,39	133-0-3 WN	

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2013 rok i I półrocze 2014 roku

Uchwalenie budżetu Gminy Wieruszów na 2013 rok nastąpiło uchwałą nr XXIX/193/2012 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 28 grudnia 2012 roku.

W § 12 przedmiotowej uchwały ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na :

- pokrycie występujących w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego w kwocie 1.100.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy, spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 8.700.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXIII/240/2013 z dnia 23 kwietnia 2013 roku Rada Miejska w Wieruszowie upoważniła Burmistrza Wieruszowa do udzielania pożyczek w roku budżetowym maksymalnie do kwoty 150.000,00 zł.

Uchwałą nr XLV/301/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku Rada Miejska w Wieruszowie uchwaliła budżet Gminy Wieruszowa na rok 2014 rok.

W § 12 przedmiotowej uchwały ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i oraz emitowanych papierów wartościowych na :

- pokrycie występujących w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego w kwocie 1.300.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy, spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 8.700.000,00 zł.

Uchwałą nr L/338/2014 z dnia 10 kwietnia 2014 roku Rada Miejska w Wieruszowie upoważniła Burmistrza Wieruszowa do udzielania pożyczek w roku budżetowym maksymalnie do kwoty 150.000,00 zł.

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

2013 rok

Uchwałą Nr XXXVI/260/2013 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 1 sierpnia 2013 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w kwocie 5.173.360,10 zł z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie deficytu budżetu w kwocie 4.615.639,12 zł,
- spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 557.720,98 zł.

Zgodnie z uchwałą nr XXXVI/261/2013 Rady Miejskiej w Wieruszowie w sprawie zmian budżetu Gminy Wieruszów na rok 2013 rok na dzień 1 sierpnia 2013 roku planowany deficyt budżetu wynosił 4.795.639,12 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów w kwocie 4.615.639,12 zł i pożyczek w kwocie 180.000,00 zł.

Uchwalone przychody na dzień 1 sierpnia 2013 roku w kwocie 6.953.842,55 zł to przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów w kwocie 5.173.360,10 zł i pożyczek w kwocie 180.000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 1.600.482,45 zł. Rozchody w łącznej kwocie 2.158.203,43 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.109.612,60 zł oraz udzielenie pożyczek na kwotę 48.590,83 zł. Limit z tytułu zaciąganych zobowiązań został zachowany.

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

Uchwałą nr XXXVII/268/2013 z dnia 29 sierpnia 2013 roku Rada Miejska w Wieruszowie dokonała zmiany w ww. uchwale o zaciągnięciu długoterminowego kredytu polegającej na zaciągnięciu w 2013 roku długoterminowego kredytu w kwocie 5.173.360,10 zł, z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie deficytu budżetu w kwocie 4.936.309,12 zł,
- spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 237.050,98 zł.

Zgodnie z uchwałą nr XXXVII/266/2013 Rady Miejskiej w Wieruszowie w sprawie zmian budżetu Gminy Wieruszów na rok 2013 rok na dzień 29 sierpnia 2013 roku planowany deficyt budżetu wynosił 5.116.309,12 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów w kwocie 4.936.309,12 zł i pożyczek w kwocie 180.000,00 zł.

Uchwalone przychody na dzień 29 sierpnia 2013 roku w kwocie 6.953.842,55 zł to przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów w kwocie 5.173.360,10 zł i pożyczek w kwocie

180.000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 1.600.482,45 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.837.533,43 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.788.942,60 zł oraz udzielenie pożyczek na kwotę 48.590,83 zł.

Limit z tytułu zaciąganych zobowiązań został zachowany.

Spełniono warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Uchwałą Nr IV/216/2013 z dnia 10 września 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty powyższego kredytu.

Na dzień 10 września 2013 roku planowany deficyt budżetu wynosił 5.116.309,12 zł. Uchwalone przychody i rozchody oraz źródła pokrycia deficytu w kwotach jak wyżej.

Uchwałą Nr XLI/282/2013 z dnia 24 października 2013 roku Rada Miejska w Wieruszowie dokonała zmiany uchwały nr XXXVI/260/2013 z dnia 1 sierpnia 2013 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Ww. uchwałą postanowiono zaciągnąć w 2013 roku kredyt w kwocie 4.716.427,26 zł, z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie deficytu budżetu w kwocie 4.479.376,28 zł,
- spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 237.050,98 zł.

Na dzień 24 sierpnia 2013 roku planowany deficyt budżetu wynosił 4.659.376,28 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów w kwocie 4.479.376,28 zł i pożyczek w kwocie 180.000,00 zł. Uchwalone przychody na dzień 24 października 2013 roku w kwocie 6.496.909,71 zł to przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów w kwocie 4.716.427,26 zł i pożyczek w kwocie 180.000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 1.600.482,45 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.837.533,43 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.788.942,60 zł oraz udzielenie pożyczek na kwotę 48.590,83 zł.

Limit z tytułu zaciąganych zobowiązań został zachowany.

Spełniono warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Uchwałą Nr XLV/297/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku Rada Miejska w Wieruszowie dokonała kolejnej zmiany uchwały nr XXXVI/260/2013 z dnia 1 sierpnia 2013 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Ww. uchwałą postanowiono zaciągnąć w 2013 roku kredyt w kwocie 5.118.626,05 zł, z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie deficytu budżetu w kwocie 4.379.376,28 zł,
- spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 739.249,77 zł.

Zgodnie z uchwałą nr XLV/298/2013 Rady Miejskiej w Wieruszowie w sprawie zmian budżetu Gminy Wieruszów na rok 2013 rok na dzień 18 grudnia 2013 roku planowany deficyt budżetu wynosił 4.559.376,28 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów w kwocie 4.379.376,28 zł i pożyczek w kwocie 180.000,00 zł.

Uchwalone przychody na dzień 18 grudnia 2013 roku w kwocie 7.157.108,50 zł to przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów w kwocie 5.118.626,05 zł i pożyczek w kwocie 180.000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 1.600.482,45 zł. Rozchody w łącznej kwocie

2.597.732,22 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.511.145,71 zł oraz udzielenie pożyczek na kwotę 86.586,51 zł.

Limit z tytułu zaciąganych zobowiązań został zachowany.

Spełniono warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W dniu 20 września 2013 roku Gmina Wieruszów podpisała umowę nr 40/095/13/Z/OB o kredyt obrotowy dla jednostek samorządu terytorialnego z BRE Bank Spółka Akcyjną z siedzibą w Warszawie, Oddział w Kaliszu. Kredyt na kwotę maksymalną 5.170.000,00 zł. Kredytobiorca może zrezygnować z części kredytu, jednak nie więcej niż 40%, poprzez niewykorzystanie pełnej kwoty kredytu. Kredyt przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wykorzystanie kredytu do dnia 31 grudnia 2013 roku. Naliczanie odsetek w okresach 3-miesięcznych i płatne ostatniego dnia każdego kwartału. Pierwszy termin spłaty odsetek przypada w dniu 30 września 2013 roku.

W związku z udzieleniem przedmiotowego kredytu, Bank nie pobiera od Kredytobiorcy żadnych prowizji.

Zgodnie z załączonym do przedmiotowej umowy harmonogramem spłat rat kredytu, spłaty obejmują okres 2015 – 2019 roku, tj. 20 rat po 258.500,00 zł. Spłata na koniec każdego kwartału począwszy od 31 marca 2015 roku.

Karencja w spłacie kredytu do dnia 31 grudnia 2014 roku z możliwością przesunięcia karencji o 1 kwartał.

Uruchomienie kredytu nastąpiło:

- 500.000,00 zł w terminie 29 października 2013 roku, dowód księgowy nr 213/2013,
 - 2.000.000,00 zł w terminie 13 grudnia 2013 roku, dowód księgowy nr 245/2013,
 - 2.600.000,00 zł w terminie 30 grudnia 2013 roku, dowód księgowany nr 254/2013.
- Łącznie 5.100.000,00 zł.

Na dzień 20 września 2013 roku planowany deficyt budżetu wynosił 5.116.309,12 zł, jako źródło pokrycia deficytu wskazano kredyty w kwocie 4.936.309,12 zł i pożyczki w kwocie 180.000,00 zł. Uchwalone przychody na dzień 20 września 2013 roku w kwocie 6.953.842,55 zł to przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów w kwocie 5.173.30,10 zł i pożyczek w kwocie 180.000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 1.600.482,45 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.837.533,43 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.788.942,60 zł oraz udzielenie pożyczek na kwotę 48.590,83 zł.

Limit z tytułu zaciąganych zobowiązań został zachowany.

Spełniono warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Kredyt nie jest objęty wyłączeniem z limitu zadłużenia, zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

I półrocze 2014 roku

Uchwała Nr XLIX/335/2014 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w kwocie 5.778.962,21 zł z przeznaczeniem na:

- sfinansowane deficytu budżetu w kwocie 4.660.563,09 zł,
- spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 1.118.399,12 zł.

Zgodnie z uchwałą nr XLIX/336/2014 Rady Miejskiej w Wieruszowie w sprawie zmian budżetu Gminy Wieruszów na rok 2014 rok na dzień 27 marca 2014 roku planowany deficyt budżetu wynosił 4.660.563,09 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów.

Uchwalone przychody na dzień 27 marca 2014 roku w kwocie 6.627.938,69 zł to przychody z tytułu: zaciągnięcia kredytów w kwocie 5.778.962,21 zł, spłaconych pożyczek udzielonych ze środków publicznych w kwocie 61.843,98 zł oraz wolnych środków w kwocie 787.132,50 zł (kwota zawyżona o 61.843.98 zł, naprawienie uchwałą nr L/338/2014 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 10 kwietnia 2014 roku). Rozchody w łącznej kwocie 1.967.375,60 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.906.304,60 zł oraz udzielenie pożyczek na kwotę 61.071,00 zł.

Limit z tytułu zaciąganych zobowiązań został zachowany.

Spełniono warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Uchwałą nr L/340/2014 z dnia 10 kwietnia 2014 roku Rada Miejska w Wieruszowie dokonała zmiany w ww. uchwale o zaciągnięciu długoterminowego kredytu polegającej na zaciągnięciu w 2014 roku długoterminowego kredytu w kwocie 5.778.962,21 zł, z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie deficytu budżetu w kwocie 4.598.719,11 zł,
- spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 1.180.243,10 zł.

Zgodnie z uchwałą nr L/338/2014 Rady Miejskiej w Wieruszowie w sprawie zmian budżetu Gminy Wieruszów na rok 2014 rok na dzień 10 kwietnia 2014 roku planowany deficyt budżetu wynosił 4.598.719,11 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów.

Uchwalone przychody na dzień 10 kwietnia 2014 roku w kwocie 6.566.094,71 zł to przychody z tytułu: zaciągnięcia kredytów w kwocie 5.778.962,21 zł, spłaconych pożyczek udzielonych ze środków publicznych w kwocie 61.843,98 zł oraz wolnych środków w kwocie 725.288,52 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.967.375,60 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.906.304,60 zł oraz udzielenie pożyczek na kwotę 61.071,00 zł.

Limit z tytułu zaciąganych zobowiązań został zachowany.

Spełniono warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Do dnia 30 czerwca 2014 roku nie została podpisana umowa o zaciągnięciu przedmiotowego kredytu.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Wieruszów nie zaciągała zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

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

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

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2013 – I półrocze 2014 rok

Kontrolowana jednostka w badanym okresie nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

Miasto i Gmina Wieruszów w badanym okresie nie emitowała papierów wartościowych.

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

Stan konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 30.407.482,00 zł, co stanowiło wartość przekazanych aportów i udziałów do spółek. Szczegółowe zestawienie w powyższym względzie stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2013 – I półrocze 2014 rok

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku kontrolowana jednostka wykazała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **13.808.558,80 zł** - są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 10.834.463,80 zł i pożyczek w kwocie 2.974.095,00 zł. Zrealizowane dochody budżetu Gminy Wieruszów na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosły **41.936.162,57 zł**. Wskaźnik ogólnego zadłużenia Gminy stanowił **32,93%**.

Łączna kwota przypadających w 2013 roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami stanowiła **2.865.134,43 zł** (2.511.145,71 zł – suma rat kredytów i pożyczek oraz 353.988,72 zł – odsetki), tj. **6,43%** planowanych dochodów (44.531.462,18 zł) na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń - na dzień 30 czerwca 2014 roku kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **12.967.041,50 zł**, były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 10.263.411,50 i pożyczek w wysokości 2.703.630,00 zł. Planowane dochody budżetu Gminy Wieruszów na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniosły **44.798.410,89 zł**, wskaźnik ogólnego zadłużenia gminy wyniósł **28,94%**.

Łączna kwota przypadających na 30 czerwca 2014 roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła **2.366.304,60 zł** (1.906.304,60 zł – suma kredytów i pożyczek oraz 460.000,00 zł – odsetki), tj. **5,28%** planowanych dochodów.

Zobowiązania Gminy Wieruszów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe i koncie 260 – zobowiązania

finansowe stanowiły: na dzień 31 grudnia 2013 roku odpowiednio: 10.834.463,80 zł i 2.974.095,00 zł; na dzień 30 czerwca 2014 roku odpowiednio: 10.263.411,50 zł oraz 2.703.630,00 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku i dzień 30 czerwca 2014 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota kredytu, pożyczki	Okres spłaty kredytu, pożyczki	Zadłużenie na dzień 31.12.2013 r	Zadłużenie na dzień 30.06.2014 r
WFOŚ	02.06.2009	3 351 000	2.06.2009-10.01.2021	2 370 240,00	2 206 780,00
WFOŚ	02.09.2009	1 257 000	2.09.2009-30.11.2014	314 250,00	251 400,00
WFOŚ	28.09.2011	248 000	28.09.2011-31.01.2015	126 480,00	99 200,00
WFOŚ	31.12.2012	180 000	31.12.2012-31.10.2018	163 125,00	146 250,00
BGK	21.10.2010	555 480	21.10.2010-31.12.2016	333 288,00	277 740,00
ING	27.08.2010	543 193	27.08.2010-31.10.2016	321 175,80	265 671,50
ING	24.08.2011	2 100 000	24.08.2011-31.12.2017	1 680 000,00	1 470 000,00
RBS Lututów	05.07.2012	3 400 000	05.07.2013-31.12.2018	3 400 000,00	3 150 000,00
BRE BANK	20.09.2013	5 100 000	20.09.2015-31.12.2019	5 100 000,00	5 100 000,00
Razem	x	x	x	13.808.558,80	12.967.041,50

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych i odsetek przypadających w okresie 2013 - I półrocze 2014 roku w stosunku do kwot kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Wieruszów. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę, stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Dane przedstawione w tabeli, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową, umowami i stwierdzono, że zobowiązania były spłacane terminowo. Kwota dokonanych spłat kredytów wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku oraz za okres od początku roku do 30 czerwca 2014 roku jest zgodna z zapisami księgowymi i saldem na kontach 134 oraz konta 260 (obroty za dany okres). Kontrolujące nie stwierdziły zapłaty odsetek od nieterminowo spłacanych rat.

Udzielone pożyczki

Gmina Wieruszów w badanym okresie udzieliła dwóch pożyczek, tj:

- umowa zawarta w dniu 4 kwietnia 2013 roku z Uczniowskim Klubem Sportowym – Akademia Piłkarska Wieruszów z siedzibą w Wieruszowie na udzielenie pożyczki w kwocie 23.848,30 zł, z przeznaczeniem na realizację zadań pn. „Organizacja zajęć i

udział w turniejach piłki nożnej dla dzieci z obszaru LSR". Spłata pożyczki do dnia 31 grudnia 2014 roku,

- umowa zawarta w dniu 30 grudnia 2013 roku z Towarzystwem Rozwoju Polesia z siedzibą w Polesiu na udzielenie pożyczki w kwocie 37.995,68 zł, z przeznaczeniem na realizację zadań pn. „Wykonanie instalacji centralnego ogrzewania w świetlicy wiejskiej w Polesiu”. Spłata pożyczki do dnia 31 grudnia 2014 roku.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 10/2010 Burmistrza Wieruszowa z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Wieruszowie (zmiana zarządzeniem nr 23/21013 z dnia 28 lutego 2013 roku, 67/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku, 38/2014 z dnia 28 marca 2014 roku, 64/2014z dnia 3 czerwca 2014 roku) wprowadzone zasady (politykę) rachunkowości jednostki budżetowej oraz organu, w których określono:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – rok obrotowy, miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: [1] zakładowy plan kont dla budżetu gminy, dla jednostki budżetowej, [2] wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach komputerowych oraz funkcjonowanie kont ksiąg pomocniczych,
- zasady działania programu oraz ich funkcje - system ochrony danych i zbiorów.

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 2009 roku, Dz. U. nr 152, poz. 1223) – obecnie istnieje 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 Urzędu Gminy. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworząc: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.

Urząd Miejski w Wieruszowie prowadzi ewidencję księgową dla budżetu miasta i gminy (organu) oraz urzędu jako jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe budżetu miasta i gminy oraz urzędu prowadzono w kontrolowanym okresie z wykorzystaniem programu komputerowego, opracowanego przez ZSI SIGID.

Stwierdzono kompletność stosowanych urządzeń księgowych dla organu i jednostki,

wyszczególnionych w art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zbadano zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2013 roku, a dotyczyła stycznia 2014 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 690.198,00 zł wpłynęła w dniu 20 grudnia 2013 roku – wyciąg bankowy nr 250/2013, operację ujęto na kontach Wn 133-0-1 – rachunek bieżący budżetu i Ma 909-1 – rozliczenia międzyokresowe. Dnia 1 stycznia 2014 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej, tj. księgowanie na podstawie polecenia księgowania na kontach: strona Ma konta 901 - dochody budżetu i strona Wn konta 909-1 rozliczenia międzyokresowe. Środki na realizację zadań dla szkół na miesiąc styczeń 2014 roku przekazano w dniu 2 stycznia 2014 roku księgując operacje na kontach: po stronie Wn konta 223-06 - 223-15 – rozliczenie wydatków budżetowych i stronie Ma konta 133-0-1 – rachunek bieżący budżetu, wyciąg bankowy nr 1/2014.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość księgowania obejmujących rozliczenie środków stanowiących depozyty:

Dowód księgowy 583/14 – wpłata wadium w kwocie 50.000,00 zł, księgowanie: Wn 139-1-13 - inne rachunki bankowe i Ma 240-7-013 - pozostałe rozrachunki. Zwrot wadium w ww. kwocie: Wn - 240-7-013 - pozostałe rozrachunki, Ma 139-1-13 - inne rachunki bankowe,

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

Kontroli poddano sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku oraz za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku, Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych – za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku, bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku, bilans zbiorczy jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wykonanie dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosło 41.936.162,57 zł, co stanowi 94,17% planu (44.531.462,18 zł). Kwota wykonanych dochodów wykazanych w sprawozdaniu wynika z ewidencji księgowej konta 901 – dochody budżetu. Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S wykonanie wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowi kwotę 45.776.366,81 zł (93,25% planowanych wydatków – 49.090.838,46 zł) i wynika z ewidencji księgowej konta 902 – wydatki budżetu.

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 na koniec 2013 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **2.553.776,94 zł**, z tego:

podatek rolny	-	153.585,54 zł,
podatek od nieruchomości	-	2.108.788,56 zł,
podatek leśny	-	9.621,02 zł,
podatek od środków transportowych	-	281.781,82 zł,

skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień na kwotę **127.085,99 zł**, z tego:

podatek rolny	-	169,37 zł,
podatek od nieruchomości	-	126.888,72 zł,
podatek leśny	-	27,90 zł,

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

z tytułu umorzenia zaległości podatkowych na kwotę **812,00 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	-	812,00 zł,
--------------------------	---	------------

z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności na kwotę **10.406,69 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	-	10.406,69 zł.
--------------------------	---	---------------

Ustalenia kontroli:

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, od środków transportowych, podatku rolnego i leśnego stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania, poszczególnych środków transportu i zmian w ich ewidencji, jakie nastąpiły w trakcie roku oraz wprowadzone górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych ogłoszone przez Ministra Finansów na 2013 rok, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Miejską w Wieruszowie na rok 2013. Również na podstawie danych bazy komputerowej wyliczono skutki ulg i zwolnień udzielonych przez Radę Miejską w Wieruszowie uchwałami nr III/9/02 z dnia 9 grudnia 2002 roku w sprawie dodatkowych zwolnień w podatku od nieruchomości, nr III/13/2006 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie wprowadzenia dodatkowych zwolnień w podatku rolnym, nr III/14/2006 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie wprowadzenia dodatkowych zwolnień w podatku leśnym oraz nr XXIII/164/2008 z dnia 20 sierpnia 2008 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców.

Kontrolujące stwierdziły, że do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych, stawka ustawowa dla budynków związanych z działalnością gospodarczą została przyjęta **w wysokości 20,82 zł**. Natomiast, **zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 rok (M.P. z 2012 roku, poz. 587), stawka ustawowa na 2013 rok dla budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej wynosi 22,82 zł od 1 m² powierzchni użytkowej.**

Elżbieta Koprowska w złożonym wyjaśnieniu oświadczyła, że mylnie zastosowała stawkę 20,82 zł zamiast 22,82 zł i dokonała ponownego wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej od osób prawnych z uwzględnieniem właściwej górnej stawki ustawowej:

Powierzchnia użytkowa w m ²	Liczba miesięcy	Górna stawka ustawowa	Podatek wg stawki ustawowej	Stawka lokalna	Podatek wg stawki lokalnej	Skutek
1	2	3	4	5	6	4-6
181 563,45	7	22,82	2 416 912,13	18,59	1 968 904,31	448 007,81
181 516,05	4	22,82	1 380 732,09	18,59	1 124 794,46	255 937,63
181 076,05	1	22,82	344 346,29	18,59	280 516,98	63 829,31
Razem						767 774,75

W wyniku przeliczenia podanych danych w zakresie powierzchni użytkowych podlegających opodatkowaniu w poszczególnych miesiącach przez właściwą górną stawkę ustawową dla budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej otrzymany skutek obniżenia górnej stawki podatkowej dla tej kategorii wynosi 767.774,75 zł i jest wyższy niż wykazany sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2013 rok o 363.014,09 zł. **Zatem wykazane w sprawozdaniach budżetowych za 2013 rok skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości zostały zaniżone o 363.014,09 zł.**

Dokonując kontroli prawidłowości obliczenia skutków udzielonych przez Radę Miejską w Wieruszowie ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości kontrolujące stwierdziły, że (...) ¹. **Zatem wykazane w sprawozdaniach budżetowych za 2013 rok skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości zostały zaniżone o 1.204,62 zł. (...) ². Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości zostały zaniżone z ww. powodu o 897,28 zł.**

Powołane wyżej wyjaśnienia stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Na podstawie rejestru podań o umorzenie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości i wydanych na ich podstawie decyzji, stwierdzono, że w kwocie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawozdaniu Rb-PDP zostały uwzględnione również odsetki, które organ podatkowy umorzył razem z należnością główną w kwocie 34,00 zł (decyzja nr FB.3120.1.4.2013 z dnia 27 listopada 2013 roku). Natomiast w skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa z tytułu rozłożenia na raty w podatku od nieruchomości zostały ujęte również raty, których termin płatności wyznaczony decyzjami przypadają na 2013 rok, na łączną kwotę 457,00 zł (decyzja nr FB.3127.7.2013.R3606 z dnia 28 listopada 2013 roku, rata 48,00 zł z terminem płatności 15.12.2013; decyzja nr FB.3127.5.2013 z dnia 15 listopada 2013 roku, rata 2x144,00 zł z terminem płatności do 30.11.2013 i 30.12.2013; decyzja nr FB.3127.4.2013.R-961 z dnia 18 listopada 2013 roku, rata 121,00 zł z terminem płatności 15.12.2013). **Zatem wykazane w sprawozdaniach budżetowych za 2013 rok w podatku od nieruchomości skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa**

¹ 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.

² 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.

z tytułu umorzenia zostały zawyżone o 34,00 zł, a z tytułu rozłożenia na raty zawyżone o 457,00 zł.

W obowiązującym do 24 stycznia 2014 roku i mającym zastosowanie do sporządzania sprawozdań za 2013 rok, rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39, zapisano że sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzane jest w szczególności: dział, rozdział, paragraf. Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm.) **w § 031 – podatek od nieruchomości, wykazuje się dochody z tytułu podatku od nieruchomości, natomiast w § 091 - odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, ujmuje się opłatę prolongacyjną i odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa.**

Zgodnie z powołaną wyżej **Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego w Sprawozdaniu Rb-27S** w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie: rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku, bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji **powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.** Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit „b”).

Natomiast zgodnie z § 7 ust. 3 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia. Obecnie w zakresie sprawozdawczości budżetowej obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku (Dz.U. z 2014 roku, poz. 119).

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

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	2.667.801,12	I. Zobowiązania	13.808.651,21
1. Środki pieniężne	2.667.801,12	1. Zobowiązania finansowe	13.808.558,80

1.1. Środki pieniężne budżetu	2.667.801,12 saldo Wn 133	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	13.808,558,80 saldo Ma 133 i 260
II. Należności i rozliczenia	313.048,79	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00
1. Należności finansowe	61.843,98	3. Pozostałe zobowiązania	92,41 saldo Ma 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	61.843,98 saldo Wn 250	II. Aktywa netto budżetu	-11.517.999,30
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	-3.840.204,24
2. Należności od budżetów	240.069,51 saldo Wn 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	11.135,30, w tym: saldo Wn 222 - 1.613,00, 9.522,00 - saldo Wn 240	1.2. Deficyt budżetu (-)	-2.336.777,24
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	-1.503.427,00 Saldo konta 903 przed przeksięgowaniem na konto 961
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	320.670,00 - umorzenie pożyczki
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	1.503.427,00 Saldo Ma konta 904
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-9.501.892,06 Saldo Wn 960
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	690.198,00 Saldo Ma 909
Suma aktywów	2.980.849,91	Suma pasywów	2.980.849,91

Aktywa wg bilansu

W poz. I. wykazano środki pieniężne w wysokości 2.667.801,12 zł, które stanowiły saldo Wn kont 133 i odpowiadały danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz były zgodne z wyciągami bankowymi z dnia 31 grudnia 2013 roku.

W dniu 30 grudnia 2013 roku Rada Miejska w Wieruszowie podjęła uchwałę nr XLVI/302/2013, w której ustalono wykaz wydatków, które nie wygasają wraz z upływem roku budżetowego. Ww. wydatki dotyczyły kwoty 1.503.427,00 zł, z ostatecznym terminem realizacji 30 czerwca 2014 roku. Zadania realizowane w ramach wydatków niewygasających to:

- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, inwestycja pn. :
- budowa ulic Jałowcowej i Sosnowej oraz kanalizacji deszczowej ulic Jałowcowej i Leśnej – kwota 610.097,00 zł,
- budowa ulicy Willowej wraz z odwodnieniem – kwota 630.480,00 zł,

- wykonanie remontu przepustu w ciągu ul. Ostrzeszowskiej – kwota 90.000,00 zł,
- remont drogi wewnętrznej w miejscowości Wyszaków – kwota 172.850,00 zł.

Badana jednostka w związku z realizacją ww. wydatków nie wydzieliła konta 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki. Do ewidencji wydatków niewygasających mają zastosowanie regulacje wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 289). Zgodnie z przepisami powołanego rozporządzenia, tj. załącznik nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, Punkt II. „Opis kont”, ewidencja środków pieniężnych, będąca równowartością planu wydatków niewygasających jest dokonywana na wydzielonym koncie 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”. Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

W poz. II należności i rozliczenia wykazano kwotę 313.048,79 zł, która wynikała z sald Wn kont:

- konto 222 – saldo w kwocie 1.613,00 zł – stan zrealizowanych dochodów budżetowych (z tytułu podatków i opłaty skarbowej) nieodprowadzonych na koniec roku na rachunek budżetu,
- konto 224 – saldo w kwocie 240.069,51 zł – rozrachunki z urzędem skarbowym, tj. rozrachunki z tytułu VAT na kwotę 3.593,00 zł – VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie rozrachunkowym, kwota 6.979,51 zł - udziały w podatku dochodowym od osób prawnych za grudzień 2013 roku – wpływ na rachunek organu w styczniu 2014 roku oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2013 roku na kwotę 229.497,00 zł - wpływ na rachunek organu w dniach: 8 i 30 stycznia 2014 roku,
- konto 240 – saldo w kwocie 9.522,00 zł – nienależnie przekazana dotacja dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Zielony Listek” (wyjaśnienie Naczelnika Oświaty, Kultury, Sportu i Spraw Społecznych), zwrot dotacji 29 stycznia 2014 roku, WB 19/2014.

Zgodnie z wyjaśnieniem Naczelnika Oświaty, Kultury, Sportu i Spraw Społecznych dnia 18 grudnia 2013 roku została przekazana dotacja w kwocie 9.522,00 zł dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Zielony Listek” z tzw. ustawowej złotówki z MEN.

W związku z uzyskaną informacją, iż podziału uzyskanych środków dokonuje gmina i kwota ta nie musi odpowiadać ilości dzieci uczęszczających do danego przedszkola oraz że niepubliczny punkt przedszkolny pobiera opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu powyżej 1 zł, wystąpiono dnia 23 grudnia 2013 roku o zwrot przekazanej kwoty dotacji. Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

- konto 250 – saldo w kwocie 61.843,98 zł, tj. należności finansowe z tytułu udzielonych pożyczek dla Uczniowskiego Klubu Sportowego – Akademia Piłkarska Wieruszów w kwocie – 23.848,30 zł, zwrot w dniu 31 lipca 2014 roku, WB 148/2014 i Towarzystwa Rozwoju Polesia na kwotę 37.995,68 zł z terminem spłaty do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Kontrolujące ustaliły, że wolne środki na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosły kwotę **725.288,52 zł**. Wolne środki ustalone trzema niżej podanymi metodami były zgodne:

- na podstawie sprawozdania Rb-NDS (pozycja D. Finansowanie (-+) C. Nadwyżka/Deficyt) wolne środki wynosiły **725.288,52 zł** (4.565.492,76 zł – 3.840.204,24 zł),
- na podstawie bilansu z wykonania budżetu (I.1. zobowiązania finansowe – II. aktywa netto budżetu – II.3 rezerwa na niewygasające wydatki – udzielone pożyczki) – **725.288,52 zł** (13.808.558,80 zł – 11.517.999,30 zł – 1.503.427,00 zł – 61.843,98 zł),
- na podstawie bilansu z wykonania budżetu (I.1.1 środki pieniężne budżetu + II.2 należności od budżetów + II.3 należności pozostałe – I.2. zobowiązania wobec budżetów – I.3 pozostałe zobowiązania – II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki - III. inne pasywa) – **725.288,52 zł** (2.667.801,12 zł + 240.069,51 zł + 11.135,30 zł – 0,00 – 92,41 – 1.503.427,00 zł - 690.198,00 zł).

Pozostałe zobowiązania

Pozostałe zobowiązania obejmowały kwotę 92,00 zł stanowiąca zobowiązanie konta podstawowego względem konta dochodowego z tytułu mylnej wpłaty osoby fizycznej, wpłata kwoty podatku na konto odpadów komunalnych zamiast na konto dochodów podatkowych. Przeksięgowanie kwoty nastąpiło w dniu 19 lutego 2014 roku.

Inne pasywa

W pozycji III bilansu – Inne pasywa wykazano kwotę 690.198,00 zł, zgodną z saldem Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Ww. kwota stanowiła subwencję oświatową na styczeń 2014 roku.

Wynik wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie – 3.840.204,24 zł (deficyt budżetu). Taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2013 roku konto księgowe 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazywało saldo Wn w kwocie 3.840.204,24 zł.

Wynik na operacjach niekasowych

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano saldo Ma w kwocie 320.670,00 zł stanowiące umorzenie pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi.

Skumulowane wyniki budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie – 9.501.892,06 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 na dzień 31 grudnia 2013 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku

Według bilansu jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku stan Aktywów i Pasywów wynosił 162.378.447,04 zł. Zobowiązania długoterminowe nie występowały, zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwocie 564.100,89 zł, na które składały się zobowiązania według tytułów:

- z tytułu dostaw i usług	209.261,58 zł – (Ma 201),
- z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	38.877,97 zł – (Ma 229),
- z tytułu wynagrodzeń	182.108,00 zł – (Ma 231),
- pozostałe zobowiązania	21.791,94 zł – (Ma 221),
- sumy obce	110.448,10 zł – (Ma 240).

Ponadto w bilansie wykazano według stanu na koniec 2013 roku:

- środki trwałe w budowie (inwestycje) o wartości 1.420.488,49 zł - zgodne z wartością wynikającą z konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie),
- materiały o wartości 16.251,69 zł, zgodne z saldem Wn konta 310,
- krótkoterminowe aktywa finansowe - kwota 115.676,20 zł – są to środki pieniężne na rachunkach bankowych, zgodne z saldem konta 139 – sumy depozytowe zabezpieczenia 110.448,10 zł, konta 135 – rachunek ZFŚS 3.434,30 zł oraz konta 130 – rachunek bieżący jednostki 1.793,80 zł – stan środków na rachunku bankowym prowadzonym w związku z realizacją dochodów.
- grunty o wartości 70.430.155,00 zł, wartość gruntów według ewidencji analitycznej konta 011, grupa 0 - 70.430.155,00 zł, stwierdzono zgodność zapisów,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej o wartości – 57.941.351,74 zł, wartość według ewidencji analitycznej grupa I – 24.830.922,83 minus umorzenie 9.458.052,03 zł wartość bilansowa 15.372.870,80 zł; grupa II – 54.059.142,02 zł minus umorzenie 11.490.661,08 zł wartość bilansowa 42.568.480,94 zł, co daje łącznie wartość bilansową 57.941.351,74 zł,
- urządzenia techniczne i maszyny o wartości – 237.285,83 zł, według ewidencji analitycznej wartość sumy grup III, IV, VI i VIII wynosi 967.590,89 zł minus umorzenie 795.036,52 zł, co daje wartość bilansową 237.285,83 zł ,
- środki transportu – o wartości 18.400,00 zł, wartość środków transportu według ewidencji analitycznej grupy VII – 547.182,42 zł minus umorzenie 528.782,42, co daje wartość bilansową 18.400,00 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.

Sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 roku

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych, stan środków pieniężnych na rachunku budżetu kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowił kwotę **2.667.801,12 zł**. Przedmiotowa kwota stanowiła saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2013 roku wynikające z prowadzenia rachunku bieżącego budżetu – saldo Wn w kwocie 2.667.801,12 zł wynikające z następujących wyciągów bankowych:

- WB nr 255/2013 na kwotę 175.795,73 zł, ewidencja księgowa na koncie 133-0-1, WB 1/2014 z zapisem: na dzień 31 grudnia 2013 roku kwota depozytu automatycznego w wysokości 2.492.005,39 zł, ewidencja księgowa na koncie 133-0-3.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, stanowiącym załącznik nr 5 do protokołu kontroli, Gmina zgodnie z umową bankową lokuje wolne środki na depozycie overnight. Na dzień 31 grudnia danego roku bank przesyła potwierdzenie sald.

Ponadto bank wyjaśnił, iż nie ma możliwości wygenerowania wyciągu bankowego do tego konta, gdyż jest to konto techniczne, a dane dotyczące depozytu znajdują się na wyciągu do konta podstawowego.

W przedmiotowym sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 2.667.801,12 zł, w tym:

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł,
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,00 zł,
- środki subwencji przekazanej w grudniu na styczeń następnego roku – 690.198,00 zł,
- stan środków funduszy pomocowych – 0,00 zł.

Sprawozdanie Rb – NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 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 725.288,52 zł, stanowiący wolne środki.

Kontrolujące ustaliły, iż powyższa kwota wynikała z różnicy pomiędzy deficytem w kwocie – 3.840.204,24 zł (wykonane dochody 41.936.162,57 – wykonane wydatki 45.776.366,81 zł), a bilansem strony przychodowo – rozchodowej w kwocie 4.565.492,76 zł.

Wskazana kwota wynikała również z ewidencji księgowej prowadzonej dla Gminy Wieruszów w roku 2013, tj. zestawienie obrotów i sald za 2013 rok dla organu przedłożone kontrolującym w trakcie kontroli.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Na podstawie zapisu zawartego w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 10/2010 Burmistrza Wieruszowa z dnia 29 grudnia 2010 roku (zmiana dokonana zarządzeniem

nr 67/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku, zarządzeniem nr 23/2013 z dnia 28 lutego 2013 roku oraz zarządzeniem nr 64/2012 z dnia 3 czerwca 2014 roku), kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, badana jednostka prowadzi szczegółową ewidencją do konta 201 z możliwością ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

W załączniku nr 1 pn. „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do ww. zarządzenia uwzględniono zapis, iż zobowiązania (faktury, rachunki) wystawione do 31 grudnia ujmuje się w księgach, które wpłyną do 7-go stycznia następnego roku, natomiast w okresach kwartalnych do 7 – go dnia po zakończeniu kwartału.

Kontrolę przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia 2013 roku i stycznia 2014 roku oraz czerwca i lipca 2014 roku.

Z ewidencji na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2013 roku zobowiązania na kwotę 209.261,58 zł. Na dzień 30 czerwca 2014 roku saldo zobowiązań stanowiło kwotę 692.041,07 zł.

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 i 30 czerwca 2014 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty zawiera załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

1.4.1. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

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

Na dzień 31 grudnia 2013 roku ww. konto posiadało saldo po stronie Wn na kwotę 20.012,84 zł. Na dzień 30 czerwca 2014 roku ww. konto posiadało saldo po stronie Wn na kwotę 19.851,42 oraz saldo Ma na kwotę 21.288,00 zł z podziałem na:

- saldo Ma na koncie 225-1-00, na kwotę 20.869,00 zł stanowiące zobowiązanie z tytułu naliczenia podatku dochodowego od płac pracowników za miesiąc czerwiec 2014 roku oraz od świadczeń urlopowych, przelew do urzędu skarbowego w dniu 21 lipca 2014 roku, wb nr 140/2014 i 26/2014.

- saldo Ma na koncie 225-U09 na kwotę 419,00 zł – naliczenie podatku dochodowego od wynagrodzenia pracowników za m-c czerwiec 2014 roku z tytułu realizacji programu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Wieruszów”, projekt

współfinansowany ze środków Unii Europejskiej, przelew 21 lipca 2014 roku, wb nr 18/2014,

Saldo Wn na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 30 czerwca 2014 roku wynikają z VAT-u naliczonego z faktur dotyczących zagospodarowania odpadów komunalnych. Vat nie został rozliczony ze względu na niekorzystną interpretację podatkową z Izby Skarbowej w Łodzi oraz orzecznictwa WSA w Łodzi.

W powyższym względzie Skarbnik Gminy wyjaśniła, iż w związku z uchwałą NSA z dnia 24 października 2011 roku dotyczącą możliwości odliczenia 100% VAT Gmina Wieruszów w dniu 5 sierpnia 2013 roku złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego, dotyczącego możliwości odliczenia podatku VAT w 100% za odbiór odpadów komunalnych bez stosowania proporcji. Po otrzymaniu interpretacji Izby Skarbowej w Łodzi niekorzystnej dla Gminy Wieruszów, sporządzeniu i wysłaniu skargi do WSA w Łodzi oraz sporządzeniu skargi kasacyjnej do NSA obecnie Gmina czeka na rozstrzygnięcie.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w powyższym względzie stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

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

Tabela Nr 1

Podatek VAT	Marzec 2013			Czerwiec 2013			Listopad 2013		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/za płaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/za płaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania/zapłaty
Deklaracja		177 683,00	25-04-2013		14 785,00	25-07-2013		13 738,00	27-12-2013
Przelew		177 683,00	25-04-2013		14 785,00	25-07-2013		13 738,00	27-12-2013

Sprawdzono terminowość zapłaty naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiące: marzec, czerwiec i listopada 2013 roku. Szczegółowe dane przedstawia tabela:

Tabela Nr 2

Podatek dochodowy	Marzec 2013			Czerwiec 2013			Listopad 2013		
	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty
Przelew		17 472,00	20-04-2013		17 099,00	20-07-2013		21 152,00	20-12-2013

Ustalenia kontroli

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

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

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

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Zgodnie z opisem do ww. konta zawartym w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 67/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie przyjętej dokumentacji polityki rachunkowości konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu rozrachunków z ZUS i **PZU**.

Rozliczenia składek PZU winny być dokonywane na koncie 240 – pozostałe rozrachunki, na podstawie obowiązujących w tym względzie przepisów prawa, tj. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 lipca 2010 roku (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 289). Z opisu do konta 240 (załącznik nr 3 do wyżej wymienionego rozporządzenia) wynika, że konto to służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. W kontrolowanej jednostce ewidencję analityczną prowadzi się elektronicznie. Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto wykazywało saldo na łączną kwotę 38.877,97 zł z podziałem na konta:

- 229-0-00 - składki na ubezpieczenie społeczne, saldo Ma na kwotę 31.304,34 zł,
- 229-0-02 - składki na Fundusz pracy, saldo Ma na kwotę 3.446,63 zł,
- 229-1-03 - wpłata na PFRON, saldo Ma na kwotę 4.127,00 zł.

Powyższa kwota stanowiła zobowiązanie z tytułu naliczonych w miesiącu grudniu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w związku z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok. Kwoty zobowiązań zostały uregulowane 4 lutego 28 lutego 2014 roku, wb nr 23/2014.

Kwota 4.127,00 zł stanowiła zobowiązanie z tytułu zapłaty składki na PFRON za grudzień 2013 roku, przelew w dniu 17 stycznia 2014 roku, wb nr 11/2014.

Na dzień 30 czerwca 2014 roku saldo ww. konta stanowiło kwotę 4.782,02 zł - wpłata na PFRON, przelew w dniu 18 lipca 2014 roku, wb nr 139/2014.

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

Tabela 3

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

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		kwota	data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Marzec 2013	Społeczne	55 069,26	5-04-2013	0,02	5-04-2013	WB 68/2013	
				55 069,24	29-03-2013	WB 63/2013	
	Zdrowotne	16 840,84	5-04-2013	16 830,62	29-03-2013	WB 63/2013	
				10,22	5-04-2013	WB 68/2013	
	Fundusz pracy	3 533,82	5-04-2013	3 533,82	29-03-2013	WB 63/2013	
Czerwiec 2013	Społeczne	54 055,77	5-07-2013	53 372,97	28-06-2013	WB 125/2013	
				113,80	28-06-2013	WB 125/2013	
				569,00	04-07-2013	WB 130/2013	
	Zdrowotne	15 928,66	5-07-2013	15 788,71	28-06-2013	WB 125/2013	
				139,95	28-06-2013	WB 125/2013	
	Fundusz pracy	3 637,13	5-07-2013	3 637,13	28-06-2013	WB 125/2013	
Listopad 2013	Społeczne	54 423,14	5-12-2013	54 423,14	29-11-2013	WB 234/2013	
	Fundusz pracy	4 072,16	5-12-2013	4 072,16	29-11-2013	WB 234/2013	

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli dokumentów księgowych za okres marzec, czerwiec i listopad 2013 kontrolujące stwierdziły, iż w badanych miesiącach zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych regulowane były terminowo. Przekazywanie składek na rzecz ZUS zgodne było ze złożonymi w tym zakresie deklaracjami.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (2013 – I półrocze 2014 roku)

Przepis art. 21 ust. 1 i ust. 2 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 Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, 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%.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Miejskim w Wieruszowie zatrudniano 1 osobę niepełnosprawną z ważnym orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności, orzeczono lekki stopień niepełnosprawności.

Zgodnie z dokumentami przedstawionymi kontrolującym badana jednostka w okresie 2013 – I półrocze 2014 roku dokonała wpłaty na PFRON w następujących wysokościach:

Deklaracja DEK-I-a za miesiąc/Informacja	Kwota należna do zapłaty poz. 30 deklaracji DEK-I-a	Termin wpłaty	Wpłata	Data wpłaty	Dowód księgowy/ z dnia
Styczeń 2013	3 111,00	20-02-2013	3 111,00	18-02-2013	WB 34/2013 z 18-02-2013
Luty 2013	3 111,00	20-03-2013	3 111,00	19-03-2013	WB 55/2013 z 19-03-2013
Marzec 2013	3 720,00	20-04-2013	3 720,00	15-04-2013	WB 74/2013 z 15-04-2013
Kwiecień 2013	3 810,00	20-05-2013	3 810,00	16-05-2013	WB 95/2013 z 16-05-2013
Maj 2013	3 860,00	20/06/2013	3 810,00	19-06-2013	WB 118/2013 z 19/06/2013
Czerwiec 2013	3 862,00	20/07/2013	3 862,00	19/07/2013	WB 141/2013 z 19/07/2013
Lipiec 2013	3 770,00	20/08/2013	3 770,00	19/08/2013	WB 161/2013 z 19/08/2013
Sierpień 2013	3 862,00	20/09/2013	3 862,00	20/09/2013	WB 186/2013 z 20/09/2013
Wrzesień 2013	3 906,00	20/10/2013	3 906,00	17/10/2013	WB 205/2013 z 17/10/2013
Październik 2013	4 082,00	20/11/2013	4 082,00	19/11/2013	WB 226/2013 z 19/11/2013
Listopad 2013	4 259,00	20/12/2013	4 259,00	19/12/2013	WB 249/2013 z 19/11/2013
Grudzień 2013	4 127,00	20/01/2014	4 127,00	17/01/2014	WB 11/2014 z 17/01/2014

Styczeń 2014	4 305,00	20/02/2014	4 305,00	19/02/2014	WB 34/2014 z 19/02/2014
Luty 2014	4 305,00	20/03/2014	4 305,00	19/03/2014	WB 54/2014 z 19/03/2014
Marzec 2014	4 694,00	20/04/2014	4 694,00	18/04/2014	WB 76/2014 z 18/04/2014
Kwiecień 2014	4 694,00	20/05/2014	4 694,00	19/05/2014	WB 95/2014 z 19/05/2014
Maj 2014	4 694,00	20/06/2014	4 694,00	16/06/2014	WB116/2014 z16/06/2014
Czerwiec 2014	4 782,00	20/07/2014	4 782,00	18/07/2014	WB 139/2014 z 18/07/2014

W wyniku kontroli ustalono, że wymienione w powyższym zestawieniu wpłaty na PFRON były dokonywane terminowo. Jednakże kontrolujące stwierdziły, iż w badanym okresie, tj. od maja do listopada 2013 roku, wpłaty z ww. tytułu zostały naliczone nieprawidłowo, **co skutkowało ze strony Gminy Wieruszów zawyżeniem we wskazanym okresie wpłat na PFRON.**

Główną przyczyną ww. nieprawidłowości było zawyżenie w badanym okresie liczby osób zatrudnionych (poz. 16 deklaracji DEK-I-a) o 0,5 etatu, co potwierdziła w wyjaśnieniu złożonym na okoliczność ww. nieprawidłowości inspektor ds. księgowości budżetowej Zofia Szkopek, zajmująca się między innymi sprawami z zakresu wyliczania składek na PFRON oraz sporządzaniem w powyższym względzie deklaracji i informacji.

Biorąc pod uwagę okres od marca do listopada 2013 roku łącznie składki na PFRON **zawyżono o kwotę 404,00 zł.**

Ww. kwota wynika z wyliczeń uwzględnionych w poniższym zestawieniu:

Lp.	Deklaracja m-c/rok	Zatrudnienie z deklaracji	Prawidłowa liczba etatów na m-c,	Różnica w etacie	Wpłata na PFRON	Należna wpłata po uwzględnieniu prawidłowej liczby zatrudnienia	Różnica w kwocie składki
1	03/2013	58	57,5	0,5	3720	3675	45
2	04/2013	59	58,5	0,5	3810	3765	45
3	05/2013	59	58,5	0,5	3810	3765	45
4	06/2013	59	58,5	0,5	3862	3816	46
5	07/2013	58	57,5	0,5	3770	3725	45
6	08/2013	59	58,5	0,5	3862	3816	46
7	09/2013	61	60,5	0,5	3906	3862	44
8	10/2013	63	62,5	0,5	4082	4038	44

9	11/2013	65	64,5	0,5	4259	4215	44
10	Razem	x	x	x	x	X	404,00

Wyjaśnienie Zofii Szkopek - inspektora ds. księgowości budżetowej wraz ze szczegółowym wyliczeniem należnych składek na PFRON w okresie od marca do listopada 2013 roku stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 4 listopada 2014 roku sporządzono korekty deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON obejmujące okres od marca do listopada 2013 roku.

Deklaracje miesięcznych wpłat na PFRON (DEK-I-a) oraz ich korekty za okres od marca do listopada 2013 roku stanowią akta kontroli nr 1.

1.4.2. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

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

Na dzień 31 grudnia 2013 roku ww. konto posiadało saldo Ma na kwotę 182.108,00 zł, stanowiące naliczone dodatkowe wynagrodzenie za rok 2013. Powyższa kwota została wypłacona w dniu 24 stycznia 2014 roku, wb nr 16/2014.

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

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W badanej jednostce ww. konto posiadało subkonta:

- 234-1 – pozostałe rozrachunki pracownikami (np. tytułu udzielonych zaliczek, rozliczenie delegacji służbowych),
- 234-2 – rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ewidencja szczegółowa do ww. kont prowadzona jest elektronicznie, z możliwością ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rachunków.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku na ww. koncie wystąpiło saldo Wn w kwocie 29.184,74 zł, stanowiące należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS – saldo Wn subkonta 234-2. Powyższa kwota zgodna ze stanem ewidencji analitycznej, stanowiącej karty rozliczeniowe udzielonej pożyczki prowadzone dla każdego pracownika osobno.

Saldo Ma w kwocie 250,00 zł stanowiąca zwrot kosztów dla pracownika z tytułu zakupu soczewek korekcyjnych, przelew w dniu 4 stycznia 2014 roku, wb nr 3/2014.

Na dzień 30 czerwca 2014 roku konto 234 posiadało saldo Wn w łącznej kwocie 28.121,98 zł oraz saldo Ma na kwotę 1.550,54 zł z podziałem na subkonta:

- saldo Ma konta 234-1 na kwotę 1.550,54 zł – stanowiące zobowiązanie z tytułu rozliczenia delegacji służbowych pracowników, rozliczenie delegacji w miesiącu lipcu 2014 roku, przelew w dniach od 2 do 9 lipca 2014 roku,
- saldo Wn konta 234-2 na kwotę 28.121,98 zł - należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, powyższa kwota wynikała z ewidencji analitycznej.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest systemem elektronicznym z podziałem na jednostki i osoby z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku na ww. koncie wystąpiło saldo po stronie Ma w kwocie 110.450,10 zł i stronie Wn na kwotę 1.410,67 zł. Powyższe kwoty wynikały z ewidencji analitycznej i obejmowała między innymi:

- 240-8-009 saldo Ma na kwotę 7.422,65 zł - stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy, kwota stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres rękojmi, tj. na 36 miesięcy, zwrot ww. kwoty zabezpieczenia do dnia 15 lutego 2016 roku,
- 240-8-012 saldo Ma na kwotę 1.115,30 zł - stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy, kwota stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres rękojmi, tj. na 36 miesięcy, zwrot ww. kwoty zabezpieczenia do dnia 28 lipca 2014 roku,
- 240-8-020 saldo Ma na kwotę 2.761,82 zł – stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy, kwota stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres rękojmi, tj. na 36 miesięcy, zwrot ww. kwoty zabezpieczenia do dnia 19 sierpnia 2014 roku,
- 240-8-021 saldo Ma na kwotę 2.395,63 zł - stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy, kwota stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres rękojmi, tj. na 36 miesięcy, zwrot ww. kwoty zabezpieczenia do dnia 24 listopada 2014 roku,
- 240-8-023 saldo Ma na kwotę 6.904,79 zł - stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy, kwota stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres rękojmi, tj. na 36 miesięcy, zwrot ww. kwoty zabezpieczenia do dnia 30 października 2015 roku,
- 240-8-026 saldo Ma na kwotę 44.999,92 zł - stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy, kwota stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres rękojmi, tj. na 60 miesięcy, zwrot ww. kwoty zabezpieczenia do dnia 24 listopada 2014 roku,
- 240-8-027 saldo Ma na kwotę 12.546,00 zł - stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy, kwota stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres rękojmi, tj. na 60 miesięcy, zwrot ww. kwoty zabezpieczenia do dnia 17 września 2018 roku,

- 240-9-001 saldo Wn na kwotę 1.410,67 zł stanowiące należności od dłużnika z tytułu nieuregulowanego czynszu za lokal użytkowy (brak regulowania kwoty czynszu od września 2006 roku, w dniu 15 września 2014 roku zawiadomienie komornika sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kępnie o bezskuteczności postępowania egzekucyjnego).

Na dzień 30 czerwca 2014 roku na ww. koncie wystąpiło saldo po stronie Ma w kwocie 250.654,04 zł i stronie Wn na kwotę 1.410,67 zł. Powyższe kwoty wynikały z ewidencji analitycznej i obejmowała między innymi:

- 240-10-000 Saldo Ma 4.587,00 zł – stan środków z Funduszu Pracy z tytułu dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników,

- 240-7-007 saldo Ma 20.000,00 zł - kwota stanowiąca wpłatę wadium w wyniku realizacji inwestycji pn. „Budowa naziemnego toru rowerowego wraz z zagospodarowaniem terenu przy ul. Ludwika Waryńskiego w Wieruszowie”. Zwrot kwoty wadium w dniu 4 lipca 2014 roku, wb nr 23/2014,

- 240-7-013 saldo Ma 50.000,00 zł - kwota stanowiąca wpłatę wadium w wyniku udziału w przetargu na realizację inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Chobanin, Górka Wieruszowska, Pieczyska Gmina Wieruszów – I etap Pieczyska”. Zwrot kwoty wadium w dniu 21 sierpnia 2014 roku, wb nr 31/2014,

- 240-7-150 saldo Ma 10.000,00 zł - kwota stanowiąca wpłatę wadium w wyniku realizacji inwestycji pn. „Stworzenie lokali socjalnych w Mirkowie”. W dniu 9 września 2014 roku kwota przekazana na zabezpieczenie,

- 240-7-151 saldo Ma 50.000,00 zł - kwota stanowiąca wpłatę wadium w wyniku realizacji inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Chobanin, Górka Wieruszowska, Pieczyska Gmina Wieruszów – I etap Pieczyska”. W dniu 4 września 2014 roku kwota przekazana na zabezpieczenie (przebiegowania dokonano po zawarciu umowy), umowa o realizację zadania inwestycyjnego została zawarta 1 sierpnia 2014 roku, brak 100% zabezpieczenia przed zawarciem umowy tj., kwoty 93.112,00 zł, na dzień 1 sierpnia 2014 roku zabezpieczenie stanowiło 46,30 % wymaganej kwoty, tj. kwota 43.112,00 zł. Do tego czasu kwota 50.000,00 zł stanowiła wadium.

- 240-7-152 saldo Ma 15.000,00 zł - kwota stanowiąca wpłatę wadium w wyniku realizacji inwestycji pn. „Budowa sieci cieplnej z rur preizolowanych w mieście Wieruszów”. W dniu 26 września 2014 roku kwota przekazana na zabezpieczenie,

- 240 – 8-009 7.422,65 zł- saldo opisane wyżej

- 240 – 8-012 1.115,30 zł- saldo opisane wyżej

- 240 – 8-020 2.761,82 zł - saldo opisane wyżej

- 240-8-021 2.395,63 zł - saldo opisane wyżej

- 240-8-026 44.999,92 zł - saldo opisane wyżej

- 240-8-027 12.546,00 zł - saldo opisane wyżej

- 240-8-028 2.250,00 zł – stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy, kwota stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres rękojmi, tj. na 36 miesięcy, zwrot ww. kwoty zabezpieczenia do dnia 26 maja 2017 roku,

- 240-8-029 20.396,00 zł - stan środków z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania umowy, kwota stanowiąca 67,10% wymaganej kwoty zabezpieczenia przed podpisaniem umowy, 100% kwoty zabezpieczenia stanowiła 30.396,00 zł, umowa o realizację zadania inwestycyjnego z dnia 9 maja 2014 roku, przebiegowanie kwoty wadium w

wysokości 10.000,00 zł na kwotę zabezpieczenia w dniu 9 września 2014 roku (po terminie zawarcia umowy),

- 240-9-001 saldo Wn 1.410,67 zł – saldo opisane wyżej.

W kwestii opóźnień w przekazywaniu kwoty wadium na zabezpieczenia Maciej Howis - Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej wyjaśnił, że zabezpieczenie wykonania umowy oraz wadium jest zwracane przez Wydział Finansowy tylko po uprzednim pisemnym zleceniu przez Wydział Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej. Mające miejsce opóźnienia w przeksięgowaniu kwoty wadium na zabezpieczenie należytego wykonania umowy wynikało z braku przekazania przez nowo zatrudnionego pracownika takiej informacji do Wydziału Finansowego.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej zostały zawarte w instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia nr 10/2010 Burmistrza Wieruszowa z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie przyjętej zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Wieruszowie.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Wieruszów od dnia 1 sierpnia 2013 roku podjęto decyzję o zaprzestaniu obsługi kasowej, zlikwidowano pogotowie kasowe, kasa nie funkcjonowała, poza sporadycznymi przypadkami.

W 2014 roku w kasie dokonywano wypłat odszkodowań za wywłaszczenie pod drogę (2 raporty kasowe) oraz wypłat za prace społecznie użyteczne (3 raporty kasowe – obecnie funkcjonują karty przedpłacone).

W najbliższym czasie kasa zostanie całkowicie zlikwidowana.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

W trakcie trwania kontroli kasa nie była czynna.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą nie udzielała zaliczek.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2013 ROK

Dochody i przychody budżetu na dzień 31.12.2013 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	44 531 462,18	41 936 162,57
Dochody bieżące	40 080 238,42	38 522 576,47
Dochody majątkowe	4 451 223,76	3 413 586,10
Dotacje	8 325 858,18	8 039 610,86
z tego:	0,00	0,00
- z budżetu Wojewody	7 385 256,17	7 344 043,49
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)	20 000,00	20 000,00
- dotacja z Powiatu Wieruszowskiego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych- („ Droga za torami”)	350 000,00	338 120,44
- dotacja na remont drogi w Jutrkowie	30 180,00	29 807,34
- dotacja z WFOŚ na zadanie pn.: „Dostawa i wdrożenie informatycznego systemu Zarządzania Gospodarką Odpadami Komunalnymi w Gminie”	8 400,00	8 400,00
- dotacja na stworzenie ogródka dydaktycznego przy Szkole Podstawowej nr 1 w Wieruszowie	36 765,00	0,00
Środki zagraniczne	495 257,01	299 239,59
PRZYCHODY	7 157 108,50	7 138 482,45
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	5 298 626,05	5 280 000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	1 858 482,45	1 858 482,45
Inne (np. prywatyzacja)	0,00	0,00

Wydatki i rozchody budżetu na dzień 31.12.2013 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	49 090 838,46	45 776 366,81
z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	9 398 979,67	8 858 050,50
Wydatki bieżące	39 691 858,79	36 918 316,31

ROZCHODY	2 597 732,22	2 572 989,69
w tym: spłata kredytów i pożyczek	2 511 145,71	2 511 145,71

Wieloletnia prognoza finansowa

Uchwała nr XLV/300/2013 Rady Miejskiej w Wieruszowie w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, została podjęta 18 grudnia 2013 roku (uchylona uchwałą nr XLVII/314/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 stycznia 2014 roku). Uchwała nr XLVII/316/2014 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wieruszów. Wielkości dla roku budżetowego 2014 ujęte w WPF Gminy Wieruszów na lata 2013-2021, z dnia 28 grudnia 2012 roku oraz planowane wielkości budżetu na 2014 rok ujęte w uchwale nr XLVII/315/2014 z 30 stycznia 2014 roku Rady Gminy Wieruszów w sprawie zmiany budżetu Gminy Wieruszów na rok 2014 obrazuje poniższa tabela:

		WPF Uchwała nr XXIX/192/2012 z 28 grudnia 2012 roku	Stan budżetu wg uchwały budżetowej XLVII/315/2014 z 30 stycznia 2014 roku	Różnica
Dochody		41.800.000,00	41.302.769,09	-497.230,91
w tym	dochody bieżące	39.200.000,00	39.536.551,75	+336.551,75
	dochody majątkowe	2.600.000,00 (w tym ze sprzedaży majątku 1.358.000,00)	1.766.217,34 (w tym ze sprzedaży majątku 1.000.000,00)	- 833.782,66
Wydatki		39.609.242,29	45.175.426,70	+5.566.184,41
w tym	wydatki bieżące	33.156.742,29	37.586.390,54	+4.429.648,25
	wydatki majątkowe	6.452.500,00	7.589.036,16	+1.136.536,16
Deficyt/Nadwyżka		2.190.757,71	- 3.872.657,61	
Przychody		0,00	5.778.962,21	+5.778.962,21
w tym	kredyty i pożyczki	0,00	5.778.962,21	+5.778.962,21
Rozchody		2.190.757,71	1.906.304,60	-284.453,11

W zakresie różnic wskazanych wielkości Skarbnik Gminy wyjaśniła, iż zaplanowane w WPF z 2013 roku wydatki bieżące, obejmujące rok 2014, nie odbiegają od wykonania z lat poprzednich, wydatki zostały skorygowane rok później przy konstruowaniu budżetu na rok budżetowy 2014, po dogłębnej analizie dochodów i przeanalizowaniu wydatków. Różnica w przychodach wynika z faktu, że Gmina nie planuje przychodów na wszystkie lata objęte prognozą, a tylko na rok objęty uchwałą budżetową.

Projekt WPF na 2014 rok (w pierwotnej wersji uchwalony w grudniu 2013 roku) zakładał kwotę wydatków majątkowych o 748.550,10 zł niższą niż uchwalony w styczniu 2014, ponieważ pierwotny WPF został uchylony, a WPF uchwalony w styczniu 2014 roku zawierał już zmiany wynikające ze zmian budżetu na 2014 rok, m. in. projekt unijny „Wykluczenie cyfrowe”, czy projekt skierowany do emerytów z terenu gminy. Poza tym zwiększenie wydatków nastąpiło na skutek wprowadzenia ustawy o zagospodarowaniu

odpadów komunalnych, zwiększenia wydatków osobowych, doposażenia stanowisk czy zakupu programów. Analiza dochodów pozwoliła na zaplanowanie większej ilości remontów. Zwiększono wydatki majątkowe o 1.136.536,16 zł, a bieżące o 3.681.098,15 zł i o 748.550,10 z środków UE.

Ponadto Skarbnik Gminy Wieruszów podsumowała, że różnice o których mowa wyżej wynikają z faktu, iż nie można przewidzieć wszystkich zdarzeń i wydatków z wyprzedzeniem. Wszystkich korekt dokonuje się w bieżących budżetach. Ze względu na „dynamiczność” budżetu, co miesiąc na sesji Rady Miejskiej wprowadzane są zmiany do planu budżetu oraz dokonuje się kilkunastu, a nawet kilkudziesięciu zmian do budżetu zarządzeniami Burmistrza.

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014–2021 przyjętej uchwałą Rady Miejskiej w Wieruszowie nr XLVII/316/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku. 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 2014 roku i latach następnych.

Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	Kwota w zł	% wzro- stu
Wykonanie 2011 NDS	34.053.265,18	
Wykonanie 2012 NDS	36.369.071,57	6,80%
Wykonanie 2013 NDS	38.522.612,47	5,92%
WPF 2014	39.536.551,75	2,63%
WPF 2015	41.550.000,00	5,10%
WPF 2016	42.150.000,00	1,44%
WPF 2017	42.300.000,00	0,36%
WPF 2018	42.400.000,00	0,6%
WPF 2019	43.000.000,00	1,42%
WPF 2020	43.350.000,00	0,81%
WPF 2021	44.700.000,00	3,11%

Zgodnie z objaśnieniami do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 – 2021 dochody bieżące zostały skalkulowane w oparciu o obowiązujące stawki podatkowe oraz wskaźniki makroekonomiczne ogłoszone przez Ministerstwo Finansów na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialne oraz pisma Ministra Finansów dotyczącego wielkości dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych czy dochodów z subwencji ogólnej.

Analiza danych przedstawionych powyżej wykazała prognozowany wzrost wpływów z tytułu dochodów bieżących w 2014 roku w stosunku do wykonania w roku 2013 rok o 1.013.939,00 zł, tj. o 2,63%. W roku 2015 można zauważyć znaczny wzrost dochodów bieżących w porównaniu z rokiem 2014, tj. o 2.013.448,00 zł, co stanowi ich wzrost o 5,10% w porównaniu z rokiem 2014. Od roku 2016 wzrost dochodów bieżących utrzymywał się na poziomie do 1,4%. Należy podkreślić, iż stawki podatków i

opłat lokalnych w ostatnich czterech latach w tej jednostce samorządu terytorialnego nie uległy zmianie. Zgodnie z objaśnieniami do WPF na lata 2014 – 2021 prognozowane dochody bieżące w zakresie dochodów z tytułu podatków lokalnych, w tym podatku od nieruchomości w roku 2014 założono na poziomie roku 2013, tj. wykonanie w roku 2013 stanowiło 8.895.130,00 zł, plan na 2014 w WPF kwotę 8.868.000,00 zł. Tymczasem w roku 2015 wzrost dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych w porównaniu z rokiem 2014 stanowił 1.185.400,00 zł, tj. wzrost o 9,11%, z tego kwota 832.000,00 zł dotyczyła dochodów z podatku od nieruchomości. Od roku 2016 wzrost dochodów z ww. tytułów obejmował kwotę 100.000,00 zł. W wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących na temat Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 – 2021 Skarbnik wyjaśniła, iż na rok 2015 zaplanowano zwiększenie stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, jednakże przypadające wybory samorządowe w połowie listopada spowodowały brak możliwości podjęcia uchwał w roku 2014. Ponadto wzrost dochodów z tytułu ww. podatku wiąże się z modernizacją geodezyjną, dotychczas tylko w 3 obrębach, przez co zostają ujawnione nowe budynki, co przekłada się na konkretne kwoty dochodów. Poza tym powstają nowe podmioty gospodarcze, jeszcze w roku 2014 miała powstać galeria handlowa i duży zakład produkcyjny (inwestycje przeniesiono na rok 2015), ponadto powstał wielkopowierzchniowy market spożywczy.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w powyższym względzie stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Dochody majątkowe

Dochody majątkowe w latach	Kwota w zł
Wykonanie 2011 NDS	957.195,74
Wykonanie 2012 NDS	1.528.407,03
Wykonanie 2013 NDS	3.413.586,10
2014	1.766.217,34
2015	1.000.000,00
2016	80.000,00
2017	80.000,00
2018	-
2019	-
2020	-
2021	-

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 użytkownictwa wieczystego w prawo własności.

Wykonanie roku 2013 z tytułu dochodów majątkowych wyniosło 3.413.586,10 zł. Na 2014 rok zaplanowano przedmiotowe dochody w wysokości 1.766.217,34 zł, z czego kwota 1.000.000,00 zł dotyczyła dochodów z tytułu sprzedaży mienia.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Kwota w zł	% wzrostu
Wykonanie 2011 NDS	31.124.243,43	
Wykonanie 2012 NDS	34.331.094,75	10,30%
Wykonanie 2013 NDS	36.918.316,31	7,54%
WPF 2014	37.586.390,54	1,81%
WPF 2015	35.603.072,93	- 5,28%
WPF 2016	36.218.856,49	1,73%
WPF 2017	37.287.946,09	2,95%
WPF 2018	37.729.821,09	1,19%
WPF 2019	38.159.821,09	1,14%
WPF 2020	39.806.346,30	4,31%
WPF 2021	38.221.706,29	-3,98%

Analiza powyższych danych wykazała, że zaplanowana w 2014 roku kwota wydatków bieżących jest wyższa o 668.075,00 zł w stosunku do wykonanych wydatków bieżących w 2013 roku, tj. o 1,81%. W roku 2015 nastąpił nagły spadek tych wydatków w porównaniu z rokiem 2014 prawie o 2.000.000,00 zł tj. spadek o 5,28%. W kolejnych latach, tj. 2016-2020 w zakresie wielkości wydatków bieżących utrzymuje się tendencja wzrostowa nie przekraczająca 5,00%. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, o którym mowa we wcześniejszej części protokołu, w WPF na lata 2014 -2021 w pozycji dla roku 2015 zaplanowano wydatki przy założeniu, iż od roku 2015 miał ulec zmniejszeniu podatek VAT z 23% do 22%, co znacznie obniżyłoby koszty funkcjonowania Gminy, co jednak nie nastąpiło. Ponadto Skarbnik Gminy wyjaśniła, iż w projekcie WPF na 2015 rok zaplanowano wydatki bieżące na poziomie **39.911.667,32 zł**, wydatki majątkowe na poziomie 4.425.587,35 zł, razem 44.337.254,67 zł, w tym przychody w kwocie 4.086.224,27 zł. Czyli, zdaniem Skarbnika Gminy, ogólne wydatki mieszczą się w planowanych rok wcześniej w uchwale nr XLVII/316/2013 dotyczącej WPF na lata 2014 – 2021 (bez kwoty przychodów).

Jednakże należy podkreślić, iż w WPF na lata 2014 – 2021 dla roku 2015 wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 40.286.300,19 zł z podziałem na **wydatki bieżące w kwocie 35.603.072,93 zł** i wydatki majątkowe w kwocie 4.683.227,26 zł. Zatem wyraźnie widać, iż wydatki bieżące w roku 2015 w WPF na lata 2014 – 2021 zostały zaniżone.

Przychody

Kredyty i pożyczki do zaciągnięcia w latach	Kwota w zł
WPF 2014	5.778.962,21
WPF 2015	-
WPF 2016	-
WPF 2017	-
WPF 2018	-
WPF 2019	-
WPF 2020	-

W celu zrównoważenia budżetu na 2014 roku zaplanowano przychody w kwocie 5.778.962,21 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, z tego 3.872.657,61 zł na

pokrycie deficytu, a 1.906.304,60 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Rozchody

Raty kredytów i pożyczek do spłaty w latach	Kwota w zł wg WPF z 30.01.2014 r.	Kwota w zł zgodna z warunkami zawartych umów	Różnica w zł
WPF 2014	1.906.304,60	1.906.304,60	
WPF 2015	2.263.699,81	2.809.974,60	+3.725,21 -550.000,00 = -546.274,79
WPF 2016	3.561.143,51	3.557.418,30	+3.725,21
WPF 2017	3.349.013,91	3.345.287,70	+3.725,21
WPF 2018	2.927.138,91	2.823.413,7	+3.725,21 +100.000,00 = 103.725,21
WPF 2019	2.597.138,91	2.143.413,70	+3.725,21 +450.000,00 =453.725,21
WPF 2020	1.123.413,70	1.123.413,70	-
WPF 2021	1.878.293,71	1.878.293,71	-

W ramach zaplanowanych w latach 2014 - 2021 rozchodów zbadano zgodność wykazanych planowanych rat kredytów i pożyczek w poszczególnych latach z zawartymi umowami w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Analizie poddano harmonogramy spłat rat kapitałowych i odsetek poszczególnych kredytów i pożyczek.

Na dzień 30 stycznia 2014 rozchody na 2014 rok zaplanowano w kwocie 1.906.304,00 zł, co stanowiło łączną kwotę rozchodów ustaloną zgodnie z harmonogramem spłat poszczególnych rat kredytów i pożyczek zaciągniętych na podstawie zawartych umów. Środki na obsługę długu na rok 2014 zaplanowano w kwocie 460.100,00 dla każdego zobowiązania indywidualnie określono oprocentowanie oparte na stawce WIBOR.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Mając na uwadze zaplanowane kwoty rozchodów przypadających do spłaty na rok 2015 i lata następne, w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wieruszów uchwalonej na lata 2014 - 2021 na podstawie uchwały nr XLVII/316/2014 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 30 stycznia 2014 roku **w roku 2015, w 2018 i w 2019 zaplanowane kwoty rozchodów przypadające do spłaty w tych latach nie miały odzwierciedlenia w rzeczywistych kwotach rozchodów wynikających z zawartych umów o zaciągnięcie kredytów i pożyczek, tj. w 2015 roku zostały zaniżone o 550.000,00 zł, a w roku 2018 i 2019 zawyżone tj. odpowiednio o 100.000,00 zł i 450.000,00 zł, łącznie o 550.000,00 zł.**

Ponadto począwszy od roku 2015 do roku 2019 rozchody zostały zawyżone o 3.725,21 zł. Jednostka zaplanowała w latach 2015-2019 do spłaty ratę kredytu o ww. kwotę wyższą, zgodnie z umową rata winna stanowić 1.020.000,00 zł, natomiast w WPF uwzględniono kwotę 1.023.725,21 zł.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2015 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli, **przy uwzględnieniu danych za 2014 i 2015 z WPF z dnia 30 stycznia 2014 roku:**

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	2012* (n-2)	2013* (n-1)	2014 (n-1) dane planowane z WPF z 30.01.2014 r.	2015 plan wg danych z WPF z 30.01.2014 r.
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	2.263.699,81
w tym: wyłączenia				-
Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	500.000,00
Dochody budżetowe ogółem	37.924.478,60	41.936.162,57	41.302.769,09	42.550.000,00
Dochody bieżące	36.396.071,57	38.522.576,47	39.536.551,75	
Dochody ze sprzedaży majątku	369.295,39	1.493.980,88	1.000.000,00	
Wydatki bieżące	34.331.094,75	36.918.316,31	37.586.390,54	
Poz. 2 +3 - 4	2.434.272,21	3.098.241,04	2.950.161,21	
Wskaźnik dla poszczególnych lat	6,42%	7,39%	7,14%	
Średnia arytmetyczna	6,98%			6,50%

*Dane wykonane za dany rok

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2015 roku wyniósł: **6,50% < 6,98%**.

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 do planowanych dochodów ogółem budżetu, do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu została spełniona dla roku 2015.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2014 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli, **przy uwzględnieniu danych za 2014 rok z WPF z dnia 30 stycznia 2014 roku i danych za 2015 w kwestii spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami według zawartych umów:**

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	2012 (n-3)	2013 (n-2)	2014 (n-1) dane planowane z WPF z 24.01.2013 r.	2015 (wg zawartych umów)
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	2.809.974,60
w tym: wyłączenia				-
Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	500.000,00
Dochody budżetowe ogółem	37.924.478,60	41.936.162,57	41.302.769,09	42.550.000,00
Dochody bieżące	36.396.071,57	38.522.576,47	39.536.551,75	
Dochody ze sprzedaży majątku	369.295,39	1.493.980,88	1.000.000,00	
Wydatki bieżące	34.331.094,75	36.918.316,31	37.586.390,54	
Poz. 2 +3 - 4	2.434.272,21	3.098.241,04	2.950.161,21	
Wskaźnik dla poszczególnych lat	6,42%	7,39%	7,14%	
Średnia arytmetyczna	6,98%			7,78%

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2015 roku wyniósł: **7,78% > 6,98%**.

Przy wyżej przyjętych założeniach 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 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 **nie została spełniona dla roku 2015.**

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Wieruszów projekt WPF na 2014 rok sporządzony został w listopadzie 2013 roku, wówczas podjęto decyzję, że jeżeli powstaną wolne środki, zostaną przeznaczone w grudniu 2013 roku na wcześniejszą spłatę „droższych” kredytów. Ustalono również, że Gmina wystąpi do banku RBS Lututów o zmianę harmonogramu spłat. Działania takie miały na celu poprawę wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W grudniu 2013 roku spłacono 722.203,11 zł kredytów, ustalono telefonicznie z bankiem możliwość zmiany harmonogramu spłat kredytu z 2012 roku. Bank wyraził ustną zgodę. Zmiana dotyczyła spłat z 2015 roku, wobec tego wniosek wysłano do banku 6 marca 2014 roku i tego samego miesiąca nastąpiło podpisanie aneksu.

Kontrolujące ustaliły, iż 28 marca 2014 roku podpisano aneks nr 1 do umowy o kredyt długoterminowy nr 01/JST/10/2012 z dnia 5 lipca 2012 roku zmieniając tym samym harmonogram spłat kredytu. Okres spłaty kredytu nie uległ zmianie, tj. spłata nadal od 2014 – 2018 roku. Część dotychczasowej raty z 2015 roku przeniesiono na rok 2017 i 2018.

Biorąc pod uwagę dane z WPF na lata 2014 – 2023 uchwalonej uchwałą nr LVIII/391/2014 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 25 września 2014 roku (ostatnia uchwała w sprawie zmiany WPF przed zakończeniem kontroli) zaplanowane kwoty rozchodów przypadające do spłaty w poszczególnych latach odzwierciedlały rzeczywiste kwoty rozchodów wynikających z zawartych umów.

Mając na względzie powyższe, kontrolujące stwierdziły, że wartości ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014-2021 dla roku 2015, w pozycji dochodów bieżących, wydatków bieżących oraz rozchodów zostały określone bez zachowania wymogu realistyczności. Powyższe wartości mają wpływ na poziom wskaźnika obliczanego na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i spełnienie relacji, o której mowa w tym przepisie dla poszczególnych lat, począwszy od 2014 roku. Wartości dotyczące dochodów, wydatków i zadłużenia powinny być planowane w sposób zapewniający, jak największy realizm tych wartości, gdyż tylko dobrze zaplanowane, uzasadnione określonymi założeniami metodologicznymi, wartości mogą posłużyć jako rzetelny materiał dla RIO i innych instytucji do oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz nie zaburzają obrazu jej sytuacji finansowej. Ponadto należy zaznaczyć, że gdyby w WPF zostały ujęte właściwe wielkości rozchodów jak też wydatków (co zostało szerzej opisane we wcześniejszej części protokołu dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej) przypadających na 2015 rok niewątpliwie taka prognoza stałaby się przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, gdyż przedstawiałaby niespełnioną w 2015 roku relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Kontrolowana jednostka zamieszczając w Wieloletniej Prognozie Finansowej rozchody z tytułu kredytów i pożyczek niezgodne z harmonogramami ich spłat wprowadziła w błąd organ nadzoru i uniemożliwiła mu podjęcie działań nadzorczych w tym zakresie.

Należy podkreślić również to, że wykazywanie w Wieloletniej Prognozie Finansowej danych niezgodnych z dokumentacją źródłową przez Gminę Wieruszów, tj. rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek niezgodnych z harmonogramami ich spłat stanowiło naruszenie art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Zapewnienie realistyczności wieloletniej prognozy finansowej spoczywa na zarządzie jednostki samorządu terytorialnego (w tym przypadku na Burmistrzu Wieruszowa), gdyż to do niego należy zgodnie z art. 230 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wyłączne prawo do inicjatywy w zakresie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz jej zmian. Z powyższych uregulowań wynika dla Burmistrza obowiązek dołożenia należytych starań by przedkładać Radzie Miejskiej oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej projekt wieloletniej prognozy finansowej zawierający realne dane tj. co najmniej zgodne z posiadanymi dokumentami źródłowymi, jeśli Urząd jest w posiadaniu takiej dokumentacji (dotyczy to np. umów kredytowych i pożyczkowych).

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Wieruszów stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Kserokopie: uchwały nr XLVII/316/2014 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy

Wieruszów oraz umowy: nr 40/095/13/Z/OB z dnia 20 września 2013 roku i 01/JST/10/2012 z dnia 5 lipca 2012 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 28 marca 2014 roku stanowią akta kontroli nr 2.

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 zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Kontrolę przeprowadzono odnośnie wydatków dokonanych w następujących podziałkach klasyfikacyjnych – dział 600, rozdział 60016 § 4300, dział 700, rozdział 70095 § 4300, dział 754 rozdział 75412 § 4260, działy 900 rozdział 90003 § 4300, dział 926, rozdział 92696 § 6050.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych - 2013 – I półrocze 2014

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

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

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

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

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

W kontrolowanej jednostce do prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się w szczególności z następujących bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu: konto 101 – Kasa, konto 130 - Rachunek bieżący urzędu, konto 141 - Środki pieniężne w

drodze, konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe, konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych. Zarządzeniem nr 64/2014 Burmistrza Wieruszowa z dnia 3 czerwca 2014 roku wprowadzono Instrukcję w sprawie zasad ewidencji oraz poboru podatków i opłat lokalnych - w brzmieniu załącznika nr 1. Jednocześnie została uchylona wcześniej obowiązująca instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych, wprowadzona zarządzeniem nr 93/2004 z dnia 27 grudnia 2004 roku.

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

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

Agata Banasik – inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym,

Justyna Szczepańska-Kędzia – podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych,

Elżbieta Koprowska – inspektor ds. podatków i opłat lokalnych,

Dominika Pieprzyk – inspektor ds. księgowości podatkowej,

Marzena Siedlecka – inspektor ds. księgowości budżetowej i podatkowej.

Burmistrz Gminy Wieruszów pismem OR.077.16.2012 z dnia 12 grudnia 2012 roku upoważnił Elżbietę Koprowską do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2013 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		44.531.462,18	41.936.162,57	94,17	-
1.	Podatek od nieruchomości	8.580.000,00	8.895.130,23	103,67	21,21
2.	Podatek rolny	152.800,00	146.448,37	95,84	0,35
3.	Podatek leśny	41.900,00	45.860,79	109,45	0,11
4.	Podatek od środków transportowych	710.000,00	626.943,30	88,30	1,49
5.	Opłata targowa	390.000,00	463.782,89	118,91	1,11

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miasta i Gminy Wieruszów

Tabela
Plan i realizacja dochodów w I półroczu 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		44.798.410,89	21.791.330,48	48,64	-
1.	Podatek od nieruchomości	8.868.000,00	4.619.942,02	52,09	21,20

2.	Podatek rolny	151.000,00	77.694,72	51,45	0,36
3.	Podatek leśny	47.000,00	24.213,87	51,51	0,11
4.	Podatek od środków transportowych	635.000,00	349.564,30	55,05	1,60
5.	Opłata targowa	390.000,00	221.183,78	56,71	1,02

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miasta i Gminy Wieruszów

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na rok 2013 i 2014 określone zostały Uchwałą Nr XII/85/2011 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 23 listopada 2011 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 366 poz. 3836 z dnia 13 grudnia 2011 roku).

Porównanie stawek podatku od nieruchomości uchwalonych przez Radę Miejską w Wieruszowie z górnymi stawkami podatku obwieszczonymi przez Ministra Finansów obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2013 rok		2014 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,88	0,69	0,89	0,69
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha powierzchni	4,51	4,33	4,56	4,33
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,45	0,20	0,46	0,20
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,73	0,55	0,74	0,55
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	22,82	18,59	23,03	18,59
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,65	9,82	10,75	9,82
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m ² powierzchni	4,63	4,27	4,68	4,27

użytkowej				
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym:				
- od garaży wolnostojących		6,30		6,30
- zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,66	4,39	7,73	4,39
Od budowli wykorzystywanych na potrzeby funkcjonowania zbiorowych oczyszczalni ścieków sanitarnych, w tym sieci i urządzeń kanalizacji sanitarnej służących zbiorowemu odprowadzaniu i oczyszczaniu ścieków z wyłączeniem sieci i urządzeń kanalizacji deszczowej – od ich wartości	2%	0,90%	2%	0,90%
pozostałych – od ich wartości		2%		2%

Rada Miejska w Wieruszowie uchwałą:

nr III/9/02 z dnia 9 grudnia 2002 roku zwolniła z podatku od nieruchomości budynki lub ich części, budowle oraz grunty:

- wykorzystywane na działalność kulturalną,
- wykorzystywane na działalność w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień,
- wykorzystywane na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej,

za wyjątkiem tych części budynków i gruntów, które są wykorzystywane na prowadzenie działalności gospodarczej,

nr XXIII/164/2008 z dnia 20 sierpnia 2008 roku uchwaliła zwolnienia od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców:

1) grunty, budynki lub ich części i budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorcę, który po dniu 31 grudnia 2006 roku, będąc wcześniej osobą bezrobotną, po raz pierwszy rozpocznie działalność gospodarczą na terenie Gminy Wieruszów,

2) grunty oraz budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w ramach, której po dniu 31 grudnia 2006 roku powstaną nowe miejsca pracy. Zwolnieniu podlega 25m² powierzchni użytkowej budynku i 25m² powierzchni gruntu na jedno nowo utworzone miejsce pracy – w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, przy czym maksymalnie zwolniona powierzchnia budynków i gruntów nie może przekroczyć ogólnej powierzchni budynków i gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,

3) nabyte po dniu 31 grudnia 2006 roku, grunty, budynki lub ich części i budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, pod warunkiem utworzenia nowych miejsc pracy,

4) nowo wybudowane lub rozbudowane (dobudowane) na terenie Gminy Wieruszów budynki lub ich części i budowle lub ich części przeznaczone na prowadzenie działalności

gospodarczej oraz zajęte pod nie grunty, pod warunkiem utworzenia nowych miejsc pracy.

Maksymalna wartość pomocy de minimis udzielonej jednemu przedsiębiorcy zgodnie z postanowieniem niniejszej uchwały oraz na podstawie innych szczególnych przepisów nie może przekroczyć kwoty stanowiącej równowartość 100 tys. Euro w okresie 5 lat.

Kontrolę przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2013 roku wyniosły 6.290.004,86 zł i stanowiły 15,00% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (41.936.162,57 zł), a na II kwartał 2014 roku wyniosły 3.193.501,59 zł i stanowiły 14,65% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2014 roku (21.791.330,48 zł).

Miasto i Gmina Wieruszów prowadzi ewidencję podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność na terenie Gminy. W roku 2013 funkcjonowało na terenie gminy 115 podmiotów prawnych, z tego płacących podatek było 78 podmiotów, a w I półroczu 2014 roku 112 podmiotów, płacących podatek 75 podmiotów.

Jako próbę do kontroli przyjęto 10 podatników, dla których wymiar podatku łącznie w roku 2013 wynosił 4.126.925,00 zł, natomiast w 2014 roku 4.135.221,00 zł.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2013-2014, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2013 i 2014 rok stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2013 i 2014 rok złożyli wszyscy podatnicy objęci kontrolą, w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 95, poz. 613 ze zm.).

Kwoty należnego podatku zostały obliczone według obowiązujących stawek ustalonych przez Radę Miejską w Wieruszowie. Właściwie określano moment powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego.

W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadku opóźnień w zapłacie pobierano odsetki za zwłokę, jeżeli ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki poleconej (zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa).

(...)³.

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości osób fizycznych w 2013 roku wyniosły 2.605.125,37 zł i stanowiły 6,21% wykonanych dochodów budżetowych roku 2013 (41.936.162,57 zł), a w II kwartale 2014 roku wyniosły 1.426.440,43 zł i stanowiły 6,55% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2014 roku (21.791.330,48 zł).

Jako próbę do kontroli przyjęto 16 podatników w 2013 roku i w 2014 roku. Przypis podatku dla podatników objętych próbą kontroli wynosił 139.550,00 zł w 2013 roku i 139.172,00 zł w 2014 roku.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2013-2014 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2013 i 2014 rok i prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

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

Do naliczenia podatku zastosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Wieruszowie. Błędów rachunkowych nie stwierdzono.

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

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

W kontrolowanym okresie nie przeprowadzono u podatników będących osobami fizycznymi kontroli podatkowych.

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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	812,00 (w tym odsetki 34,00)
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	5	11.849,49 (w tym odsetki 815,80)
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

I półrocze 2014 roku

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	3.784,00 (w tym odsetki 417,00)
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	1.343,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Skontrolowano losowo wybrane decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości:

Decyzja nr FB.3120.1.4.2013 z dnia 27 listopada 2013 roku, którą postanowiono o umorzeniu zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości (III i IV ratę 2011 roku oraz III i IV ratę 2012 roku) w kwocie 208,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 34,00 zł, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 28 października 2013 roku,

Decyzja nr FB.3120.1.2.2013 z dnia 23 września 2013 roku, którą postanowiono rozłożyć zaległość podatkową z tytułu podatku od nieruchomości za okres od I raty 2012 roku do II raty 2013 roku, w kwocie 8.329,89 zł na 36 miesięcznych rat, płatnych w okresie od 1 października 2013 roku do 1 września 2016 roku. Wniosek podatnika z dnia 9 września 2013 roku. Podatnik dokonywał wpłat,

Decyzja nr FB.3127.7.2013.R3606 z dnia 28 listopada 2013 roku, którą postanowiono umorzyć IV ratę podatku od nieruchomości za 2013 rok w kwocie 570,00 zł oraz rozłożyć na 12 rat pozostałą zaległość z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 569,00 zł, na okres od 15 grudnia 2013 roku do 15 listopada 2014 roku. Wniosek podatnika z dnia 18 listopada 2013 roku. Podatnik dokonał wpłat,

Decyzja nr FB.3127.5.2013 z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej za lata 2008-2012 w kwocie 1.719,00 zł oraz odsetek za zwłokę w kwocie 17,00 zł na 12 rat, płatnych od 30 listopada 2013 roku do 30 października 2014 roku. Wniosek podatnika z dnia 21 października 2013 roku. Podatnik dokonał wpłat,

Decyzja nr FB.3120.7.2014.R-1989.AB z dnia 3 czerwca 2014 roku, którą postanowiono umorzyć zaległość podatkową z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2009-2013 w kwocie 922,00 zł oraz rozłożyć na 20 rat kwotę 1.343,00 zł, na okres od 1 lipca 2014 roku do 1 lutego 2016 roku. Wniosek podatnika z dnia 19 maja 2014 roku. Podatnik dokonywał wpłat,

Decyzja nr FB.3123.5.2014.R2003 z dnia 24 kwietnia 2014 roku, którą postanowiono o umorzeniu zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2009-2013 w kwocie 735,00 zł, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 26 marca 2014 roku.

Ustalenia kontroli

Kontrolujące ustaliły, iż sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości podatkowych lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej podatku od nieruchomości zostały załatwione w drodze decyzji, o której mowa w art. 207 § 1 Ordynacji podatkowej. Decyzje wydawane były na wnioski podatników umotywowane trudną sytuacją finansową, spowodowaną w szczególności: chorobą podatnika lub członka rodziny, trudną sytuacją materialno-bytową, bezrobociem. Wydanie decyzji przez organ podatkowy poprzedzone było zebraniem materiału dowodowego w różnej postaci: informacje o stanie zaległości i należności, karta świadczeń rodziny,

zaświadczenia z Urzędu Pracy, dokumentacja medyczna, informacje z ZUS, zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach. Sporządzano protokoły o stanie majątkowym.

Kontrolę przeprowadzono według testu, który stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Skontrolowano dwie informacje w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości stanowiącego pomoc de minimis dla przedsiębiorców – zestawienie stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

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 (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	10,15
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

I półrocze 2014 roku

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	-	-
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	1.364,30 (w tym odsetki 673,00)
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Kontroli poddano 100% wydanych przez organ podatkowy w kontrolowanym okresie decyzji:

Decyzja znak: BF.3123.2.2014.R-3829 z dnia 25 lutego 2014 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 3 lutego 2014 roku – rozłożono na 24 raty zapłatę zaległości podatku rolnego z okresu 2000-2004, 2011-2013 w wysokości 691,30 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 673,00 zł, płatnych od 1 kwietnia 2014 roku do 1 marca 2016 roku, podatnik nie dokonuje wpłat. (...) ⁴. Sporządzano

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w

protokół o stanie majątkowym.

Decyzja znak: BF.3121.2.R2059.2013 z dnia 6 sierpnia 2013 roku, wydana po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 24 lipca 2013 roku - zwolniono z podatku rolnego na okres od dnia 1 sierpnia 2013 roku do 30 czerwca 2018 roku grunty rolne podlegające opodatkowaniu o powierzchni 0,3700 ha (0,2590 ha przeliczeniowego), nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 3237/2013 z dnia 25 czerwca 2013 roku. Wniosek udokumentowany był aktem notarialnym. Zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym okres zwolnienia, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów. Zwolnienie zastosowano, zgodnie z art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym, od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. Po upływie okresu zwolnienia zastosowano, zgodnie z art. 12 ust. 6 cytowanej ustawy, ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

5) Podatek od środków transportowych

W latach 2013 - 2014 Rada Miejska w Wieruszowie obniżyła górne granice stawek podatkowych od środków transportowych publikowanych w obwieszczeniach Ministra Finansów.

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2013 - 2014 określono uchwałą Rady Miejskiej w Wieruszowie nr XII/87/2011 z dnia 23 listopada 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2011 roku, Nr 366, poz. 3838).

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

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w 2013 roku wyniosły 626.943,30 zł i stanowiły 1,49% wykonanych dochodów budżetowych ogółem za ten okres. Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniosły 349.564,00 zł i stanowiły 1,60% wykonanych dochodów budżetowych ogółem za II kwartał 2014 roku.

Kontrolę przeprowadzono według testu, który stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2013 roku 438.912,30 zł i stanowiły 1,05% wykonanych dochodów budżetowych roku 2013,

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

natomiast w II kwartale 2014 roku wynosiły 253.626,30 zł i stanowiły 1,16% wykonanych dochodów budżetowych za ten okres.

Kontrolą objęto losowo wybranych 8 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych, dla których przypis podatku łącznie wynosił w 2013 roku 60.489 zł, a na 2014 rok 65.365 zł. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

W badanej próbie stwierdzono zgodność stawek podatku wykazanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Wieruszowie. W przypadku składania korekt deklaracji w trakcie roku właściwie określano moment powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2013 roku wyniosły 188.031,00 zł i stanowiły 0,45% wykonanych dochodów budżetowych roku 2013, natomiast w II kwartale 2014 roku wyniosły 95.938,00 zł i stanowiły 0,44% wykonanych dochodów budżetowych za wskazany okres.

Kontrolą objęto 5 podatników, dla których przypis podatku na 2013 rok wynosił łącznie 30.000 zł, a na 2014 rok 28.499 zł. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Podatnicy złożyli deklaracje na 2013 i 2014 rok. Właściwie określono moment powstania i wygaśnięcia zobowiązania podatkowego dla poszczególnych pojazdów.

W zakresie zgodności stawek zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Wieruszowie, stwierdzono że:

- w przypadku przyczepy o numerze rejestracyjnym (...)⁵, o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 21 ton, w deklaracji na rok 2013 i 2014 nie podano danych o liczbie osi i rodzaju zawieszenia pojazdu. Rada Miejska w Wieruszowie w uchwale nr XII/87/2011 z dnia 23 listopada 2011 roku różnicowała wysokość podatku dla tych pojazdów w zależności od liczby osi i rodzaju zawieszenia. W trakcie czynności kontrolnych pracownik Wydziału Budżetowo Finansowego Elżbieta Koprowska przedłożyła kontrolującemu kserokopię Karty ewidencyjnej pojazdu z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego (z datą wpływu 15 czerwca 2009 roku), w której jest informacja o liczbie osi - 2, ale nie ma danych o rodzaju zawieszenia. Podatnik w deklaracjach wskazał stawkę podatku w wysokości 1.276 zł, czyli taką jak dla zawieszenia pneumatycznego lub uznanego za równoważne, ale Rada Miejska dla tej liczby osi i tonażu, w przypadku innego systemu zawieszenia przewidziała stawkę w wysokości 1.378 zł. Na podstawie danych ujętych w złożonych deklaracjach nie można jednoznacznie określić kwoty podatku.

- w przypadku naczepy o numerze rejestracyjnym (...)⁶, rok produkcji 2002, o

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

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

dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 11,9 tony, oraz przyczepy o numerze rejestracyjnym (...) ⁷, rok produkcji 2004, o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 11,9 tony (...) ⁸, w deklaracji na rok 2013 i 2014 nie podano informacji o wpływie na środowisko tj., czy pojazdy posiadają katalizator. Rada Miejska w Wieruszowie w uchwale nr XII/87/2011 z dnia 23 listopada 2011 roku zróżnicowała wysokość podatku dla tych pojazdów w zależności od wieku pojazdu (wyprodukowane przed/po 1995 roku), oraz posiadania katalizatora, czyli jego wpływu na środowisko. W trakcie czynności kontrolnych pracownik Wydziału Budżetowo Finansowego Elżbieta Koprowska przedłożyła kontrolującemu kserokopię pisma podatnika z datą 20 października 2014 roku, w którym podatnik wyjaśnia, że ww. pojazdy nie są same w sobie pojazdami silnikowymi emitującymi spaliny i stąd brak zaznaczenia w deklaracjach wpływu na środowisko naturalne, ale są to odpowiednio naczepa do ciągnika siodłowego i przyczepa do samochodu ciężarowego posiadających normy czystości spalin EURO 3, stąd w deklaracji zastosowano stawki podatku dla pojazdu posiadającego katalizator, wyprodukowanego po 1995 roku.

Na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

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	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

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

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

I półrocze 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	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

W kontrolowanym okresie nie wydawano decyzji udzielających ulg i zwolnień w zakresie podatku od środków transportowych.

6) Opłata targowa

Dochody z tytułu opłaty targowej w 2013 roku (dział 756, rozdział 75616 § 043 klasyfikacji budżetowej) wyniosły 463.782,89 zł.

Uchwałą Nr XIII/100/2003 z dnia 5 grudnia 2003 roku Rada Miejska w Wieruszowie ustaliła wysokość opłaty targowej na terenie Gminy Wieruszów oraz sposób jej poboru. Uchwałą nr XVI/107/2012 z dnia 31 stycznia 2012 roku Rada Miejska dokonała zmiany powyższej uchwały, uchwalając że pobór opłat targowych dokonywany będzie przez następujących inkasentów: 1) Spółdzielnię Transportu Wiejskiego w Wieruszowie – na targowisku prowadzonym przez Spółdzielnię przy ul. Teklinowskiej nr 63 – wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej w wysokości 50% pobranych opłat, 2) przedsiębiorcę Jana Gruszkę, prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Hurt i Detal Artykułami Budowlanymi na targowisku prowadzonym przez przedsiębiorcę przy ul. Teklinowskiej 58a - wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej w wysokości 50% pobranych opłat, 3) pracowników Urzędu Miejskiego w Wieruszowie, którzy poboru opłat będą dokonywać bez wynagrodzenia z tytułu inkasa, na targowiskach miejskich przy ul. Polnej-Okrzei i ul. Osiedlowej i na innych targowiskach niż wymienione wyżej na terenie Gminy Wieruszów.

Zgodnie z § 2 ww. uchwały z dnia 5 grudnia 2003 roku opłata targowa płatna jest codziennie, w dniu sprzedaży. W § 4 uchwały ustalono, że wpływy z opłaty targowej przekazywane są przez inkasentów do kasy Urzędu Miejskiego lub na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w wysokości 100 % pobranych opłat, a inkasenci zobowiązani są do rozliczenia się z opłat targowych w terminie do 3 dni po zakończeniu targu.

Zgodnie z zakresem czynności Dariusza Brząkały – kierownika referatu ds. utrzymania porządku i czystości w gminie, do obowiązków pracownika należy pobieranie opłaty targowej w obrębie placu handlowego przy ul. Polnej, dokonywanie wpłat z poboru opłat na konto Gminy Wieruszów, sporządzanie zestawień z poboru opłaty targowej oraz zbiorczego raportu kasowego i przekazywanie ich do wydziału finansowo-budżetowego.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację dotyczącą wpłat i rozliczeń opłaty targowej pobranej na targowisku przy ul. Polnej przez inkasenta będącego pracownikiem Urzędu Miasta za okres od stycznia do marca 2013 roku. Łączna kwota wpłat poddanych kontroli wyniosła 53.245,90 zł, co stanowi 11,48% wpływów z opłaty targowej w 2013 roku. Kwoty pobranej opłaty targowej wynikające ze sporządzonych rozliczeń wpłat opłaty targowej za poszczególne dni poboru opłaty (zawierające nr biletu, ilość metrów bieżących linii handlowej, cenę za metr bieżący, kwotę do zapłaty) były zgodne z prowadzonymi w księgowości zestawieniami miesięcznych wpłat dokonanych przez

inkasenta oraz z wyciągami bankowymi rachunku dochodów za ww. okres. W losowo wybranych dniach 12 i 16 stycznia 2013 roku oraz 16 lutego 2013 roku sprawdzono bloczki opłaty targowej i porównano je ze sporządzonymi przez Dariusza Brząkałę rozliczeniami wpłat opłaty targowej za ww. dni. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W trzech przypadkach wpłaty na rachunek dochodów dokonano w terminie późniejszym niż w określonym, w uchwale Rady Miejskiej, terminie rozliczenia się z opłat targowych - do 3 dni po zakończeniu targu: wpłaty opłat zebranych w dniu 12 stycznia 2013 roku (...) ⁹ i 16 stycznia 2013 roku (...) ¹⁰ dokonano 22 stycznia 2013 roku – wyciąg bankowy nr 15/2013 dowód księgowy W130053; wpłaty opłat zebranych w dniu 16 lutego 2013 roku (...) ¹¹ dokonano 21 lutego 2013 roku – wyciąg bankowy nr 37/2013 dowód księgowy W130129.

Dariusz Brząkała w złożonym wyjaśnieniu w powyższej sprawie oświadczył, że w sytuacji gdy pieniądze nie zostały wpłacone w terminie, nie były przeze mnie w żaden sposób wykorzystywane, były złożone bezpiecznie w domu do czasu dokonania wpłaty. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Skontrolowano rozliczenie wpłat opłaty targowej pobranej na targowisku – giełdzie przy ul. Teklinowskiej 58a w dniu 3 marca 2013 roku w wysokości (...) ¹² (wpłata na rachunek dochodów 4 marca 2013 roku wyciąg bankowy W130154) i wypłatę wynagrodzenia za inkaso (...) ¹³ w dniu 6 marca 2013 roku (wyciąg bankowy W130161) oraz pobranej w dniu 21 kwietnia 2013 roku w wysokości (...) ¹⁴ (wpłata na rachunek dochodów 24 kwietnia 2013 roku wyciąg bankowy W130294) i wypłatę wynagrodzenia za inkaso (...) ¹⁵ w dniu 25 kwietnia 2013 roku (wyciąg bankowy W130298).

Skontrolowano również rozliczenie wpłat opłaty targowej pobranej na targowisku przy

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

¹² 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.

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

¹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

ul. Teklinowskiej 63 w dniu 17 lutego 2013 roku w wysokości (...) ¹⁶ (wpłata na rachunek dochodów 18 lutego 2013 roku wyciąg bankowy W130119) i wypłatę wynagrodzenia za inkaso (...) ¹⁷ w dniu 21 lutego 2013 roku (wyciąg bankowy W130129) oraz pobranej w dniu 24 marca 2013 roku w wysokości (...) ¹⁸ (wpłata na rachunek dochodów 25 marca 2013 roku wyciąg bankowy W130212) i wypłatę wynagrodzenia za inkaso (...) ¹⁹ w dniu 27 marca 2013 roku (wyciąg bankowy W130220).

Na podstawie powyższej próby stwierdzono, że wpłaty pobranej opłaty targowej inkasenci dokonywali z zachowaniem terminu ustalonego przez Radę Miejską, wypłata wynagrodzenia za inkaso wynosiła 50% wysokości pobranych opłat.

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Wieruszów sporządzonych za rok 2013 i II kwartał 2014 roku wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości (§ 0310):

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2013 rok	Stan na 30.06.2014 rok
osoby prawne	507.838,27	544.630,72
osoby fizyczne	450.543,38	569.742,99

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Skarbnika Gminy i przedłożonym „zestawieniem do sprawozdania Rb27 – podatki”, stwierdzono że na podstawie rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów, stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym dokonano wyliczenia wskaźników procentowych udziału poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. I na podstawie tak ustalonych procentowych udziałów w łącznym przypisie, obliczono udział zaległości poszczególnych podatków w łącznej kwocie zaległości z łącznego zobowiązania

¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

pieniężnego.

W zakresie zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S za 2013 rok wykazano w kolumnie „9” należności pozostałe do zapłaty kwotą 513.853,64 zł, a w kolumnie „10” należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości kwotą 507.838,27 zł. Z ewidencji analitycznej - wykazu zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynika, że kwota zaległości wynosi 513.853,64 zł. W sprawozdaniu w kolumnie „10” zaległości wykazano kwotą zaległości pomniejszoną o nadpłaty w wysokości 6.015,37 zł (wykazane w kolumnie „11”).

Zwraca się uwagę, że zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 7) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39, do obowiązującego w zakresie sporządzania sprawozdań za 2013 rok rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), w sprawozdaniu jednostkowym z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, **w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych.**

Kontrola w zakresie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

w podatku od nieruchomości od osób prawnych

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku stwierdzono zaległość z tego tytułu w kwocie 513.853,64 zł na koncie 30 podatników, na dzień 30 czerwca 2014 roku kwota zaległości 544.630,72 zł pozostawała na koncie 28 podatników.

Sprawdzono 8 kont podatników na kwotę łączną zaległości 419.475,26 zł (2013 rok), co stanowi 81,63% ogółu zaległości na 31 grudnia 2013 roku oraz na kwotę 423.066,26 zł (II kwartał 2014 rok), co stanowi 77,68% ogółu zaległości z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2014 roku.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych prowadzonej windykacji w zakresie zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych ustalono, że w jednym przypadku windykacja zaległości nie była prowadzona terminowo: (...)²⁰.

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

w podatku od nieruchomości od osób fizycznych

Zgodnie z wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku stwierdzono zaległość z tego tytułu w kwocie 457.032,50 zł, na dzień 30 czerwca 2014 roku kwota zaległości wynosiła 569.742,99 zł.

Sprawdzono konta 14 podatników na kwotę łączną zaległości 268.576,54 zł (2013 rok), co stanowi 58,77% ogółu zaległości na 31 grudnia 2013 roku oraz na kwotę 301.328,25 zł (II kwartał 2014 rok), co stanowi 52,89% ogółu zaległości z tego tytułu na 30 czerwca 2014 roku.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

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

(...)²¹.

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).

(...)²².

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

²² 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.

Podatek od środków transportowych

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

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2013 rok	Stan na 30.06.2014 rok
osoby prawne	-140,00	244,00
osoby fizyczne	69.209,76	76.445,26

W zakresie zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S za 2013 rok wykazano w kolumnie „9” należności pozostałe do zapłaty kwotę 0,00 zł, a w kolumnie „10” należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości kwotę -140,00 zł. Z przedłożonej ewidencji analitycznej - wykazu zaległości i nadpłat w podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynika, że zaległości nie wystąpiły, a kwota 140,00 zł stanowiła nadpłaty. W sprawozdaniu w kolumnie „10” zaległości wykazano kwotę zaległości pomniejszoną o nadpłaty (0-140=-140).

W zakresie zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2013 roku również wykazano zaległości w kolumnie „10” jako, wynikające z przedłożonego zestawienia z ewidencji analitycznej, saldo „zaległości” minus „nadpłaty” (69.445,16 zł – 235,40 zł).

Zwraca się uwagę, że zgodnie z powołanym wyżej § 3 ust.1 pkt 7) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do obowiązującego do sporządzania sprawozdań za 2013 rok rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej **w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się w kwotach wynikających z danych analitycznych kont podatkowych należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty.**

Kontrola w zakresie windykacji zaległości w podatku od środków transportowych została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

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

Osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2013 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległość w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 69.445,16 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2014 roku wykazana kwota zaległości wynosiła 76.902,26 zł. Sprawdzone prowadzoną windykację zaległości na kontach 8 podatników na koniec 2013 roku na kwotę łączną zaległości

61.327,70 zł, co stanowi 88% ogółu zaległości na 31 grudnia 2013 roku, na dzień 30 czerwca 2014 roku zaległości na kontach 8 podatników na łączną kwotę 64.787,83 zł, co stanowi 84,25% ogółu zaległości na koniec II kwartału 2014 roku.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

(...)²³.

Zaniechanie czynności windykacyjnych w stosunku do zaległości podatkowych skutkuje upływem terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych. Przepis art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa stanowi, że zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Organ podatkowy winien bieżąco analizować zobowiązania podatkowe poszczególnych podatników, aby stwierdzić czy należności podatkowe nie zostały przedawnione, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z zapisem art. 59 § 1 powołanej ustawy zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części między innymi wskutek przedawnienia (pkt 9).

Podatek rolny

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Wieruszów sporządzonych za rok 2013 i II kwartał 2014 roku wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku rolnym (§ 0320):

Zaległości z tytułu podatku rolnego	Stan na 31.12.2013 rok	Stan na 30.06.2014 rok
osoby prawne	-8,00	141,00
osoby fizyczne	24.787,92	30.302,75

Kwota zaległości od osób prawnych wykazana na koniec 2013 roku -8,00 zł wynika z wcześniej opisywanej błędnie wykazywanej kwoty zaległości w sprawozdaniu jako salda zaległości (1,00 zł) minus nadpłaty (9,00 zł).

²³ 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.

w podatku rolnym od osób fizycznych

Zgodnie z wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku podatników płacących łączne zobowiązanie pieniężne stwierdzono zaległość z tego tytułu w kwocie 99.911,76 zł, na dzień 30 czerwca 2014 roku kwota zaległości wynosiła 138.686,63 zł.

Sprawdzono konta 10 podatników na kwotę łączną zaległości 41.893,90 zł (2013 rok), oraz na kwotę 54.971,50 zł (II kwartał 2014 rok).

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

W toku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że windykacja zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w jednym przypadku nie była prowadzona bieżąco:

(...)²⁴.

Zwraca się uwagę, iż zgodnie z § 2 uchylonego z dniem 22 maja 2014 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, wierzyciel był obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu (zgodnie z § 3 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), wierzyciel winien wystawić tytuł wykonawczy, który niezwłocznie kierował do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego (§ 5 i 6). Obecnie 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).

2. Dochody z majątku

Rada Miejska w Wieruszowie podjęła uchwałę nr XLIII/333/2010 z dnia 25 marca 2010 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania. Zmian powyższej uchwały dokonano w dniu 9 lipca 2010 roku uchwałą nr XLVIII/384/2010 oraz w dniu 14 marca 2012 roku uchwałą nr XVII/112/2012.

Rada Miejska w Wieruszowie podjęła w dniu 12 września 2014 roku uchwałę nr LVII/380/2014 w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Wieruszów oraz jednostkom organizacyjnym jej podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić

²⁴ 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.

będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu uprawnionego do udzielania tych ulg. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego 30 września 2014 roku, poz. 3447. Wcześniej obowiązywała Uchwała nr XLVIII/382/2010 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 9 lipca 2010 roku.

Test dotyczący ewidencji poszczególnych składników majątkowych stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2013 rok			I półrocze 2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2.342.271,32	2.342.271,32	1.493.980,88	1.000.000,00	1.000.000,00	19.187,48

Sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych położonych w miejscowości Wieruszów w obszarze między ul. Fabryczną, ul. Warszawską, a torami kolejowymi i strugą Brzeźnicą o numerach ewidencyjnych 1605/1, 1606/1, 1607/1, 1608/1, 1610, 1611, 1612/1, 1614/1 i 1615/1

Uchwała nr XI/76/2011 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 14 października 2011 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości, położonych w obszarze między ul. Fabryczną, Warszawską, a torami kolejowymi i strugą Brzeźnicą, oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki: nr 1605 o pow. 2,5007 ha, nr 1607 o pow. 0,1370 ha, nr 1608 o pow. 0,1501 ha, nr 1609 o pow. 0,2483 ha, nr 1610 o pow. 0,1546 ha, nr 1611 o pow. 0,1887 ha, nr 1612 o pow. 0,1558 ha, nr 1614 o pow. 0,1545 ha, nr 1615 o pow. 0,2319 ha, nr 1616 o pow. 0,1293 ha.

Uchwała nr XV/104/2011 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości, położonych w obszarze między ul. Fabryczną, Warszawską, a torami kolejowymi i strugą Brzeźnicą, oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki: nr 1606 o pow. 0,3255 ha, nr 1618 o pow. 0,1774 ha.

W dniu 12 kwietnia 2012 roku sporządzono operat szacunkowy wartości rynkowej nieruchomości gruntowych niezabudowanych, położonych w miejscowości Wieruszów w obszarze ulic: Fabrycznej, Warszawskiej, a torami kolejowymi i strugą Brzeźnicą o numerach ewidencyjnych 1605/1, 1606/1, 1607/1, 1608/1, 1610, 1611, 1612/1, 1614/1 i 1615/1. Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Jerzy Sokołowski, nr uprawnień 2524. Wartość nieruchomości określona została na kwotę 1.028.000,00 zł.

Zarządzenie Burmistrza Wieruszowa nr 35/2012 z dnia 16 kwietnia 2012 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu pisemnego ograniczonego nieruchomości ujętych w załączniku. W załączniku wyszczególniono nieruchomości położone w obszarze między ul. Fabryczną, Warszawską, a torami kolejowymi i strugą Brzeźnicą, stanowiące własność Gminy Wieruszów, przeznaczone do sprzedaży oznaczone numerami ewidencyjnymi: 1605/1 o pow. 2,2666 ha, KW SR1W/00086895/3; 1606/1 o pow. 0,3139 ha, KW SR1W/00096731/9; nr 1607/1 o pow. 0,1332 ha, KW SR1W/00086321/9; nr 1608/1 o pow. 0,1459 ha, KW SR1W/00096728/5; nr 1609/1 o pow. 0,2414 ha, KW SR1W/00096728/5; nr 1610 o pow. 0,1546 ha KW SR1W/00096728/5; nr 1611 o pow. 0,1887 ha, KW SR1W/00098385/2, nr 1612/1 o pow. 0,1517 ha, KW SR1W/00087929/8, nr 1614/1 o pow. 0,1518 ha, KW SR1W/00085549/6; nr 1615/1 o pow. 0,2274 ha, KW SR1W/00085549/6. Ponadto podano sposób zagospodarowania –

przeznaczone w studium kierunków i zagospodarowania przestrzennego jako tereny rezerwy pod zabudowę mieszkaniową i usługi. Planowane przeznaczenie terenu pod zabudowę produkcyjno usługową (zmiana studium w trakcie opracowania). Cena wywoławcza nieruchomości ustalona została w wysokości 1.028.000 zł i równa jest wartości nieruchomości określonej w operacie szacunkowym. Sprzedaż podlega opodatkowaniu podatkiem VAT w wysokości 23%. W wykazie określono termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa do nabycia nieruchomości do dnia 4 czerwca 2012 roku.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości zamieszczono w dniu 18 kwietnia 2012 roku na stronie internetowej Gminy oraz w prasie lokalnej („Łącznik” nr 108 z dnia 18 kwietnia 2012 roku). Zgodnie z pisemną adnotacją na wykazie, został wywieszony 18 kwietnia 2012 roku i zdjęty 5 czerwca 2012 roku.

Burmistrz Wieruszowa ogłosił (pismo bez daty) pierwszy pisemny przetarg ograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych, stanowiących własność Gminy Wieruszów, położonych w Wieruszowie, w obszarze między ul. Fabryczną, Warszawską, a torami kolejowymi i strugą Brzeźnicą oznaczonych w ewidencji gruntów numerami 1605/1 o pow. 2,2666 ha, 1606/1 o pow. 0,3139 ha, 1607/1 o pow. 0,1332 ha, 1608/1 o pow. 0,1459 ha, 1609 o pow. 0,2414 ha, 1610 o pow. 0,1546 ha, 1611 o pow. 0,1887 ha, 1612/1 o pow. 0,1517 ha, 1614/1 o pow. 0,1518 ha, 1615/1 o pow. 0,2274 ha. Łącznie powierzchnia 3,9752 ha. Cenę wywoławczą ustalono w wysokości 1.028.000,00 zł. Minimalne postąpienie 3% ceny wywoławczej (z zaokrągleniem do pełnych złotych) wynosi 30.840,00 zł. Cena uzyskana w przetargu zostanie powiększona o należny 23% podatek VAT. Otwarcie ofert – część jawna przetargu – nastąpi w dniu 10 sierpnia 2012 roku o godz. 9:00 w siedzibie Urzędu Gminy. W uzasadnieniu wyboru formy przetargu podano, że przetarg pisemny ograniczony ma na celu uzyskanie najkorzystniejszej oferty dla Gminy Wieruszów w celu aktywizacji gospodarczej terenów położonych w północnej części miasta Wieruszowa. Ofertę taką mogą złożyć tylko osoby posiadające stosowne środki finansowe oraz zainteresowane konkretnym przedsięwzięciem inwestycyjnym.

Warunkiem udziału danego oferenta w przetargu jest zobowiązanie się do wybudowania na wyżej opisanej nieruchomości zakładu produkcyjnego i utworzenie nowych miejsc pracy, a w przypadku nabycia nieruchomości spełnienie poniższych warunków:

- 1) wybudowanie zakładu produkcyjnego,
- 2) uzyskanie wszelkich niezbędnych pozwoleń koniecznych dla realizacji inwestycji, w tym pozwolenia na użytkowanie w terminie do 31 marca 2014 roku,
- 3) przyłączenia gazu z rocznym poborem gazu nie mniejszym niż 1,5 mln m³/rok głównie dla potrzeb technologicznych zakładu,
- 4) wykorzystania przyłącza energetycznego o minimalnej mocy przyłączeniowej – 1.000 kW na napięciu 15kV z przewidywanym rocznym poborem energii elektrycznej 2000 MW,
- 5) uruchomienie zakładu produkcyjnego w terminie nie dłuższym niż do 31 marca 2014 roku,
- 6) zatrudnienia minimum 30 pracowników w terminie do 31 marca 2014 roku.

Burmistrz Wieruszowa zastrzega sobie prawo odkupu nieruchomości w czasie 5 lat w przypadku niedotrzymania przez nabywcę powyższych warunków i terminów zagospodarowania nieruchomości (prawo odkupu ujawnione zostanie w księgach wieczystych prowadzonych dla ww. nieruchomości).

Przy wyborze najkorzystniejszej oferty komisja przetargowa bierze pod uwagę zaoficerowaną cenę oraz spełnienie wyżej wskazanych kryteriów.

Pisemne zgłoszenie uczestnictwa w przetargu należy składać w zamkniętych kopertach wraz z kopią wniesienia wadium, w wysokości 10% ceny wywoławczej – 102.800,00 zł, do dnia 6 sierpnia 2012 roku do godz. 15:00.

Informacje o przetargu zamieszczono na stronie internetowej Gminy w dniu 5 czerwca 2012 roku oraz zgodnie z pisemną adnotacją na ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy wywieszono ogłoszenie od 5 czerwca 2012 roku do 20 sierpnia 2012 roku. Ogłoszenie ukazało się w dzienniku „Rzeczpospolita” nr 130(9250) 5 czerwca 2012 roku.

Zarządzeniem nr 19/2012 z dnia 17 lutego 2012 roku Burmistrz Wieruszowa powołał komisję do przeprowadzenia ustnych i pisemnych przetargów ograniczonych i nieograniczonych na sprzedaż, oddanie w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Wieruszów oraz ich zbywania w drodze rokowań, w składzie: Anna Owczarek – Przewodnicząca, Aldona Misiak-Nowicka – Zastępca Przewodniczącego, członkowie Jan Patkowski, Monika Howis i Anna Niełacna.

Zgodnie z przedłożonym Rejestrem ofert – na przetarg pisemny ograniczony w terminie do dnia 6 sierpnia 2012 roku godz. 15:00 nie wpłynęła żadna oferta.

Burmistrz Wieruszowa ogłosił (pismo bez daty) drugi pisemny przetarg ograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych, stanowiących własność Gminy Wieruszów, położonych w Wieruszowie, w obszarze między ul. Fabryczną, Warszawską, a torami kolejowymi i strugą Brzeźnicą (szczegółowo działki opisane wyżej w pierwszym przetargu). Cenę wywoławczą ustalono w wysokości 1.028.000,00 zł. Minimalne postąpienie 3% ceny wywoławczej (z zaokrągleniem do pełnych złotych) wynosi 30.840,00 zł. Cena uzyskana w przetargu zostanie powiększona o należny 23% podatek VAT. Otwarcie ofert – część jawna przetargu – nastąpi w dniu 28 stycznia 2013 roku o godz. 10:00 w siedzibie Urzędu Gminy. Pisemne zgłoszenie uczestnictwa w przetargu należy składać w zamkniętych kopertach wraz z kopią wniesienia wadium, w wysokości 10% ceny wywoławczej – 102.800,00 zł, do dnia 23 stycznia 2013 roku do godz. 15:00.

Informacje o przetargu zamieszczono na stronie internetowej Gminy w dniu 26 listopada 2012 roku oraz zgodnie z pisemną adnotacją na ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy wywieszono ogłoszenie od 27 listopada 2012 roku do 30 stycznia 2013 roku. Ogłoszenie ukazało się w dzienniku „Gazeta Prawna” nr 229(3367) 26 listopada 2012 roku.

Z przedłożonego Wykazu wpłaty wadium wynika, że wadium wpłacił jeden oferent - w dniu 21 stycznia 2013 roku wpłynęła kwota 102.800,00 zł od firmy YETICO SA, ul. Towarowa 17A, 10-416 Olsztyn (wyciąg bankowy nr 6/2013 z dnia 21 stycznia 2013 roku, dowód księgowy W130048/1).

W Rejestrze ofert wpisano jedną ofertę firmy YETICO SA, ul. Towarowa 17A, 10-416 Olsztyn – wpłynęła 22 stycznia 2013 roku.

Protokół z części jawnej II pisemnego przetargu ograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych, stanowiących własność Gminy Wieruszów, położonych w Wieruszowie, w obszarze między ul. Fabryczną, Warszawską, a torami kolejowymi i strugą Brzeźnicą oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki o numerach 1605/1, 1606/1, 1607/1, 1608/1, 1609/1, 1610, 1611, 1612/1, 1614/1, 1615/1, sporządzono w dniu 28 stycznia 2013 roku. Przetarg przeprowadziła Komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Wieruszowa Zarządzeniem nr 19/2012 z dnia 17 lutego 2012 roku w składzie Anna Owczarek, Jan Patkowski, Anna Niełacna. Z treści protokołu wynika, że jedyny oferent spełnia warunki do uczestnictwa w przetargu i tym samym YETICO SA

został zakwalifikowany do części niejawnego przetargu, którą ustalono na dzień 7 lutego 2013 roku o godz. 9:00.

Listę oferentów zakwalifikowanych do części niejawnego II pisemnego przetargu ograniczonego wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego, zgodnie z pisemną adnotacją, w okresie od 30 stycznia do 11 lutego 2013 roku.

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajduje się Zawiadomienie GNiOŚ.6840.11.2011 z dnia 4 lutego 2013 roku przesłane do oferenta o terminie i miejscu części niejawnego przetargu – faxem 5 lutego 2013 roku, potwierdzenie odbioru 7 lutego 2013 roku.

Z treści Protokołu sporządzonego 7 lutego 2013 roku wynika, że oferta YETICO SA z siedzibą w Olsztynie jest jedyną złożoną i dopuszczoną do przetargu oraz równocześnie spełnia warunki przetargu. Komisja przetargowa w wyniku głosowania wybrała jednogłośnie oferenta YETICO SA z siedzibą w Olsztynie. Cena osiągnięta w przetargu 1.058.840,00 zł netto. Do ceny netto zostanie doliczony podatek VAT w wysokości 23%, cena brutto 1.302.373,20 zł. Wpłacone przez nabywcę wadium w wysokości 102.800,00 zł zostanie zaliczone w poczet ceny nieruchomości. Nabywca nieruchomości zobowiązany jest przed zawarciem aktu notarialnego wpłacić jednorazowo kwotę 1.199.573,20 zł.

O wynikach przetargu poinformowano nabywcę – potwierdzenie odbioru 11 lutego 2013 roku, oraz wywieszono informację na tablicy ogłoszeń w dniu 11 lutego 2013 roku.

Pismem z dnia 21 lutego 2013 roku zawiadomiono YETICO SA o terminie zawarcia aktu notarialnego – 21 marca 2013 roku o godzinie 9:00 w Kancelarii Notarialnej Jolanty Kijak w Wieruszowie (potwierdzenie odbioru 25 lutego 2013 roku).

W dniu 20 marca 2013 roku dokonano wpłaty za nabycie przedmiotowych działek w kwocie 1.199.573,20 zł (wyciąg bankowy 56/2013 z 20 marca 2013 roku, dowód księgowy W130201), przelanie kwoty wadium 102.800,00 zł na dochody na podstawie pisma Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska z dnia 22 marca 2013 roku (wyciąg bankowy nr 19/2013 z dnia 22 marca 2013 roku, dowód księgowy W130207/1).

W dniu 21 marca 2013 roku spisano w Kancelarii Notarialnej w Wieruszowie przed notariuszem Jolantą Kijak Akt notarialny Repertorium A Nr 1576/2013, którym przeniesiono prawo własności.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2013 rok			I półrocze 2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
88.000,00	88.000,00	68.009,62	75.000,00	75.000,00	56.072,38

W 2013 roku oddano 2 części gruntu w użytkowanie wieczyste. Z przedłożonego wykazu użytkowników wieczystych wynika, że w kontrolowanym okresie było 230 użytkowników wieczystych.

Ustanowienie odrębnej własności lokalu mieszkalnego nr 8 przy ul. Warszawskiej 6-10 w Wieruszowie i oddanie w użytkowanie wieczyste 0,032 części gruntu

Wniosek o sprzedaż w trybie bezprzetargowym mieszkania komunalnego nr 8 położonego w Wieruszowie, przy ul. Warszawskiej w budynku nr 6-10 oraz zbycie udziału we własności oddanego w użytkowanie wieczyste działki gruntu związanej funkcjonalnie z budynkiem, zajmowanego na podstawie umowy najmu (zawartej w dniu 24 września 1979 roku na czas nieokreślony), najemca lokalu – osoba fizyczna złożyła w dniu 21 maja 2013 roku.

W dniu 7 lipca 2013 roku sporządzono operat szacunkowy z określenia szacunkowej wartości lokalu mieszkalnego położonego na ww. nieruchomości z urzędową księgą wieczystą SR1W/00085073/8, działka nr 252/1 o powierzchni 360m². Wartości lokalu 70.200 zł, wartość gruntu 800 zł. Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Grażyna Kruk, nr uprawnień 5012.

Burmistrz Wieruszowa zarządzeniem nr 99/2013 z dnia 22 lipca 2013 roku ogłosił wykaz lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz ich najemców oraz udzielenia bonifikaty od ceny lokalu. W załączniku do zarządzenia wyszczególniono działkę nr 252/1 o pow. 360m², KW SR1W/00085073/8, zabudowaną budynkiem mieszkalnym wielolokalowym, lokal 32,25 m², udział w nieruchomości wspólnej wraz z udziałem w prawie użytkowania wieczystego gruntu 0,032, cena lokalu 70.200 zł, cena udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu 800 zł, wysokość stawki procentowej I opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu 25% + VAT, wysokość stawki procentowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania 1% + VAT, termin wnoszenia opłaty do 31 marca każdego roku, zasady aktualizacji opłaty rocznej – co 3 lata jeżeli wartość nieruchomości ulegnie zmianie.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości zamieszczono w dniu 25 lipca 2013 roku w prasie lokalnej (Tygodnik „Łącznik”) oraz w dniu 24 lipca 2013 roku w BIP Gminy Wieruszów. Zgodnie z ustnym oświadczeniem Małgorzaty Golańskiej inspektora ds. mieszkaniowych, wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Do najemcy skierowano Zawiadomienie o przeznaczeniu lokalu mieszkalnego do sprzedaży (pismo ZI.7125.2.2013 z dnia 24 lipca 2013 roku), w którym poinformowano o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu lokalu na własność. Oraz o wartości zajmowanego lokalu 70.200 zł i wartości przysługującego w 0,032 udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 800 zł wynikającej z oszacowania rzeczoznawcy majątkowego, oraz o warunkach sprzedaży wynikających z uchwały Rady Miejskiej nr XLIII/333/2010 z dnia 25 marca 2010 roku – w przypadku jednorazowej zapłaty dokonanej przed zawarciem aktu notarialnego, cena za nabycie lokalu i pierwsza opłata za użytkowanie wieczyste gruntu zostanie pomniejszona o 50% bonifikaty. Wezwano najemcę po upływie terminu 21 dni celem podpisania protokołu uzgodnień (projekt protokołu uzgodnień stanowi załącznik do zawiadomienia). Potwierdzenie odbioru Zawiadomienia z dnia 26 lipca 2013 roku.

Z dniem 21 sierpnia 2013 roku najemca zaakceptował warunki przedstawione w projekcie protokołu uzgodnień.

W dniu 22 sierpnia 2013 roku został spisany protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego w drodze bezprzetargowej pomiędzy Gminą Wieruszów a dotychczasowym najemcą lokalu oraz współużytkownika wieczystego gruntu na okres 99 lat licząc od dnia sporządzenia aktu notarialnego. Udział w prawie wieczystego użytkowania gruntu wynosi 0,032. Cena nabycia na odrębną własność lokalu mieszkalnego 70.200 zł, cena 0,032 udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu wynosi 800 zł. Pierwsza opłata za użytkowanie wieczyste gruntu stanowi 25% ceny, tj. 200 zł. Od łącznej ceny za nieruchomość obejmującą lokal jako przedmiot odrębnej

własności oraz pierwszą opłatę za udział w prawie użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 70.400 zł, zapłaconej jednorazowo udziela się bonifikaty w wysokości 50% w kwocie 35.200 zł. Najpóźniej do dnia zawarcia aktu notarialnego należy wpłacić 35.100 zł za lokal mieszkalny oraz 123 zł za pierwszą opłatę za użytkowanie wieczyste gruntu z doliczonym podatkiem VAT. Nabywca jest zobowiązany do ponoszenia opłat rocznych przez cały okres użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 1% od ceny udziału w prawie użytkowania wieczystego z doliczeniem podatku VAT – 9,84 zł ($800 \times 1\% = 8 + 23\% \text{VAT}$).

W dniu 29 sierpnia 2013 roku dokonano wpłaty za nabycie lokalu mieszkalnego nr 8 i I opłatę użytkowania wieczystego gruntu w kwocie 35.223,00 zł (wyciąg bankowy 169/2013, dowód księgowy W130626).

W dniu 30 sierpnia 2013 roku spisano w Kancelarii Notarialnej w Wieruszowie przed notariuszem Jolantą Kijak Akt notarialny Repertorium A Nr 4369/2013, którym ustanowiono odrębną własność lokalu mieszkalnego nr 8 oraz prawo do 0,032 części domu i przynależnych urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali oraz prawo użytkowania wieczystego 0,032 części gruntu objętego księgą wieczystą SR1W/00085073/8 na 99 lat.

Opłaty za 2014 rok w wysokości 9,84 zł dokonano 25 marca 2014 roku (numer wpłaty E140047).

Ustanowienie odrębnej własności lokalu mieszkalnego nr 1 przy ul. Szkolnej 2 w Wieruszowie i oddanie w użytkowanie wieczyste 0,061 części gruntu

Wniosek o sprzedaż w trybie bezprzetargowym mieszkania komunalnego nr 1 położonego w Wieruszowie, przy ul. Szkolnej w budynku nr 2 oraz zbycie udziału we własności oddanego w użytkowanie wieczyste działki gruntu związanej funkcjonalnie z budynkiem, zajmowanego na podstawie umowy najmu (zawartej w dniu 2 listopada 1985 roku na czas nieokreślony), najemca lokalu – osoba fizyczna złożyła w dniu 28 lutego 2012 roku.

W dniu 2 maja 2012 roku sporządzono operat szacunkowy określający wartości lokalu mieszkalnego położonego na ww. nieruchomości z urzędową księgą wieczystą SR1W/00083346/9, działka nr 201/3 o powierzchni 0,0357 ha. **Wartości rynkowa lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej wynosi 99.500 zł, w tym wartość gruntu wchodzącego w skład nieruchomości wspólnej odpowiadająca udziałowi właściciela lokalu 1.610 zł.** Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Marcin Czarnuch, nr uprawnień 4641.

Burmistrz Wieruszowa zarządzeniem nr 40/2012 z dnia 9 maja 2012 roku ogłosił wykaz lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz ich najemców oraz udzielenia bonifikaty od ceny lokalu. W załączniku do zarządzenia wyszczególniono działkę nr 201/3 o pow. 357m², KW SR1W/00083346/9, zabudowaną budynkiem mieszkalnym wielolokalowym, lokal 49,11 m², udział w nieruchomości wspólnej wraz z udziałem w prawie użytkowania wieczystego gruntu 0,061, cena lokalu 99.500 zł, cena udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu 1.610 zł, wysokość stawki procentowej I opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu 25% + VAT, wysokość stawki procentowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania 1% + VAT, termin wnoszenia opłaty do 31 marca każdego roku, zasady aktualizacji opłaty rocznej – co 3 lata jeżeli wartość nieruchomości ulegnie zmianie.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości zamieszczono również w dniu 14 maja 2012 roku w prasie lokalnej (Tygodnik „Łącznik” nr 112) oraz w dniu 15 maja 2012 roku w BIP Gminy Wieruszów. Zgodnie z ustnym oświadczeniem Małgorzaty Golańskiej inspektora ds. mieszkaniowych, wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Do najemcy skierowano Zawiadomienie o przeznaczeniu lokalu mieszkalnego do sprzedaży (pismo IT.7125.2.2012 z dnia 16 maja 2012 roku), w którym poinformowano o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu lokalu na własność. Poinformowano o wartości zajmowanego lokalu 99.500 zł, w tym wartość przysługującego w 0,061 udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 1.610 zł wynikającej z oszacowania rzeczoznawcy majątkowego, oraz o warunkach sprzedaży wynikających z uchwały Rady Miejskiej nr XLIII/333/2010 z dnia 25 marca 2010 roku – w przypadku jednorazowej zapłaty dokonanej przed zawarciem aktu notarialnego, cena za nabycie lokalu i od pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu zostanie pomniejszona o 50% bonifikaty. Wezwano najemcę po upływie terminu 21 dni celem podpisania protokołu uzgodnień (projekt protokołu uzgodnień stanowi załącznik do zawiadomienia). Potwierdzenie odbioru Zawiadomienia z dnia 23 maja 2012 roku.

W nawiązaniu do ww. pisma skierowano do najemcy pismo IT.7125.2.2012 z dnia 12 marca 2013 roku, informujące że w dniu 2 maja 2013 roku mija okres ważności operatu szacunkowego i określonych w nim wartości przedmiotowego lokalu i udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu.

Z dniem 17 kwietnia 2013 roku najemca zaakceptował warunki przedstawione w projekcie protokołu uzgodnień.

W dniu 17 kwietnia 2013 roku został spisany protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego w drodze bezprzetargowej pomiędzy Gminą Wieruszów a dotychczasowym najemcą lokalu oraz współużytkownika wieczystego gruntu na okres 99 lat licząc od dnia sporządzenia aktu notarialnego. Udział w prawie wieczystego użytkowania gruntu wynosi 0,061. Cena nabycia za odrębną własność lokalu mieszkalnego 97.890 zł, cena 0,061 udziału w prawie użytkowania wieczystego gruntu wynosi 1.610 zł. Pierwsza opłata za użytkowanie wieczyste gruntu stanowi 25% ceny, tj. 402,50 zł. Od łącznej ceny za nieruchomość obejmującą lokal jako przedmiot odrębnej własności oraz pierwszą opłatę za udział w prawie użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 98.292,50 zł, zapłaconej jednorazowo udziela się bonifikaty w wysokości 50% w kwocie 49.146,25 zł. Najpóźniej do dnia zawarcia aktu notarialnego należy wpłacić **49.393,79 zł**, w tym za lokal mieszkalny jako przedmiot odrębnej własności w wysokości **49.146,25 zł** oraz 247,54 zł za pierwszą opłatę za użytkowanie wieczyste gruntu z doliczonym podatkiem VAT. Nabywca jest zobowiązany do ponoszenia opłat rocznych przez cały okres użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 1% od ceny udziału w prawie użytkowania wieczystego z doliczeniem podatku VAT – 19,80 zł ($1.610 \times 1\% = 16,1 + 23\% \text{ VAT}$).

Kontrolujące stwierdziły, że wyliczona do wpłaty kwota 49.393,79 zł, w tym za lokal mieszkalny jako przedmiot odrębnej własności w wysokości 49.146,25 zł została zawyżona o 201,25 zł. Cena nabycia za odrębną własność lokalu mieszkalnego wynosi 97.890 zł, 50% ceny stanowi kwotę 48.945,00 zł. Zatem łącznie przed zawarciem aktu notarialnego najemca powinien wpłacić 49.192,54 zł (48.945 zł za odrębną własność lokalu + 247,54 zł za pierwszą opłatę użytkowania wieczystego z podatkiem VAT). Kserokopia protokołu uzgodnień IT.7125.2.2012 stanowi akta kontroli nr 3.

W złożonym wyjaśnieniu Małgorzata Golańska – inspektor ds. mieszkaniowych potwierdziła, że w cenę lokalu niewłaściwie została wliczona kwota pierwszej opłaty za udział w prawie użytkowania wieczystego netto – 201,25 zł, co spowodowało że nabywca lokalu powyższą kwotę zapłacił dwa razy: w cenie lokalu i w cenie pierwszej opłaty za udział w prawie użytkowania wieczystego gruntu. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

W dniu 25 kwietnia 2013 roku dokonano wpłaty za nabycie lokalu mieszkalnego nr 1 przy ul. Szkolnej 2 w Wieruszowie w kwocie **49.393,79 zł** (wyciąg bankowy 82/2013, dowód księgowy W130298).

W dniu 6 maja 2013 roku spisano w Kancelarii Notarialnej w Wieruszowie przed notariuszem Jolantą Kijak Akt notarialny Repertorium A Nr 2288/2013, którym ustanowiono odrębną własność lokalu mieszkalnego nr 1 oraz prawo do 0,061 części domu i przynależnych urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali oraz prawo użytkowania wieczystego 0,061 części gruntu objętego księgą wieczystą SR1W/00083346/9 na 99 lat.

Opłaty za 2014 rok w wysokości 19,80 zł dokonano 31 marca 2014 roku (numer wpłaty E140045).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że zaległość z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi **4.591,07 zł**, a na dzień 30 czerwca 2014 roku zaległość z tego tytułu wynosi 16.690,72 zł. Z przedłożonego kontrolującym zestawienia zaległości i nadpłat użytkowników wieczystych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynika, że zaległości stanowiły kwotę **5.130,09 zł**, a nadpłaty kwotę 539,02 zł. **W sprawozdaniu Rb-27S za 2013 rok w kolumnie „10” wykazano zaległości w wysokości salda zaległości minus nadpłaty.** Kontroli poddano prawidłowość wysokości opłat i terminowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego losowo wybranych użytkowników:

- działka nr 91/1 o powierzchni 0,0700 ha położona w Kuźnicy Skakawskiej – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Repertorium A 2174/2008 z dnia 1 kwietnia 2008 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej GNiOŚ.6843.374.2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku ustalająca wysokość opłaty na kwotę 493,50 zł rocznie, co stanowiło 3% wartości nieruchomości 16.450,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 26 listopada 2012 roku. Za 2013 rok opłata wniesiona została w dniu 20 maja 2013 roku, za 2014 rok w dniu 21 maja 2014 roku, pobrano odsetki,

- działka nr 480/3 o powierzchni 0,4832 ha położona w Wieruszowie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep A. 3691/96 z dnia 5 września 1996 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej GNiOŚ.6843.348.2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku ustalająca wysokość opłaty na kwotę 4.585,08 zł rocznie, co stanowiło 3% wartości nieruchomości 152.836,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 26 listopada 2012 roku. Za 2013 rok opłata wniesiona została w dniu 5 marca 2013 roku, za 2014 rok w dniu 20 czerwca 2014 roku, pobrano odsetki,

- działka nr 480/2 o powierzchni 0,7034 ha położona w Wieruszowie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep A. nr 2202/96 z dnia 31 maja 1996 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej GNiOŚ.6843.349.2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku ustalająca wysokość opłaty na kwotę 6.674,55 zł rocznie, co stanowiło 3% wartości nieruchomości 222.485,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 26 listopada 2012 roku. Za 2013 rok opłata wniesiona została w dniu 20 maja, 23 sierpnia i 10 grudnia 2013 roku, za 2014 rok w dniu 31 marca, 20 września 2014 roku, pobrano odsetki,

- działki nr 660/10 i 647/4 o powierzchni 689 m² i 80 m² położone w Wieruszowie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep A. nr 4972/2011 z dnia 1 sierpnia 2011 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej GNiOŚ.6843.352.2012 z dnia

17 grudnia 2012 roku ustalająca wysokość opłaty na kwotę 879,18 zł rocznie, co stanowiło 3% wartości nieruchomości 29.306,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 26 listopada 2012 roku. Za 2013 rok opłata wniesiona została w dniu 13 marca 2013 roku, za 2014 rok w dniu 22 maja 2014 roku, pobrano odsetki,

- działki nr 184/3, 185,9, 1028/2 o łącznej powierzchni 26 m² położone w Wieruszowie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep A. nr 4164/2010 z dnia 2 lipca 2010 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej GNiOŚ.6843.336.2012 z dnia 11 grudnia 2012 roku ustalająca wysokość opłaty na kwotę 37,44 zł rocznie, co stanowiło 3% wartości nieruchomości 1.248,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 26 listopada 2012 roku. Za 2013 rok opłata wniesiona została w dniu 8 marca 2013 roku, za 2014 rok w dniu 10 lutego 2014 roku,

- udział ½ działka nr 196 o powierzchni 369 m² położona w Wieruszowie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep A. nr 3897/72 z dnia 2 grudnia 1972 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej GNiOŚ.6843.26.2012 z dnia 7 listopada 2012 roku ustalająca wysokość opłaty na kwotę 156,67 zł rocznie, co stanowiło 1% wartości nieruchomości 31.335,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 30 sierpnia 2012 roku. Za 2013 rok opłata wniesiona została w dniu 1 lipca 2013 roku, pobrano odsetki, za 2014 rok w dniu 9 lipca 2014 roku - nie pobrano odsetek,

- działka nr 227/3 o powierzchni 391 m² położona w Wieruszowie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep A. nr 2499/2012 z dnia 24 maja 2012 roku. Aktualizacja opłaty rocznej GNiOŚ.6843.358.2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku ustalająca wysokość opłaty na kwotę 917,28 zł rocznie, co stanowiło 3% wartości nieruchomości 30.576,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 26 listopada 2012 roku. Za 2013 rok opłata wniesiona została w dniu 25 stycznia 2013 roku, za 2014 rok w dniu 19 maja 2014 roku, pobrano odsetki,

- działka nr 339 o powierzchni 491 m² położona w Wieruszowie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep A. nr 6095/2012 z dnia 7 listopada 2012 roku. Aktualizacja opłaty rocznej GNiOŚ.6843.363.2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku ustalająca wysokość opłaty na kwotę 1.256,46 zł rocznie, co stanowiło 3% wartości nieruchomości 41.882,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 26 listopada 2012 roku. Za 2013 rok opłata wniesiona została w dniu 16 maja 2013 roku, za 2014 rok w dniu 20 czerwca 2014 roku, odsetki pobrano,

- udział 13/1000 w działce nr 264/1 położona w Wieruszowie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep A. nr 6450/2012 z dnia 21 listopada 2012 roku. Opłata roczna 6,84 zł, wartość udziału zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 2 maja 2012 roku 556 zł x 1% plus podatek VAT. Za 2013 rok opłata wniesiona została w dniu 18 czerwca 2013 roku, za 2014 rok w dniu 18 września 2014 roku,

- udział 61/1000 w działce nr 201/3 położona w Wieruszowie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep A. nr 5589/2012 z dnia 22 października 2012 roku. Opłata roczna 18,75 zł, wartość udziału zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 1 sierpnia 2012 roku 1.524 zł x 1% plus podatek VAT. Za 2013 rok opłata wniesiona została w dniu 8 listopada 2013 roku, pobrano odsetki, za 2014 rok nie dokonano wpłaty, na dzień 30 czerwca 2014 roku zaległość w kwocie 18,75 zł – wezwanie do zapłaty BF W687 z dnia 13 czerwca 2014 roku (potwierdzenie odbioru 16 czerwca 2014 roku), BF W687 z dnia 15 września 2014 roku (potwierdzenie odbioru 17 września 2014 roku), BF 3162.W.687.14 z dnia 21 października 2014 roku (potwierdzenie odbioru 22 października 2014 roku),

- działka nr 464 o powierzchni 5106 m² położona w Wieruszowie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep A. nr 5958/2005 z dnia 3 listopada 2005 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej GNiOŚ.6843.357.2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku ustalająca wysokość opłaty na kwotę 5.188,20 zł rocznie, co stanowiło 3% wartości nieruchomości 172.940,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 26 listopada 2012 roku. Za 2013 rok opłata wniesiona została w dniu 12 lipca 2013 roku, pobrano odsetki. Za 2014 rok nie dokonano wpłaty, na dzień 30 czerwca 2014 roku występuje zaległość w kwocie 5.188,20 zł – wezwanie do zapłaty BF 3162.60.14 z dnia 15 maja 2014 roku (potwierdzenie odbioru 19 maja 2014 roku), BF W278 z dnia 12 września 2014 roku (potwierdzenie odbioru 15 września 2014 roku), BF W278 z dnia 21 października 2014 roku (potwierdzenie odbioru 23 października 2014 roku),

- działka nr 371 o powierzchni 0,7300 ha położona w Chobaninie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep A. nr 3608/2004 z dnia 17 maja 2004 roku Przedsiębiorstwu Produkcyjno Usługowo Handlowemu „PARKETLAND”. Zgodnie z przedłożonym wydrukiem stanu konta użytkownika widnieje zaległość w wysokości 5.063,82 zł za lata 2005-2008. Kontrolującym przedłożono Postanowienia Komornika Sądowego z dnia 31 grudnia 2008 roku, w których postanowił wszczęte przeciwko dłużnikowi postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym Sądu Rejonowego w Wieluniu I Wydz. Cywilny z dnia 20 września 2007 roku, Sygn. Akt I Nc 121/07, z dnia 27 marca 2006 roku, sygn. Akt I Nc 57/06, z dnia 25 sierpnia 2006 roku, sygn. Akt I Nc 147/06, umorzyć, ponieważ egzekucja z ruchomości, wynagrodzenia i wierzytelności jest bezskuteczna. Jedynym skutecznym sposobem egzekucji w sprawie była egzekucja z nieruchomości dłużnika położonej w Chobaninie, która została sprzedana w dniu 17 marca 2008 roku w drodze licytacji publicznej. Z kwoty podlegającej podziałowi na rzecz wierzyciela Gminy Wieruszów przyznana została kwota 146,31 zł na pokrycie całości wydatkowanych kosztów egzekucyjnych.

Ustalenia kontroli

Wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości objętych kontrolą była aktualizowana, ostatnia aktualizacja od 2013 roku, zgodnie z art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2013 rok			I półrocze 2014 roku		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
1.289.000,00	1.289.000,00	839.672,10	905.700,00	905.700,00	444.625,69

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, zaległości z tytułu najmu i dzierżawy (rozdział 70005 § 0750) na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosły 21.264,15 zł, a na dzień 30 czerwca 2014 roku 26.930,15 zł.

Skontrolowano pod względem terminowości regulowania wpłat 1 umowę najmu lokalu użytkowego, obowiązującą w kontrolowanym okresie:

- umowa najmu zawarta w dniu 29 lutego 2012 roku pomiędzy Gminą Wieruszów a P.H.U. Hurt – Detal BHP Import-Export Art. Przemysłowych Łukasz Caban na wynajem lokalu użytkowego o powierzchni 47 m² usytuowanego przy ul. Wrocławskiej 18 w Wieruszowie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. Umowa

zawarta na okres trzech lat, począwszy od dnia 1 marca 2012 roku. Ustalono czynsz w wysokości 300,00 zł netto plus podatek VAT, płatny miesięcznie z góry do 10-go każdego miesiąca. Zgodnie z zapisem § 4 pkt 4 wynajmujący ma prawo podwyższania czynszu nie częściej niż raz w roku kalendarzowym, o roczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług opublikowany przez GUS za rok poprzedni, w drodze pisemnego powiadomienia skierowanego do najemcy i obowiązować będzie od pierwszego dnia miesiąca następnego, po otrzymaniu zawiadomienia. Aneks nr 1/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku do umowy ustalono, że czynsz płatny będzie nie później niż przed upływem ostatniego dnia każdego miesiąca, ponadto dodano zapis: **strony umowy dopuszczają możliwość wzajemnej kompensaty należności.**

Z przedłożonej kontrolującym ewidencji analitycznej dotyczącej 2013 roku oraz I półrocza 2014 roku (prowadzonej ręcznie), wynika że na dzień 31 grudnia 2013 roku konto najemcy wykazywało zaległość z tytułu najmu w wysokości 3.122,95 zł, a na dzień 30 czerwca 2014 roku w wysokości 3.124,14 zł. Analizując przedłożone dokumenty stwierdzono, że w roku 2013 dwukrotnie dokonano kompensaty należności: 1) w dniu 11 marca 2013 roku pismem nr kompensaty: 1/komp/2013 poinformowano najemcę, że w związku z występowaniem wzajemnych wierzytelności dokonano potrącenia zgodnie z art. 498 i art. 502 kodeksu cywilnego do wysokości należności niższej – 369,00 zł czynsz za styczeń 2013 roku (faktura 4/13) z należności dla najemcy na podstawie faktury nr 00010/2013 z dnia 21 stycznia 2013 roku, za artykuły BHP, na kwotę 453,03 zł; 2) w dniu 17 czerwca 2013 roku pismem nr kompensaty: 2/2013 poinformowano najemcę, że w związku z występowaniem wzajemnych wierzytelności dokonano potrącenia zgodnie z art. 498 i art. 502 kodeksu cywilnego do wysokości należności niższej – 198,05 zł z należności dla najemcy na podstawie faktury nr 00137/2013 z dnia 29 maja 2013 roku, za artykuły odzieży ochronnej, na kwotę 198,05 zł, na poczet czynszu za luty 2013 roku (faktura 16/13).

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Wieruszów Anety Wolnej i Katarzyny Właż – podinspektora prowadzącego ewidencję analityczną wynika, że czynności windykacyjne wobec najemcy polegały na telefonicznym i osobistym w Urzędzie Miejskim wzywaniu najemcy do uregulowania zaległości. Ponieważ Gmina dokonywała zakupu artykułów BHP w sklepie prowadzonym przez najemcę, wspólnie z najemcą podjęto decyzję aby nie regulować należności najemcy, ale przeznaczyć je na kompensaty zaległości wobec Gminy. Kwestię kompensaty uregulowano w aneksie z 2014 roku. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Kolejnych kompensat o numerach od 1 do 4/2014 należności z tytułu czynszu najmu za miesiąc luty oraz maj, czerwiec i lipiec 2013 roku dokonano w dniu 12 lutego 2014 roku potrącając należność najemcy z tytułu Duplikatów na prawach oryginału z dnia 3 lutego 2014 roku (wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Wieruszowie 5 lutego 2014 roku) Faktur: nr 00168/2013 z dnia 2 lipca 2013 roku na kwotę 72,03 zł; nr 00235/2013 z dnia 10 września 2013 roku na kwotę 64,58 zł; nr 00358/2013 z dnia 16 grudnia 2013 roku na kwotę 310,75 zł; nr 00360/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku na kwotę 679,84 zł.

Kolejnymi kompensatami nr 5 i 6 z dnia 5 maja 2014 roku uregulowano zobowiązania z tytułu czynszu najmu za sierpień i częściowo za wrzesień 2013 roku. Kwoty wynikające z faktur stanowiące zobowiązanie gminy wobec najemcy były regulowane z konta 201-1-762 i przekazywane z rachunku podstawowego na rachunek dochodów gminy w kwotach wynikających z dokonywanych kompensat.

Za rok 2013 i I półrocze 2014 roku nie pobierano odsetek z tytułu nieterminowych płatności czynszu najmu. W Aneksie nr 1/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku dopuszczono możliwość wzajemnej kompensaty należności, ale nie określono zasad obowiązujących przy dokonywaniu kompensat, takich jak terminy ich dokonywania czy sposób uzgadniania sald rozrachunków pozostałych do uregulowania po ich kompensacie. W informacji o kolejnych kompensatach kierowanej do najemcy znajdują się: data jej dokonania, numery faktur, które uwzględnione zostały przy kompensacie rozrachunków, kwoty kompensaty, ale nie ma podanej informacji o kwotach

wzajemnych należności lub zobowiązań pozostałych po dokonaniu kompensaty do uregulowania lub do potrącenia w przyszłości. Taka informacja pozwoli na uniknięcie rozbieżności w zakresie stanu wzajemnych rozrachunków na koniec okresów sprawozdawczych i znacznie ułatwi wyjaśnienie ewentualnych różnic sald należności i zobowiązań jednostki ujawnionych podczas inwentaryzacji.

Z przedłożonej ewidencji wynika, że w kontrolowanym okresie obowiązywało 69 umów dzierżawy gruntów pod garaże, z tego w kontrolowanym okresie zawarto 64 umowy na okres 3 lat z dotychczasowymi dzierżawcami, oraz 21 umów dzierżawy gruntów na działalność rolniczo-ogrodniczą, działalność gospodarczą. Sprawdzone losowo wybranych 11 umów zawartych w kontrolowanym okresie oraz 3 zawarte w okresie wcześniejszym w zakresie terminowości regulowania wpłat z tytułu czynszu dzierżawy:

- umowa dzierżawy zawarta z osobą fizyczną w dniu 1 lipca 2013 roku na dzierżawę nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Kuźnica Skakawska, o numerze ewidencyjnym 1029 o powierzchni 0,6097 ha, na okres 3 lat od dnia 1 lipca 2013 roku do 30 czerwca 2016 roku, na prowadzenie działalności rolniczo-ogrodniczej. Czynsz dzierżawny w wysokości 5,00 zł za 1 ar gruntu rocznie wynosi 304,85 zł (5 x 60,97 arów) i jest płatny z góry bez wezwania, jednorazowo w terminie do 31 maja każdego roku. Wpłata za 2013 rok 16 lipca 2013 roku, nie pobrano odsetek. Za 2014 rok wpłaty dokonano 5 maja 2014 roku; zarządzeniem nr 61/2013 roku z dnia 14 maja 2013 roku ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym, ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej 20 maja 2013 roku, zgodnie z adnotacją na wykazie wywieszono na tablicy ogłoszeń od 14 maja do 4 czerwca 2013 roku, nie przedłożono dokumentów potwierdzających ogłoszenie wykazu w prasie lokalnej,

- umowa dzierżawy zawarta z osobą fizyczną w dniu 15 marca 2013 roku na dzierżawę nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Kuźnica Skakawska, o numerze ewidencyjnym 1030 o powierzchni 0,7058 ha, na okres 3 lat od dnia 15 marca 2013 roku do 14 marca 2016 roku, na prowadzenie działalności rolniczo-ogrodniczej. Czynsz dzierżawny w wysokości 5,00 zł za 1 ar gruntu rocznie wynosi 352,90 zł (5 x 70,58 arów) i jest płatny z góry bez wezwania, jednorazowo w terminie do 31 maja każdego roku. Wpłata za 2013 rok 9 maja 2013 roku, za 2014 rok 5 maja 2014 roku; zarządzeniem nr 19/2013 roku z dnia 19 lutego 2013 roku ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym, ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej 17 maja 2013 roku, zgodnie z adnotacją na wykazie wywieszono na tablicy ogłoszeń od 19 lutego do 12 marca 2013 roku, nie przedłożono dokumentów potwierdzających ogłoszenie wykazu w prasie lokalnej,

- umowa dzierżawy zawarta z osobą fizyczną w dniu 15 marca 2013 roku na dzierżawę nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Kuźnica Skakawska, o numerze ewidencyjnym 1031/2 o powierzchni 0,8100 ha, na okres 3 lat od dnia 15 marca 2013 roku do 14 marca 2016 roku, na prowadzenie działalności rolniczo-ogrodniczej. Czynsz dzierżawny w wysokości 5,00 zł za 1 ar gruntu rocznie wynosi 405,00 zł (5 x 81,00 arów) i jest płatny z góry bez wezwania, jednorazowo w terminie do 31 maja każdego roku. Wpłata za 2013 rok 9 maja 2013 roku, za 2014 rok 5 maja 2014 roku; zarządzeniem nr 19/2013 roku z dnia 19 lutego 2013 roku ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym, ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej 17 maja 2013 roku, zgodnie z adnotacją na wykazie wywieszono na tablicy ogłoszeń od 19 lutego do 12 marca 2013 roku, nie przedłożono dokumentów potwierdzających ogłoszenie wykazu w prasie lokalnej,

- umowa dzierżawy zawarta z osobą fizyczną w dniu 10 marca 2014 roku na dzierżawę nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Kuźnica Skakawska, o numerze

ewidencyjnym 1032/2 o powierzchni 1,0129 ha, na okres 5 miesięcy od dnia 1 kwietnia 2014 roku do 31 sierpnia 2014 roku, na prowadzenie działalności rolniczo-ogrodniczej. Czynsz dzierżawny w wysokości 5,00 zł za 1 ar gruntu wynosi 211,02 zł (5 x 101,29 arów x 5/12 roku) i jest płatny jednorazowo w terminie do 31 maja 2014 roku. Wpłata 26 maja 2014 roku; zarządzeniem nr 16/2014 roku z dnia 14 lutego 2014 roku ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym, ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej 21 marca 2014 roku, zgodnie z adnotacją na wykazie wywieszono na tablicy ogłoszeń od 14 lutego do 7 marca 2014 roku, nie przedłożono dokumentów potwierdzających ogłoszenie wykazu w prasie lokalnej,

- umowa dzierżawy zawarta z osobą fizyczną w dniu 18 kwietnia 2014 roku na dzierżawę nieruchomości położonej w Wieruszowie wchodzącej w skład działki nr 2040, o powierzchni 18m² z przeznaczeniem na garażowanie samochodu osobowego, na okres trzech lat od 1 maja 2014 roku do 30 kwietnia 2017 roku. Wcześniej umowa zawarta na okres 3 lat. Czynsz dzierżawny w wysokości 0,62 zł za 1 m² plus VAT miesięcznie, wynosi 13,73 zł (0,62 x 18 m² = 11,16 + 2,57 VAT), płatny kwartalnie bez wezwania, do ostatniego dnia każdego kwartału. Wpłaty dokonywane były terminowo; zarządzeniem nr 16/2014 roku z dnia 14 lutego 2014 roku ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym, ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej 21 marca 2014 roku, zgodnie z adnotacją na wykazie wywieszono na tablicy ogłoszeń od 14 lutego do 7 marca 2014 roku, nie przedłożono dokumentów potwierdzających ogłoszenie wykazu w prasie lokalnej,

- umowa dzierżawy zawarta z osobą fizyczną w dniu 18 kwietnia 2014 roku na dzierżawę nieruchomości położonej w Wieruszowie wchodzącej w skład działki nr 2040, o powierzchni 18m² z przeznaczeniem na garażowanie samochodu osobowego, na okres trzech lat od 1 maja 2014 roku do 30 kwietnia 2017 roku. Wcześniej umowa zawarta na okres 3 lat. Czynsz dzierżawny w wysokości 0,62 zł za 1 m² plus VAT miesięcznie, wynosi 13,73 zł (0,62 x 18 m² = 11,16 + 2,57 VAT), płatny kwartalnie bez wezwania, do ostatniego dnia każdego kwartału. Wpłaty dokonywane były terminowo; zarządzeniem nr 16/2014 roku z dnia 14 lutego 2014 roku ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym, ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej 21 marca 2014 roku, zgodnie z adnotacją na wykazie wywieszono na tablicy ogłoszeń od 14 lutego do 7 marca 2014 roku, nie przedłożono dokumentów potwierdzających ogłoszenie wykazu w prasie lokalnej,

- umowa dzierżawy zawarta z osobą fizyczną w dniu **14 marca 2013 roku** na dzierżawę nieruchomości położonej w Wieruszowie wchodzącej w skład działki nr 2040 i 2039/1, o powierzchni 18m² z przeznaczeniem na garażowanie samochodu osobowego, na okres trzech lat od 1 kwietnia 2013 roku do 31 marca 2016 roku. Wcześniej umowa zawarta na okres 3 lat. Czynsz dzierżawny w wysokości 0,62 zł za 1 m² plus VAT miesięcznie, wynosi 13,73 zł (0,62 x 18 m² = 11,16 + 2,57 VAT), płatny kwartalnie bez wezwania, do ostatniego dnia każdego kwartału. Wpłaty dokonywane były terminowo; zarządzeniem nr 19/2013 roku z dnia 19 lutego 2013 roku ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym, ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej 17 maja 2013 roku, zgodnie z adnotacją na wykazie wywieszono na tablicy ogłoszeń od 19 lutego do 12 marca 2013 roku, nie przedłożono dokumentów potwierdzających ogłoszenie wykazu w prasie lokalnej,

- umowa dzierżawy zawarta z osobą fizyczną w dniu 18 kwietnia 2014 roku na dzierżawę nieruchomości położonej w Wieruszowie wchodzącej w skład działki nr 2040, o powierzchni 18m² z przeznaczeniem na garażowanie samochodu osobowego, na okres trzech lat od 1 maja 2014 roku do 30 kwietnia 2017 roku. Wcześniej umowa zawarta na okres 3 lat. Czynsz dzierżawny w wysokości 0,62 zł za 1 m² plus VAT miesięcznie,

wynosi 13,73 zł ($0,62 \times 18 \text{ m}^2 = 11,16 + 2,57 \text{ VAT}$), płatny kwartalnie bez wezwania, do ostatniego dnia każdego kwartału. Wpłaty dokonywane były terminowo; zarządzeniem nr 16/2014 roku z dnia 14 lutego 2014 roku ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym, ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej 21 marca 2014 roku, zgodnie z adnotacją na wykazie wywieszono na tablicy ogłoszeń od 14 lutego do 7 marca 2014 roku, nie przedłożono dowodu na potwierdzenie ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej),

- umowa dzierżawy zawarta z osobą fizyczną w dniu 12 listopada 2013 roku na dzierżawę nieruchomości położonej w Wieruszowie wchodzącej w skład działki nr 2040, o powierzchni 18 m^2 z przeznaczeniem na garażowanie samochodu osobowego, na okres trzech lat od 1 grudnia 2013 roku do 30 listopada 2016 roku. Wcześniej umowa zawarta na okres 3 lat. Czynsz dzierżawny w wysokości 0,62 zł za 1 m^2 plus VAT miesięcznie, wynosi 13,73 zł ($0,62 \times 18 \text{ m}^2 = 11,16 + 2,57 \text{ VAT}$), płatny kwartalnie bez wezwania, do ostatniego dnia każdego kwartału. Wpłaty dokonywane były terminowo,

- umowa dzierżawy zawarta z osobą fizyczną w dniu **14 marca 2013 roku** na dzierżawę nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Wieruszów, o numerze ewidencyjnym 1459/5 o powierzchni 550 m^2 , na okres 3 lat od dnia 15 marca 2013 roku do 14 marca 2016 roku, na prowadzenie działalności rolniczo-ogrodniczej. Wcześniej zawarta umowa na 3 lata na okres od 1 kwietnia 2009 roku do dnia 31 marca 2012 roku. Od 1 kwietnia do 14 marca dzierżawca korzystał bezumownie z działki. Spisano Porozumienie w dniu 14 marca 2013 roku, w którym dzierżawca zobowiązał się do wpłaty 26,35 zł za bezumowne korzystanie z gruntu na działalność rolniczo-ogrodniczą. Dokonanie wpłaty wyczerpuje roszczenia gminy Wieruszów z tytułu bezumownego korzystania z gruntu. Do dnia zakończenia kontroli wpłaty nie dokonano. Czynsz dzierżawny w wysokości 5,00 zł za 1 ar gruntu rocznie wynosi 27,50 zł ($5 \times 5,5 \text{ ara}$) i jest płatny jednorazowo w terminie do 31 sierpnia każdego roku. Wpłata 12 września 2013 roku. Za rok 2014 nie dokonano wpłaty; zarządzeniem nr 19/2013 roku z dnia 19 lutego 2013 roku ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym, ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej 17 maja 2013 roku, zgodnie z adnotacją na wykazie wywieszono na tablicy ogłoszeń od 19 lutego do 12 marca 2013 roku, nie przedłożono dowodu na potwierdzenie ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej),

- umowa dzierżawy zawarta z osobą fizyczną w dniu **14 marca 2013 roku** na dzierżawę nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Klatka, o numerze ewidencyjnym 150 i 151/5 o łącznej powierzchni 3,8110 ha, na okres 3 lat od dnia 1 kwietnia 2013 roku do 31 marca 2016 roku, na prowadzenie działalności rolniczej. Wcześniej zawarta umowa na 3 miesiące od 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 marca 2013 roku. Czynsz dzierżawny w wysokości 5,00 zł za 1 ar gruntu rocznie wynosi 1.905,50 zł ($5 \times 381,1 \text{ arów}$) i jest płatny półrocznie w terminie do 31 marca i do 30 września każdego roku, bez uprzedniego wezwania. Wpłata 27 lutego i 4 października 2013 roku. Za rok 2014 wpłaty I raty dokonano 4 czerwca 2014 roku, nie pobrano odsetek. II ratę wpłacono 1 października 2014 roku; zarządzeniem nr 19/2013 roku z dnia 19 lutego 2013 roku ogłoszono wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym, ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej 17 maja 2013 roku, zgodnie z adnotacją na wykazie wywieszono na tablicy ogłoszeń od 19 lutego do 12 marca 2013 roku, nie przedłożono dokumentów potwierdzających ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej,

- umowa dzierżawy zawarta z osobą fizyczną w dniu 12 grudnia 2011 roku na dzierżawę nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Pieczyska, o numerze ewidencyjnym 783 o powierzchni 0,28 ha, na okres 3 lat od dnia 27 października 2011 roku do 26 października 2014 roku, na prowadzenie działalności rolniczo - ogrodniczej. Czynsz dzierżawny w wysokości 5,00 zł za 1 ar gruntu rocznie wynosi 140,00 zł ($5 \times 28 \text{ arów}$) i jest płatny jednorazowo w terminie do 31 maja każdego roku, bez uprzedniego wezwania. Wpłata 6 czerwca i 9 lipca 2013 roku. Za rok 2014 wpłaty dokonano 5

czerwca, nie pobrano odsetek,

- umowa dzierżawy zawarta z osobą fizyczną w dniu 15 maja 2012 roku na dzierżawę nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Wieruszów, o numerze ewidencyjnym 600/8 o powierzchni 380 m², na okres 3 lat od dnia 15 maja 2012 roku do 14 maja 2015 roku, na prowadzenie działalności gospodarczej, jako teren parkingowo składowy. Czynsz dzierżawny w wysokości 0,62 zł za 1 m² miesięcznie plus 23% podatku VAT wynosi 289,79 zł ($0,62 \times 380\text{m}^2 = 235,60 \text{ zł} + \text{VAT}$) i jest płatny miesięcznie z góry bez wezwania do 10-go dnia każdego miesiąca. Porozumieniem zawartym w dniu 1 października 2014 roku strony rozwiązały umowę dzierżawy. Za rok 2013 dokonano wpłaty jednorazowej w dniu 13 maja 2013 roku w kwocie 1.159,16 zł, nie naliczono i nie pobrano odsetek. Stwierdzono, że w prowadzonej w arkuszu kalkulacyjnym karcie dzierżawcy widnieje przypis na 2013 rok w wysokości 2.318,32 zł – zgodnie z zawartą umową przypis na 2013 rok powinien wynosić 3.477,48 zł ($289,79 \text{ zł} \times 12 \text{ miesięcy}$). Na karcie widnieje zaległość z roku 2012 w wysokości 289,79 zł, dokonano wpłaty jednorazowej w dniu 13 maja 2013 roku w kwocie 1.159,16 zł, zatem zaległość na koniec 2013 roku według wyliczenia kontrolujących wynosiła **2.608,11 zł**. Na wydruku komputerowym karty dzierżawcy z 2014 roku zostało naniesione saldo zaległości w kwocie 942,40 zł, za okres od września do grudnia 2013 roku (kwota zaległości $4 \times 235,60 \text{ zł}$ została przypisana bez podatku VAT w kwotach netto). W rzeczywistości występuje zaległość za okres od kwietnia do grudnia 2013 roku w kwocie 2.608,11 zł ($9 \times 289,79 \text{ zł}$). Na dzień 30 czerwca 2014 roku zaległość wynosiła według wyliczeń kontrolujących **2.673,09 zł**: zaległość z roku 2013 2.608,11 zł + przypis za 6 miesięcy 2014 roku 1.738,74 zł – wpłata jednorazowa w dniu 29 kwietnia 2014 roku na kwotę 1.673,76 zł (plus odsetki 59,64 zł). Zaległość na 30 września 2014 roku wynosiła 3.542,46 zł ($2.673,09 + 3 \times 289,79$). W dniu 13 listopada 2014 roku dzierżawca dokonał wpłaty w kwocie 1.950,00 zł z tego 81,14 zł odsetki. Zatem na koncie dzierżawcy, z którym rozwiązano umowę z dniem 1 października 2014 roku widnieje zaległość 1.673,60 zł ($3.542,46 - 1.868,86$). Kontrolującym przedłożono wezwania do zapłaty z dnia 22 kwietnia 2013 roku Nr FB-3162/7/12 na kwotę 1.159,16 zł za okres XII/12 – III/13, oraz z dnia 27 listopada 2013 roku nr FB.3162.17.13 na kwotę 2.318,30 zł za okres IV-XI/13,

- umowa dzierżawy zawarta z osobą fizyczną w dniu 6 grudnia 2012 roku na dzierżawę nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Wieruszów, o numerze ewidencyjnym 600/3 o powierzchni 214,07 m² w okresach od maja do 30 września, 85,56 m² w okresach od 1 października do 30 kwietnia, na okres 3 lat od dnia 1 grudnia 2012 roku do dnia 30 listopada 2015 roku, na prowadzenie działalności gospodarczej handlowo usługowej. Czynsz dzierżawny w wysokości 3,20 zł za 1 m² plus 23% podatku VAT miesięcznie wynosi:

- 336,76 zł ($3,20 \times 85,56 \text{ m}^2 = 273,79 + 23\% \text{ VAT}$) płatny w okresach od 1 grudnia 2012 do 30 kwietnia 2013 roku, od 1 października 2013 roku do 30 kwietnia 2014 roku, od 1 października 2014 roku do 30 kwietnia 2015 roku i od 1 października 2015 roku do 30 listopada 2015 roku,

- 842,57 zł ($3,20 \times 214,07 \text{ m}^2 = 685,02 + 23\% \text{ VAT}$) płatny w okresach od 1 maja do 30 września 2013 roku, od 1 maja do 30 września 2014 roku i od 1 maja do 30 września 2015 roku.

Czynsz dzierżawny płatny jest do ostatniego dnia miesiąca za dany miesiąc. Zapłata czynszu winna następować niezależnie od terminu dostarczenia dzierżawcy faktury.

30 kwietnia 2013 roku podpisano Aneks do umowy, z którego wynika, że przedmiotem dzierżawy pozostaje tylko powierzchnia 85,56 m² z miesięcznym czynszem dzierżawnym w wysokości 336,76 zł.

Kontrolującym przedłożono Porozumienie zawarte w dniu 6 grudnia 2012 roku, z którego wynika, że na podstawie umowy z dnia 5 sierpnia 2009 roku, która wygasła w dniu 31 lipca 2012 roku dzierżawca jest dłużnikiem Gminy Wieruszów z tytułu nieuregulowanego czynszu dzierżawnego na kwotę 4.037,81 zł, dzierżawca oświadcza,

że w okresie od dnia 1 sierpnia do 30 września 2012 roku użytkował bezumownie 214,07 m² nieruchomości, a w okresie od 1 października do 30 listopada 2012 roku użytkował bezumownie 85,56 m² nieruchomości. Gmina Wieruszów oświadcza, że czynsz za dzierżawę nieruchomości według stawek uchwalonych przez Radę Miejską, za okres bezumownego korzystania z nieruchomości wyniósłby 2.144,94 zł. Dzierżawca uznaje dług w całości wraz z należnymi odsetkami ustawowymi w kwocie 655,41 zł, co daje łącznie 6.838,16 zł. Kwotę powyższą rozłożono na raty: 1500,00 zł do 31 grudnia 2012 roku, 1500,00 zł do 31 stycznia 2013 roku, 1500,00 zł do 28 lutego 2013 roku, 1500,00 zł do 31 marca 2013 roku i 838,16 zł do 30 kwietnia 2013 roku.

Zaległość na 31 grudnia 2013 roku **6.960,63 zł**. W roku 2013 dokonano wpłaty 2.600 zł. Zaległość na 30 czerwca 2014 roku wynosi **8.981,19 zł**. W 2014 roku dokonano wpłaty 4.034,28 zł z tytułu czynszu (7 marca, 1 sierpnia i 29 sierpnia 2014 roku) oraz 465,72 zł odsetek. Kontrolujący przedłożył:

wezwanie do zapłaty (BF-3162/82/13 z dnia 12 lipca 2013 roku) zaległych należności w kwocie 4.940,07 zł, z tytułu czynszu dzierżawnego za okres XII/2012 – VI/2013 oraz zaległą należność z tytułu porozumienia z dnia 6 grudnia 2012 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 17 lipca 2013 roku),

wezwanie do zapłaty ostateczne przedsądowe (BF-3162.1.14 z dnia 10 marca 2014 roku) kwoty 7.634,15 zł na którą składają się: nieuregulowany czynsz dzierżawny za okres XII/12-II/14 oraz nieuregulowana zaległość wynikająca z Porozumienia z dnia 6 grudnia 2012 roku,

nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. Akt I Nc 853/14 z dnia 3 czerwca 2014 roku, na skutek pozwu wniesionego w dniu 29 maja 2014 roku, kwoty 5.724,92 zł za okres XII/12-IV/14 wraz z ustawowymi odsetkami,

nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. Akt I Nc 854/14 z dnia 3 czerwca 2014 roku, na skutek pozwu wniesionego w dniu 29 maja 2014 roku, kwoty 3.238,16 zł wraz z ustawowymi odsetkami od kwoty 900,00 zł od dnia 1 marca 2013 roku, 1.500,00 zł od dnia 3 kwietnia 2013 roku, od kwoty 838,16 zł od dnia 1 maja 2013 roku do dnia zapłaty.

Ustalenia kontroli

Stwierdzono, że w kilku przypadkach kontrolowana jednostka nie naliczała i nie pobierała odsetek od nieterminowo regulowanych należności z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy. Odsetki ustawowe winny być egzekwowane na podstawie unormowań **art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks Cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 121)**.

Ustalono, że zawierając umowy dzierżawy gruntów w okresie 2013 - I półrocze 2014 roku jednostka nie zachowała procedury oddania nieruchomości w dzierżawę, w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z adnotacjami na wykazach, zostały wywieszone na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, na stronach internetowych urzędu zostały opublikowane z opóźnieniem lub jak w przypadku wykazu ogłoszonego zarządzeniem nr 19/2013 po zawarciu umów o dzierżawę, nie podano informacji o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej.

Ewidencję analityczną dotyczącą poszczególnych dzierżawców w 2013 roku prowadzono ręcznie w arkuszu kalkulacyjnym. Przedłożone zestawienia w podziale na dzierżawców zawierają dane o zaległościach z lat poprzednich w jednej łącznej kwocie (bez wyszczególnienia jakiego okresu zaległość dotyczy), o dokonanych wpłatach, nie ma informacji o naliczonych i pobranych odsetkach, ewidencja nie zawiera również wyliczonych kwot zaległości na koniec 2013 roku. Nie można zatem ustalić ogólnej kwoty zaległości na koniec 2013 roku bez ręcznego policzenia poszczególnych pozycji.

Od 2014 roku ewidencja prowadzona jest komputerowo w programie SIGID, ale jak stwierdzono w trakcie czynności kontrolnych nie wszystkie zaległości z lat poprzednich są ujęte w ewidencji komputerowej lub są naniesione w niewłaściwych kwotach. Jak wyjaśniła Skarbnik Gminy w sprawozdaniu Rb-27S za 2013 rok w kolumnie zaległości w klasyfikacji rozdz. 70005 § 075 ujęte zostały zobowiązania z tytułu dzierżaw w kwocie podanej przez pracownika (ewidencja prowadzona ręcznie do końca 2013 roku). Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

3. Pozostałe dochody

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego w 2013 roku wyniosły kwotę 3.691,96 zł tj. 0,0088% wykonanych dochodów budżetowych, a w I półroczu 2014 roku kwotę 4.466,57 zł, tj. 0,02% wykonanych dochodów budżetowych w tym okresie. Z uwagi na niski, nieprzekraczający 0,3% udział dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego w dochodach ogółem, nie kontrolowano ww. zagadnienia.

3.2. Inne dochody

Rada Miejska w Wieruszowie, uchwałą nr XLVI/365/2006 z dnia 27 września 2006 roku, ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa na 20% różnicy wartości nieruchomości. Uchwałą nr XLVIII/380/2010 z dnia 9 lipca 2010 roku Rada Miejska dokonała zmiany ww. stawki procentowej opłaty adiacenckiej na 25% różnicy wartości nieruchomości.

Uchwałą nr XX/146/2008 z dnia 22 kwietnia 2008 roku Rada Miejska w Wieruszowie ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej w wysokości 20% różnicy, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością nieruchomości po ich wybudowaniu.

Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej w 2013 roku wyniosły 59.104,95 zł, a w I półroczu 2014 roku 5.954,00 zł. Zgodnie z przedłożonym wykazem w 2013 roku wydano 34 decyzje ustalające opłatę adiacencką w związku ze stworzeniem warunków do korzystania z wybudowanej drogi (ul. Kasztanowa).

Decyzja ZN.3134.2.13.2013 z dnia 8 listopada 2013 roku ustalająca opłatę adiacencką w wysokości 794,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości położonej w obrębie Kuźnica Skakawska, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 604 w związku ze stworzeniem warunków do korzystania z wybudowanej drogi Kuźnica Skakawska. Za datę stworzenia ww. warunków uznaje się dzień 28 grudnia 2011 r. Zawiadomieniem z dnia 20 września 2013 roku strona została poinformowana o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej. Według operatu szacunkowego wartość nieruchomości przed stworzeniem warunków do podłączenia do kanalizacji wynosiła 26.000,00 zł, po stworzeniu warunków wartość nieruchomości wzrosła do 29.970,00 zł. Różnica wartości 3.970 zł x 20% = 794 zł. Potwierdzenie odbioru decyzji 13 listopada 2013 roku. Wpłata w dniu 14 listopada 2013 roku.

Decyzja ZN.3134.2.19.2013 z dnia 8 listopada 2013 roku ustalająca opłatę adiacencką w wysokości 760,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości położonej w obrębie

Kuźnica Skakawska, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 611 w związku ze stworzeniem warunków do korzystania z wybudowanej drogi w miejscowościach Kuźnica Skakawska. Za datę stworzenia ww. warunków uznaje się dzień 28 grudnia 2011 r. Zawiadomieniem z dnia 20 września 2013 roku strona została poinformowana o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej. Według operatu szacunkowego wartość nieruchomości przed stworzeniem warunków do podłączenia do kanalizacji wynosiła 24.870,00 zł, po stworzeniu warunków wartość nieruchomości wzrosła do 28.670,00 zł. Różnica wartości $3.800 \text{ zł} \times 20\% = 760 \text{ zł}$. Potwierdzenie odbioru decyzji 12 listopada 2013 roku. Wpłata w dniu 13 grudnia 2013 roku.

Decyzja ZN.3134.2.24.2013 z dnia 8 listopada 2013 roku ustalająca opłatę adiacencką w wysokości 736,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości położonej w obrębie Kuźnica Skakawska, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 618 w związku ze stworzeniem warunków do korzystania z wybudowanej kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Kuźnica Skakawska. Za datę stworzenia ww. warunków uznaje się dzień 28 grudnia 2011 r. Zawiadomieniem z dnia 20 września 2013 roku strona została poinformowana o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej. Według operatu szacunkowego wartość nieruchomości przed stworzeniem warunków do podłączenia do kanalizacji wynosiła 24.120,00 zł, po stworzeniu warunków wartość nieruchomości wzrosła do 27.800,00 zł. Różnica wartości $3.680 \text{ zł} \times 20\% = 736 \text{ zł}$. Potwierdzenie odbioru decyzji 12 listopada 2013 roku. Wpłata w dniu 5 grudnia 2013 roku.

Zgodnie z oświadczeniem Naczelnika Wydziału Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami Anny Owczarek, na terenie Gminy Wieruszów obowiązuje 17 miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, które pokrywają kilka procent powierzchni Gminy. Rada Miejska w Wieruszowie ustaliła w powyższych planach stawkę procentową stanowiącą podstawę ustalenia wysokości opłaty, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2013 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym w wymiarze 30% wzrostu wartości nieruchomości. W związku z brakiem transakcji związanych z obrotem nieruchomościami na terenach objętych powyższymi miejscowymi planami nie prowadzono postępowań związanych z ustaleniem jednorazowej opłaty planistycznej. Wyjaśnienie stanowi [załącznik nr 31 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

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Wieruszowie w pięcioosobowym składzie powołana została zarządzeniem nr 87/2013 Burmistrza Wieruszowa z dnia 25 czerwca 2013 roku.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2013 rok uchwalony został uchwałą Rady Miejskiej w Wieruszowie nr XXIX/186/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku (zmieniona uchwałami Rady Miejskiej nr: XXXII/227/2013 z dnia 25

marca 2013 roku, uchwałą nr XXXVI/256/2013 z dnia 1 sierpnia 2013 roku oraz uchwałą nr XLI/279/2013 z dnia 24 października 2013 roku).

W wyżej powołanym Programie określono jego cele:

- zwiększanie dostępów i skuteczności pomocy terapeutycznej dla osób uzależnionych i członkom ich rodzin,
- zmniejszenie degradacji zdrowotnej, społecznej i ekonomicznej osób nadużywających alkoholu oraz ich rodzin,
- promowanie trzeźwości w środowisku młodzieżowym,
- prowadzenie szerokiej profilaktyki wśród dzieci i młodzieży oraz ich rodzin,
- ograniczanie dostępności alkoholu poprzez kontrolę punktów sprzedaży,
- prowadzenie działalności wychowawczej i informacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych.

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

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo – wychowawczych i socjoterapeutycznych,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego,
- wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej.

W Programie określono zasady wynagradzania członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, tj. za każdorazowy udział w posiedzeniu Komisji wynagrodzenie stanowiło:

- dla przewodniczącego – 110,00 zł brutto,
- dla sekretarza – 90,00 zł brutto,
- dla pozostałych członków - 70,00 zł brutto.

Ponadto ustalono wynagrodzenie dla członka komisji przeprowadzającej kontrolę punktów sprzedaży napojów alkoholowych w wysokości 70,00 zł za kontrolę 3 sklepów. Dla członka zespołu interdyscyplinarnego w wysokości 90,00 za każde posiedzenie.

Wynagrodzenia, o których mowa wyżej są płatne zgodnie z listą obecności oraz listą płac na konta bankowe członków komisji, do 10 dnia każdego miesiąca.

Źródłem finansowania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Wieruszowie są opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów

alkoholowych. W roku 2013 w dziale 851, rozdz. 85154 § 0480 na plan w wysokości 281.500,00 zł, wykonano 285.221,74 zł dochodów.

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

Uchwałą nr XXIX/193/2012 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieruszów na rok 2013, określono wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 260.000 zł oraz wydatki budżetu w kwocie 182.600,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) i w kwotę 77.400,00 zł na program przeciwdziałania narkomani (rozdział 85153).

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	%
2560	7.000,00	7.000,00	100,00
2820	45.000,00	45.000,00	100,00
3110	25.500,00	25.500,00	100,00
4110	3.941,00	3.941,00	100,00
4120	500,00	395,78	79,16
4170	62.899,11	62.875,00	99,96
4210	11.128,68	11.090,80	99,66
4300	87.431,00	86.803,11	99,28
Razem	243.400,00	242.605,79	99,67

Kontroli poddano losowo wybrane wydatki bieżące poniesione w 2013 roku:
dowód księgowy wb172/2013 – rachunek nr 21/2013 z dnia 29 sierpnia 2013 roku wystawiony przez SPZOZ Miejski Ośrodek Profilaktyki, Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Wieruszowie na kwotę 3.840,00 zł za przeprowadzenie warsztatów „Ja też potrafię” zgodnie z zawartą umową z dnia 3 lipca 2013 roku. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy wb244/2013 – rachunek nr 27/2013 z dnia 4 grudnia 2013 roku wystawiony przez SPZOZ Miejski Ośrodek Profilaktyki, Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Wieruszowie na kwotę 6.000,00 zł za przeprowadzenie zajęć warsztatowych oraz konsultacji z mieszkańcami gminy zgodnie z zawartymi umowami z dnia 1 lutego 2013 roku. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy wb183/2013 – faktura nr 1076/09/2013 z dnia 2 września 2013 roku wystawiona przez Firmę „Zodiak” Anna Olbomska w Wieruszowie na kwotę 358,70 zł w związku z zakupem artykułów papierniczych do realizacji zajęć plastycznych dla dzieci uczestniczących w zajęciach wychowawczo – kulturalnych na świetlicy (poz. 3 Preliminarza do Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, tj. „Wspieranie prowadzenia świetlic dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieruszów”). Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy wb242/2013 – faktura nr Fa/12/12/2013 z dnia 3 grudnia 2013 roku wystawiona przez Firmę Handlowo – Produkcyjną AKMA 2 w na kwotę 810,00 zł w związku z zakupem mebli w celu wyposażenia pomieszczenia, w którym prowadzone są zajęcia wychowawczo – kulturalne (pkt. 3 Preliminarza). Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy wb251/2013 – faktura nr Fa/12/12/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku wystawiona przez Drogeria Nasza w Wieruszowie na kwotę 377,00 zł w związku z zakupem artykułów spożywczych dla dzieci uczestniczących w zajęciach wychowawczo – kulturalnych na świetlicy z okazji zbliżających się Świąt Bożego Narodzenia. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

Stwierdzono, że powyższe faktury i rachunki zostały sprawdzone po względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza Gminy. Na dokumentach znajduje się zapis, że wydatki ujęte są w programie i harmonogramie realizacji zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

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

Lista płac za luty z dnia 28 lutego 2013 roku na kwotę 770,00 zł brutto, 659,00 zł netto, załączono listy obecności na posiedzeniach zespołu interwencyjnego oraz Komisji wspólnej w miesiącu lutym 2013 roku, wypłaty wynagrodzeń dokonano przelewem,

Lista płac za z dnia 28 grudnia 2013 roku na kwotę 2.510 zł brutto, 2.149,00 zł netto, załączono listy obecności na posiedzeniach zespołu interwencyjnego, Komisji wspólnej oraz członków, którzy przeprowadzili kontrole sklepów w miesiącu grudniu 2013 roku, wypłaty wynagrodzeń dokonano przelewem.

Listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza Gminy.

2. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2013 ROK – I PÓŁROCZE 2014 ROKU

2.1. Informacje ogólne

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

Statut Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieruszowie uchwalony został przez Radę Miejską w Wieruszowie uchwałą nr XXIX/203/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku (zmiany uchwałą nr XXXI/217/2013 z dnia 26 lutego 2013 roku oraz uchwałą nr XLVIII/318/2014 z dnia 20 lutego 2014 roku).

Kierownikiem Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieruszowie jest od dnia 16 marca 1995 roku Anna Ostrycharz na podstawie uchwały nr 8/1995 Zarządu Miejskiego w Wieruszowie.

Burmistrz Wieruszowa upoważnił Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Wieruszowie do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

2.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2013 roku

Wyszczególnienie	2013 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	0,00
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	2 583,00
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodzin -Asystent rodziny)	18 923,23
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne i Fundusz Alimentacyjny)	3 820 509,39
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	27 656,46
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	503 405,20
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	412 180,61
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	160 192,46
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	0,00
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	0,00
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	1 232 438,88
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze)	290 880,61
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	0,00
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	263 230,97
Dział 854 Rozdział 85415 Stypendia socjalne	117 286,01

Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 32 do protokołu kontroli.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznawania i wypłaty wybranych świadczeń z zakresu pomocy społecznej:

Zasiłki okresowe

W roku 2013 wydano 139 decyzji administracyjnych przyznających zasiłki okresowe, a w I półroczu 2014 roku wydano 106 decyzji w przedmiotowej sprawie.

Sprawdzono 5 decyzji wydanych w badanym okresie.

Zasiłki stałe

W roku 2013 wydano 44 decyzje administracyjne w sprawie przyznania zasiłków stałych, a w I półroczu 2014 roku wydano 41 decyzji w przedmiotowej sprawie. Sprawdzono 5 decyzji wydanych w badanym okresie.

Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłki okresowy i stały stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe ustalane były na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2009 roku, Dz. U. nr 175 poz. 1362 ze zm.) – nowy tekst jednolity 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).

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 529,00 zł.

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

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

Rada Miejska w Wieruszowie podjęła uchwałę nr XXVII/180/2012 z dnia 29 listopada 2013 roku w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Wieruszów z organizacjami pozarządowymi oraz z innymi podmiotami na 2013 rok.

Burmistrz Wieruszowa ogłosił konsultacje dotyczące projektu ww. uchwały. Termin konsultacji: od dnia 23 listopada 2012 roku do dnia 27 listopada 2012 roku. We wskazanym okresie nie wpłynęły żadne opinie.

W roku 2013 ogłoszono trzy konkursy:

1. Zarządzenie nr 116/2012 Burmistrza Wieruszowa z dnia 27 grudnia 2012 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i inne podmioty w 2013 roku. Konkurs ogłoszono w zakresie:

- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym,
- nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania.

2. Zarządzeniem nr 29/2013 Burmistrza Wieruszowa z dnia 13 marca 2013 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i inne podmioty w 2013 roku. Konkurs ogłoszono w zakresie:

- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- wypoczynku dzieci i młodzieży,
- działań na rzecz osób niepełnosprawnych,
- kultury, sztuki, ochrony dziedzictwa narodowego.

3. Zarządzenie nr 58/2013 Burmistrza Wieruszowa z dnia 6 maja 2013 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i inne podmioty w 2013 roku. Konkurs ogłoszono w zakresie pomocy społecznej w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób poprzez prowadzenie punktu wydawania żywności dla mieszkańców gminy zagrożonych ubóstwem i wykluczeniem społecznym.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano:

Rozdział, paragraf	2013 rok	
	Plan	Wykonanie
85153, 2820	15.960,00	15.959,99
85154, 2820	45.000,00	45.000,00
85412, 2820	5.000,00	5.000,00
92195, 2820	21.000,00	21.000,00
92605, 2360	10.000,00	9.938,00
92605, 2820	62.000,00	62.000,00
Razem		

Dane dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych w 2013 roku stanowią załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto konkurs ofert ogłoszony w związku z realizacją zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i inne podmioty w 2013 roku zarządzeniem nr 116/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku Burmistrz Wieruszowa. Konkurs ogłoszono w zakresie:

- 1) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu poprzez:
 - realizację zajęć sportowych dla mieszkańców Gminy Wieruszów (wysokość środków przeznaczonych na wsparcie realizacji zadania w kwocie 30.000,00 zł),

- organizację zawodów sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieruszów (wysokość środków przeznaczonych na wsparcie realizacji zadania w kwocie 15.000,00 zł),

- wspieranie rozwoju mało popularnych dyscyplin sportowych (wysokość środków przeznaczonych na wsparcie realizacji zadania w kwocie 4.000,00 zł),

2) przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym poprzez:

- realizację zajęć profilaktyczno – sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieruszów (wysokość środków przeznaczonych na wsparcie realizacji zadania w kwocie 13.000,00 zł),

3) realizację zajęć świetlicowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieruszów (wysokość środków przeznaczonych na wsparcie realizacji zadania w kwocie 45.000,00 zł).

Przedmiotowe ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 28 grudnia 2012 roku w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Wieruszowie. Ponadto informację o konkursie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Wieruszowie w dniach od 28 grudnia 2012 roku do 18 stycznia 2013 roku oraz na stronie internetowej www.wieruszow.pl.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Termin składania ofert określono od dnia 28 grudnia 2012 roku do 18 stycznia 2013 roku, w godzinach pracy w Urzędzie Miejskim w Wieruszowie.

Na realizację ofert wyłonionych w konkursie przeznaczono kwotę 107.000 zł, w tym:

- w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu kwota 49.000,00 zł,

- w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym poprzez realizację zajęć profilaktyczno – sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieruszów w kwocie 13.000,00 zł,

- w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, oświaty i wychowania poprzez realizację zajęć świetlicowych dla dzieci i młodzieży na terenie Gminy w kwocie 45.000,00 zł.

Do oferty należy dołączyć wymagane załączniki: kopię aktualnego wypisu z rejestru sądowego lub innego właściwego rejestru (potwierdzona za zgodność z oryginałem), kopię statutu potwierdzoną za zgodność z oryginałem oraz oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej. statutu organizacji oraz aktualny wyciąg z rejestru sądowego lub wyciąg z ewidencji stowarzyszeń.

W ogłoszeniu podano, że oferty będą oceniane w oparciu o następujące kryteria:

- formalne (wniosek został złożony w terminie, wniosek jest kompletny, wraz z wnioskiem złożono wymagany komplet załączników, okres realizacji zadania jest zgodny z terminem wskazanym w ogłoszeniu, wniosek został złożony przez uprawnione podmioty podpisany przez osoby upoważnione do reprezentowania wnioskodawcy,

- merytoryczne (celowość realizacji zadania, zbieżność zaplanowania w ofercie działań z celami zadania, rezultaty działania, możliwość realizacji zadania publicznego przez oferenta, posiadane zasoby kadrowe, rzeczowe i doświadczenie, niezbędność wydatku do realizacji zadania i osiągnięcia zakładanego celu, udział środków własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego.

Maksymalna ilość punktów do uzyskania wynosiła 50. Oferta spełniała wymagania w minimalnym zakresie jeżeli uzyska 30 punktów, a także przynajmniej 1 punkt w poszczególnych kryteriach oceny.

Zarządzeniem nr 11/2013 z dnia 1 lutego 2013 roku Burmistrz Wieruszowa powołał komisję konkursową w składzie czterech osób do przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2013 roku i udzielenia dotacji organizacjom pozarządowym oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz ustalił regulamin pracy komisji. Regulamin pracy komisji stanowi załącznik do ww. zarządzenia.

Komisja Konkursowa sporządziła protokół z posiedzenia opiniującego oferty na ww. zadania w dniu 4 lutego 2013 roku. Dokonano komisyjnego otwarcia kopert złożonych przez oferentów oraz ich sprawdzenia pod względem formalnym i merytorycznym. Wypełniono kartę zbiorczą i listę rankingową, które uwzględniały między innymi: ilość złożonych ofert z podziałem na rodzaje zadań publicznych przewidzianych do realizacji, wnioskowaną kwotę dotacji, proponowaną kwotę wsparcia, liczbę przyznanych punktów, Oferty złożyły:

I

W zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu poprzez organizację zawodów sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieruszów:

- Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Wieruszowie – zadanie pn. „Organizacja zawodów dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieruszów w ramach igrzysk Młodzieży Szkolnej i Gimnazjady oraz opracowanego kalendarium imprez organizowanych przez PSZS”,
- Ludowy Klub Sportowy „Prosna - Webo” Wyszaków – zadanie pn. „Nasza przyjaźń z futbolem”,
- Wieruszowski Klub Sportowy „Prosna” w Wieruszowie – zadania pn. „Aktywna młodzież z piłką” i „Modele pływające na wodzie – zobacz co potrafisz”.

II

W zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania poprzez realizację zajęć świetlicowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieruszów:

- Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Lubczyna – zadanie pn. „Świetliki”,
- Stowarzyszenie Profilaktyczne „Alternatywa”- zadanie pn. Świetlica opiekuńczo – specjalistyczna,
- Towarzystwo Przyjaciół Dzieci KOŁO Wyszaków – zadanie pn. „Świetlica uczy i bawi”,
- Towarzystwo Przyjaciół Dzieci KOŁO Mirków - zadanie pn. „Razem zrobimy więcej”,
- Towarzystwo Przyjaciół Dzieci KOŁO Pieczyska - zadanie pn. „Z kulturą sztuką i sportem za Pan Brat”.

III

W zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym poprzez realizację zajęć profilaktyczno – sportowych:

- Wieruszowski Klub Sportowy „Prosna” w Wieruszowie – zadanie pn. „Z piłką nam po drodze”,
- Uczniowski Klub Sportowy Akademia Piłkarska „Piłka nożna uczy i rozwija – Tężyzna fizyczna w parze z zasadami Fair Play”.

Komisja konkursowa sporządziła listę rankingową ofert na realizację zadań publicznych w 2013 roku w kolejności od najwyższej do najniższej liczby punktów wraz z propozycjami kwot wsparcia, uwzględniającymi wysokość środków publicznych przewidzianych na realizację zadania. Przedstawione przez komisję kwoty wsparcia zyskały poparcie i akceptację Burmistrza, co potwierdził zapisem „potwierdzam”.

Komisja konkursowa wnioskuje o przyznanie dotacji w wysokości:

Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Wieruszowie	- 15.000,00 zł,
Ludowy Klub Sportowy „Prosna - Webo” Wyszaków	- 10.000,00 zł,
Wieruszowski Klub Sportowy „Prosna” w Wieruszowie	- 14.000,00 zł,
Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Lubczyna	- 17.500,00 zł,
Stowarzyszenie Profilaktyczne „Alternatywa”	- 13.000,00 zł,
Towarzystwo Przyjaciół Dzieci KOŁO Wyszaków	- 5.500,00 zł,
Towarzystwo Przyjaciół Dzieci KOŁO Mirków	- 3.500,00zł,
Towarzystwo Przyjaciół Dzieci KOŁO Pieczyska	- 5.500,00 zł,
Wieruszowski Klub Sportowy „Prosna” w Wieruszowie	- 8.000,00 zł,
Uczniowski Klub Sportowy Akademia Piłkarska	- 4.960,00 zł.

Zarządzeniem nr 12/2013 Burmistrza Wieruszowa z dnia 8 lutego 2013 roku ogłoszono wyniki konkursu i wyboru ofert na realizację zadań publicznych w 2013 roku przez organizacje pozarządowe. Informacja o wynikach ww. konkursu została zamieszczona w dniu 8 lutego 2013 roku w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Wieruszowie, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Wieruszowie oraz na stronie internetowej www.wieruszow.pl.

Kontroli poddano trzy podmioty, które na podstawie podpisanych umów otrzymały dotacje o wsparcie realizacji zadań publicznych. Próba kontroli obejmuje zadania na realizację, których Gmina Wieruszów udzieliła dotacji o łącznej wartości 42.500,00 zł, co stanowi 28,00% ogółu kwoty udzielonych dotacji na przedmiotowe zadania publiczne. Kontroli poddano dokumentację dotyczącą udzielenia i rozliczenia dotacji niżej wymienionym podmiotom:

Dotacja udzielona Stowarzyszeniu Rozwoju Wsi Lubczyna w kwocie 17.500,00 zł

W dniu 2 stycznia 2013 roku złożona została oferta **Stowarzyszeniu Rozwoju Wsi Lubczyna** na realizację zadania publicznego w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania poprzez realizację zajęć świetlicowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieruszów pn. „Świetlik” w formie wsparcia realizacji zadania publicznego, z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie **17.500,00 zł**.

Ze złożonej oferty wynikało, że zajęcia prowadzone będą w budynku po zlikwidowanej szkole podstawowej, w którym działa stowarzyszenie. Cel zadania to: stworzenie dzieciom zamieszkałym w Lubczynie i Wyszakowie możliwości twórczego i aktywnego spędzania czasu poprzez zabawy, zajęcia artystyczne i muzyczne, przyzwyczajanie młodszych dzieci do nieobecności rodziców podczas zajęć, zwiększenie u dzieci wiedzy nt. obiektu historycznego jakim jest gród rycerski w Byczynie (wycieczka do Byczyny w ramach godzin świetlicowych). Przewidywany koszt zadania 22.585,00 zł, w tym: środki z wnioskowanej kwoty dotacji 17.500,00 zł, środki własne w kwocie 605,00 zł i wkład osobowy w kwocie 4.480,00 zł. Do oferty załączono kopię aktualnego odpisu z

krajowego rejestru sądowego, kopię statutu i oświadczenie o nie prowadzeniu działalności gospodarczej. Ww. kopie zostały poświadczane za zgodność z oryginałem.

W dniu 25 lutego 2013 roku zawarta została umowa nr U-WS.524.1.5.2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Świetlik” pomiędzy zleceniodawcą Gminą Wieruszów reprezentowaną przez Burmistrza Wieruszowa Bogdana Nawrockiego, a zleceniobiorcą Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Lubczyna. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać dotację w wysokości 17.500,00 zł na realizację przedmiotowego zadania publicznego. Termin wykonania zadania ustala się od dnia 16 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania zadania publicznego zgodnie z ofertą. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosi nie więcej niż 77,50%. Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zleceniodawca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego. Sprawozdanie końcowe z wykonania przedmiotu umowy powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji przedmiotu umowy. Zgodnie z warunkami przedmiotowej umowy dotacja winna być przekazana w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy.

Dotacja została przekazana w dniu 21 marca 2013 roku w kwocie 17.500,00 zł, wb nr 57/2013.

W dniu 17 maja 2013 roku do ww. umowy podpisano aneks nr 1/2013 wprowadzający zmiany do punktu 9 „Harmonogram planowanych działań” oferty stanowiącej załącznik do umowy nr U-WS.524.1.5.2013 z dnia 25 lutego 2013 roku. Zmiana wprowadzona na prośbę Stowarzyszenia (pismo z dnia 17 maja 2013 roku). W związku z remontem budynku świetlicy w okresie od 1 kwietnia 2013 roku do 10 maja 2013 roku skierowano do Burmistrza Wieruszowa prośbę o przesunięcie terminu zajęć ujętych w ww. harmonogramie, tj. zajęcia odbywałyby się: - dla dzieci młodszych w dniach od 13 maja 2013 roku do 5 lipca 2013 roku, dla dzieci starszych do 28 czerwca 2013 roku.

W dniu 29 stycznia 2014 roku do Urzędu Miejskiego w Wieruszowie wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji przedmiotowego zadania. W części II przedmiotowego sprawozdania zatytułowanej „Sprawozdanie z wykonania wydatków”, punkt 1 „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” wykazano koszt całkowity 22.744,60 zł, z tego koszty pokryte wnioskowaną dotacją – 17.504,49 zł (kwota 4,49 zł stanowiła odsetki bankowe na rachunku bankowym jednostki, które zostały przeznaczone na realizację ww. zadania publicznego. Z rozliczenia rodzajowego kosztów oraz zestawienia faktur załączonych do sprawozdania końcowego z wykonania przedmiotowego zadania publicznego wynikało, iż koszty finansowe pokryte z dotacji odpowiadały kosztom określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu załączonego do oferty (zgodnie z § 10 pkt 3 umowy zwiększenie lub zmniejszenie ww. kosztów może nastąpić nie więcej niż o 10%).

Procentowy udział udzielonej dotacji w kosztach ogółem stanowił 76,94%. Został zatem spełniony warunek wynikający z warunków ww. umowy, tj. § 4 pkt 2 stanowi, iż udział ten nie może być większy niż 77,50%.

Zgodnie z warunkami umowy o realizację przedmiotowego zadania publicznego kontrola realizacji ww. zadania nastąpiła po jego zakończeniu tj. § 9 umowy. Kontrolę dokonał audytor wewnętrzny 789/2004 – Renata Zarzycka na podstawie upoważnienia nr BO.1711.5.3.2014.AR z dnia 8 września 2014 roku. Kontrolę przeprowadzono w dniu 19 września 2014 roku. Protokół z kontroli wpłynął do Urzędu Miejskiego w Wieruszowie w dniu 3 października 2014 roku. W wyniku przedmiotowej kontroli ustalono, iż środki publiczne przeznaczone na realizację ww. zadania wykorzystano prawidłowo, zgodnie z umową.

Kontrolę przeprowadzono według testu, który stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

Dotacja udzielona dla Wieruszowskiego Klubu Sportowego „Prosna” w kwocie 10.000,00 zł

W dniu 18 stycznia 2013 roku złożona została oferta **Wieruszowskiego Klubu Sportowego „Prosna”** na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu poprzez realizację zajęć sportowych dla młodzieży z terenu Gminy Wieruszów, zadanie pn. „Aktywna młodzież z piłką”, realizacja w formie wsparcia realizacji zadania publicznego, z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie **10.000,00 zł**.

Zajęcia odbywać się będą w obiektach sportowych Klubu. Przedmiotem działalności ww. Klubu jest prowadzenie sekcji i zespołów o charakterze sportowym i rekreacyjnym, propagowanie uprawiania kultury i sportu, organizowanie turniejów, spartakiad, szkoleń, treningów i innych imprez sportowych i rekreacyjnych. Głównym celem projektu jest upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród młodzieży powyżej 17 roku życia z terenu Gminy Wieruszów oraz wzrost ich umiejętności z zakresu techniki i taktyki gry w piłce nożnej. W ramach projektu organizowane będą zajęcia sportowe z piłki nożnej dla 20 osób w terminie od 1 lutego 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku. W ramach zadania zaplanowano:

- zajęcia sportowe prowadzone 4 razy w tygodniu po 2 godziny w ww. okresie,
- 9 wyjazdów na zawody i turnieje sportowe z piłki nożnej w ww. okresie.

Do rezultatów projektu zaliczono:

- zdobycie nowych umiejętności w zakresie taktyki i techniki gry w piłce nożnej u min. 80% uczestników – wskaźnikiem będzie test umiejętności przeprowadzonych przez prowadzącego zajęcia,
- nabycie przez min. 80% uczestników umiejętności współdziałania w grupie, potrzeb samodoskonalenia, systematyczności oraz odreagowywania emocji – wskaźnikiem będzie dokumentacja fotograficzna z zajęć i zawodów sportowych,
- nabycie wiedzy w zakresie zasad i reguł organizacji zawodów sportowych przez min 80% uczestników – wskaźnikiem będzie dokumentacja fotograficzna oraz zdobyte nagrody w rywalizacji sportowej.

Przewidywany koszt zadania 13.650,00 zł, w tym: środki z wnioskowanej kwoty dotacji 10.000,00 zł, środki własne w kwocie 3.650,00 zł. Do oferty załączono kopię aktualnego odpisu z krajowego rejestru sądowego, kopię statutu i oświadczenie o nie prowadzeniu działalności gospodarczej. Ww. kopie zostały poświadczony za zgodność z oryginałem.

W dniu 25 lutego 2013 roku zawarta została umowa nr U-WS.524.1.12.2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Aktywna młodzież z piłką – zajęcia sportowe z piłki nożnej dla młodzieży z terenu Gminy Wieruszów” pomiędzy zleceniodawcą Gminą Wieruszów reprezentowaną przez Burmistrza Wieruszowa Bogdana Nawrockiego, a zleceniobiorcą Wieruszowskim Klubem Sportowym „Prosna”. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać dotację w wysokości 10.000,00 zł na realizację przedmiotowego zadania publicznego. Termin wykonania zadania ustala się od dnia 1 lutego 2013 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania zadania publicznego zgodnie z ofertą. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosi nie więcej niż 73,26%. Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację

zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zleceniodawca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego. Sprawozdanie końcowe z wykonania przedmiotu umowy powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji przedmiotu umowy. Zgodnie z warunkami przedmiotowej umowy dotacja winna być przekazana w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy.

Dotacja została przekazana w dniu 21 marca 2013 roku w kwocie 10.000,00 zł, wb nr 57/2013.

W dniu 4 czerwca 2013 roku do ww. umowy podpisano aneks nr 1/2013 wprowadzający zmiany do § 2 ust. 1 umowy, tj. termin realizacji ww. zadania ustalono od dnia 1 lutego 2013 roku do 31 sierpnia 2013 roku. Zmiana wprowadzona na prośbę Stowarzyszenia (pismo z dnia 3 czerwca 2013 roku). Wniosek o zmianę terminu realizacji przedmiotowej umowy podyktowano tym, iż aby całkowicie rozliczyć projekt należy naliczyć składki ZUS i podatek od umów zlecenia, wcześniej należy rozliczyć godziny pracy prowadzących zajęcia. Rozliczenie takie wymaga czasu, a zajęcia prowadzone są do dnia 30 czerwca 2013 roku – data kończąca realizację projektu.

W dniu 30 lipca 2013 roku do Urzędu Miejskiego w Wieruszowie wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji przedmiotowego zadania. W części II przedmiotowego sprawozdania zatytułowanej „Sprawozdanie z wykonania wydatków”, punkt 1 „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” wykazano koszt całkowity 13.917,86 zł, z tego koszty pokryte wnioskowaną dotacją – **9.550,00 zł, na realizację przedmiotowego zadania publicznego przekazano kwotę 10.000,00 zł.**

Z rozliczenia rodzajowego kosztów oraz zestawienia faktur załączonych do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego wynikało, iż koszty finansowe pokryte z dotacji odpowiadały kosztom określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu załączonego do oferty oprócz jednej pozycji, tj. Pozycja I Koszty merytoryczne, Działanie I Organizacja zajęć sportowych z piłki nożnej, pkt 2 Badania lekarskie – zgodnie z ofertą koszt całkowicie pokryty z dotacji stanowił 450,00 zł, wg sprawozdania koszty z ww. tytułu stanowiły 0,00 zł. W § 10 pkt 3 i 5 ww. umowy zapisano, że jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie/zmniejszenie o więcej niż 10%. Przekroczenie limitu, o którym mowa wyżej uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. W ww. przypadku koszt nie wystąpił w ogóle. Ze strony kontrolowanej jednostki nastąpiło naliczenie w dniu 31 grudnia 2013 roku zwrotu przedmiotowej dotacji w kwocie 450,00 zł (Ma 224, Wn 221). Zwrot ww. kwoty wraz z odsetkami nastąpił w dniu 2 stycznia 2014 roku (Wn 130 Ma 221).

Mając jednak na uwadze warunki umowy określone w § 10 pkt 3 i 5, ww. Klub winien dokonać dodatkowo na rzecz Gminy Wieruszów zwrotu kwoty 405,00 zł w związku z niewywiązaniem się z warunków umowy określonych w ww. §. Mianowicie 10% kosztów kosztorysowych „badania lekarskie” stanowiło kwotę 45,00 zł, przeniesiono na inne wydatki kwotę 450,00 zł, czyli 100,00%, zatem 405,00 zł z tej pozycji kosztów wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z warunkami umowy o realizację przedmiotowego zadania publicznego kontrola realizacji ww. zadania nastąpiła po jego zakończeniu tj. § 9 umowy. Kontroli dokonał audytor wewnętrzny 789/2004 – Renata Zarzycka na podstawie upoważnienia nr BO.1711.5.2014.AR z dnia 21 lipca 2014 roku. Kontrolę przeprowadzono w dniach: 25,29 lipca 2014 roku, 8 sierpnia 2014 roku oraz 26 września 2014 roku (kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania dotacji przez ww. Klub w związku z realizacją kilku zadań). Protokół z kontroli wpłynął do Urzędu Miejskiego w Wieruszowie w dniu 3 października 2014 roku. Kontrola obejmowała między innymi dokumentację finansowo -

księgową. W wyniku przedmiotowej kontroli ustalono, iż środki publiczne przeznaczone na realizację ww. zadania wykorzystano prawidłowo, zgodnie z umową.

Kontrolę przeprowadzono według testu, który stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

Dotacja udzielona dla Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Wieruszowie w kwocie 15.000,00 zł

W dniu 28 grudnia 2012 roku złożona została oferta przez **Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Wieruszowie** na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu poprzez realizację zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieruszów, zadanie pn. „Organizacja zawodów dla dzieci i młodzieży z Gminy Wieruszów w ramach Igrzysk Młodzieży Szkolnej i Gimnazjady oraz opracowanego Kalendarza Imprez organizowanych przez PSZS w Wieruszowie”, realizacja w formie wsparcia realizacji zadania publicznego, z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie **15.000,00 zł**. Zajęcia odbywać się będą w obiektach sportowych szkół w Wieruszowie, na boisku Orlik w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych oraz na stadionie WKS „Prosna” w Wieruszowie.

Zadanie polega na zorganizowaniu zawodów sportowych na poziomie Gminy Wieruszów dla uczniów:

- szkół podstawowych w ramach Igrzysk Młodzieży Szkolnej w 7 dyscyplinach w podziale na chłopców i dziewczęta,
- szkół gimnazjalnych w ramach Gimnazjady w 7 dyscyplinach w podziale na chłopców i dziewczęta (razem 31 imprez) oraz współdziałanie w organizacji zawodów na szczeblu powiatu, rejonu i województwa zapewniając zwycięzcom rywalizacji gminnych możliwość rywalizacji na kolejnych szczeblach.

Ponadto Powiatowy SZS w Wieruszowie zamierza zorganizować Otwarty mityng Lekkoatletyczny dla uczniów i mieszkańców Gminy Wieruszów, zawody dla najmłodszych uczniów klas 1-3 trójbój lekkoatletyczny.

Głównym celem projektu jest stworzenie zawodnikom możliwości konfrontacji swych umiejętności oraz sportowej rywalizacji.

Realizacja zawodów przyczyni się do osiągnięcia następujących rezultatów:

- zmotywowanie co najmniej 75 zawodników/uczniów szkół podstawowych/gimnazjalnych do uprawiania sportu w wymiarze pozaszkolnym (sposób pomiaru: informacja od nauczycieli w-f),
- udział w zawodach co najmniej 1500 uczestników (sposób pomiaru: analiza porównawcza liczby uczestników w zawodach w poprzednim roku),
- rozpowszechnianie i popularyzacja uprawiania sportu poprzez ukazanie się co najmniej 7 artykułów w mediach i na stronie internetowej PSZZS na temat organizowanych zawodów (ksero artykułów i wydruków ze strony internetowej).

W dniu 25 lutego 2013 roku zawarta została umowa nr U-WS.524.1.14.2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Organizacja zawodów dla dzieci i młodzieży z Gminy Wieruszów w ramach Igrzysk Młodzieży Szkolnej i Gimnazjady oraz opracowanego Kalendarza Imprez organizowanych przez PSZS w Wieruszowie” pomiędzy

zleceniodawcą Gminą Wieruszów reprezentowaną przez Burmistrza Wieruszowa Bogdana Nawrockiego, a zleceniobiorcą Powiatowym Szkolnym Związkiem Sportowym w Wieruszowie. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać dotację w wysokości 15.000,00 zł na realizację przedmiotowego zadania publicznego. Termin wykonania zadania ustala się od dnia 2 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania zadania publicznego zgodnie z ofertą. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosi nie więcej niż 93,28%. Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zleceniodawca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego. Sprawozdanie końcowe z wykonania przedmiotu umowy powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji przedmiotu umowy. Zgodnie z warunkami przedmiotowej umowy dotacja winna być przekazana w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy.

Dotacja została przekazana w dniu 21 marca 2013 roku w kwocie 10.000,00 zł, wb nr 57/2013.

W dniu 31 stycznia 2014 roku do Urzędu Miejskiego w Wieruszowie wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji przedmiotowego zadania. W części II przedmiotowego sprawozdania zatytułowanej „Sprawozdanie z wykonania wydatków”, punkt 1 „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” wykazano koszt całkowity 15.109,45 zł, z tego koszty pokryte wnioskowaną dotacją – **14.009,27 zł**.

Zgodnie z uwzględnionym w sprawozdaniu końcowym rozliczeniem dotacji ze względu na rodzaj kosztów, kontrolujące sporządziły poniższe zestawienie:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity zgodnie z umową	Z tego z dotacji	Koszt całkowity za okres realizacji zadania	Z tego z dotacji	% wykonania	Uwagi
Działanie I,II						
1. Przygotowanie zawodów	1.330,00	1.330,00	1.190,00	1.190,00	89,47%	10% kosztów kosztorysowych stanowi kwotę 133,00 zł , przeniesiono na inne wydatki kwotę 140,00 zł czyli 10,53%
2. Sędziowanie zawodów	3.180,00	3.180,00	2.820,00	2.820,00	88,68%	10% kosztów kosztorysowych stanowi kwotę 318,00 zł , przeniesiono na inne wydatki kwotę 360,00 zł czyli 11,32%
3. Zakup pucharów, medali, dyplomów	1.728,00	1.728,00	1.726,91	1.726,91	99,94%	Przeniesiono 0,06% kosztów
4. Obsługa medyczna	1.136,00	1.136,00	976,00	976,00	85,92%	10% kosztów kosztorysowych stanowi kwotę 113,60 zł ,

							przeniesiono na inne wydatki kwotę 160,00 zł czyli 14,08%
Działanie III							
1. Przygotowanie zawodów	420,00	0,00	420,00	0,00	-	-	-
2. Sędziowanie zawodów	660,00	0,00	660,00	0,00	-	-	-
3. Zakup pucharów, medali, dyplomów	952,00	952,00	950,54	950,54	99,85%	Przeniesiono 0,15% kosztów	
4. Obsługa medyczna	96,00	96,00	96,00	96,00	100,00%	-	
Koszty obsługi zadania publicznego							
1. Obsługa księgową	2.400,00	2.400,00	1.990,24	1.990,24	82,93%	10% kosztów kosztorysowych stanowi kwotę 240,00 zł , przeniesiono na inne wydatki kwotę 409,76 zł czyli 17,07%	
2. Koszty rozmów telefonicznych, doładowania do telefonów	600,00	600,00	650,00	650,00	108,33%	Zwiększono koszt o 8,33%	
3. Koszty obsługi bankowej	240,00	240,00	164,75	164,75	68,65%	10% kosztów kosztorysowych stanowi kwotę 24,00 zł , przeniesiono na inne wydatki kwotę 75,25 zł czyli 31,35%	
5. Zakup materiałów biurowych	758,00	758,00	832,05	832,05	109,77%	Zwiększono koszt o 9,77%	
Zakup sprzętu sportowego							
1. Taśma oznaczeniowa ostrzegawcza	220,00	220,00	220,00	220,00	100,00%	-	
2. Taśma miernicza	150,00	150,00	150,02	150,02	100,00%	-	
3. Czasomierz	480,00	480,00	480,00	480,00	100,00%	-	
4. Pachołki	210,00	210,00	210,00	210,00	100,00%	-	
5. Zestaw znaczników	290,00	290,00	289,98	289,98	100,00%		
6. Piłki palantowe	150,00	150,00	150,00	150,00	100,00%	-	
7. Znaczniki treningowe	200,00	200,00	249,94	229,76	114,88%	10% kosztów kosztorysowych stanowi kwotę 20,00 zł, zwiększono	

						koszt o 29,76, tj. o 14,88%, t
8. Tablica wyników	300,00	300,00	300,00	300,00	100,00%	-
Napoje uczestników dla	580,00	580,00	583,02	583,02	100,52%	Zwiększono koszt o 0,52%
Ogółem	16.080,00	15.000,00	15.109,45	14.009,27	-	-

Powyższa analiza przesunięć środków między poszczególnymi pozycjami kosztów ujętych w kosztorysie wykazała, że w pozycji:

I. Działanie I, II

- „przygotowanie zawodów” nie zrealizowano wydatków na kwotę 140,00 zł i całość przeniesiono na inne pozycje kosztów, zgodnie z umową można było przenieść kwotę 133,00 zł, zatem **7,00 zł** z tej pozycji kosztów wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem,
- „sędziowanie zawodów” nie zrealizowano wydatków na kwotę 360,00 zł i całość przeniesiono na inne pozycje kosztów, zgodnie z zapisami umowy można było przenieść kwotę 318 zł, zatem **42,00 zł** z tej pozycji kosztów wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem,
- „obsługa medyczna” nie zrealizowano wydatków na kwotę 160,00 zł i całość przeniesiono na inne pozycje kosztów, zgodnie z zapisami umowy można było przenieść kwotę 113,60 zł, zatem **46,40 zł** z tej pozycji kosztów wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem.

II. Koszty obsługi zadania publicznego

- „obsługa księgową” nie zrealizowano wydatków na kwotę 409,76 zł i całość przeniesiono na inne pozycje kosztów, zgodnie z zapisami umowy można było przenieść kwotę 240,00 zł, zatem **169,76 zł** z tej pozycji kosztów wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem,
- „koszty obsługi bankowej” nie zrealizowano wydatków na kwotę 75,25 zł i całość przeniesiono na inne pozycje kosztów, zgodnie z zapisami umowy można było przenieść kwotę 24,00 zł, zatem **51,25 zł** z tej pozycji kosztów wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem.

III. Zakup sprzętu sportowego

- „znaczniki treningowe” zrealizowano większe wydatki o kwotę 29,76 zł, zgodnie z zapisami umowy można było zwiększyć wydatki o kwotę 20,00 zł, zatem **9,76 zł** z tej pozycji kosztów wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem.

Łącznie wydatkowano **326,17 zł** niezgodnie z założeniami wnioskowanego kosztorysu. **Powyższe stanowiło naruszenie § 10 pkt 3 i 5 umowy nr U.WS.524.1.14.2013 z dnia 25 lutego 2013 roku, w którym zapisano, że jeżeli dany koszt finansowany z dotacji, wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie/zmniejszenie o więcej niż 10%. Przekroczenie limitu o którym mowa wyżej uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.**

Zatem kwota 326,17 zł winna być zwrócona na rzecz Gminy Wieruszów w związku z nieprawidłowym jej wykorzystaniem, co wynika z wyżej przytoczonych warunków umowy.

Ponadto z rozliczenia rodzajowego kosztów oraz zestawienia faktur załączonych do sprawozdania końcowego z wykonania przedmiotowego zadania publicznego wynikało, iż przedmiotowa dotacja została wykorzystana w kwocie **14.009,27 zł**, przekazana kwota przedmiotowej dotacji stanowiła **15.000,00 zł**. **Niewykorzystana kwota dotacji stanowiła 990,73 zł**. Zgodnie z § 11 pkt 1 ww. umowy kwotę dotacji niewykorzystanej w terminie Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego.

Ze strony kontrolowanej jednostki nastąpiło naliczenie w dniu 31 grudnia 2013 roku zwrotu przedmiotowej dotacji w kwocie 990,73 zł (Ma 224, Wn 221). Zwrot ww. kwoty nastąpił w dniu 16 stycznia 2014 roku (Wn 130 Ma 221).

Zgodnie z warunkami umowy o realizację przedmiotowego zadania publicznego kontrola realizacji ww. zadania nastąpiła po jego zakończeniu tj. § 9 umowy. Kontrolę dokonał audytor wewnętrzny 789/2004 – Renata Zarzycka na podstawie upoważnienia nr BO.1711.5.5.2014.AR z dnia 8 września 2014 roku. Kontrolę przeprowadzono w dniach: 8 i 29 września 2014 roku (kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania dotacji przez ww. Klub w związku z realizacją kilku zadań). Kontrola obejmowała między innymi dokumentację finansowo - księgową. W wyniku przedmiotowej kontroli ustalono, iż środki publiczne przeznaczone na realizację ww. zadania wykorzystano prawidłowo, zgodnie z umową.

Kontrolę przeprowadzono według testu, który stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli.

Kontrolowana jednostka nie udzielała dotacji z ustawy o sporcie z dnia 25 czerwca 2010 roku (tekst jednolity z 2014 roku, poz. 715).

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

Stosownie do postanowień wynikających z art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 roku, Dz. U. nr 256, poz. 2572 ze zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 1a i 2a-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

Uchwałą nr XIV/93/2011 z dnia 15 grudnia 2011 roku Rada Miejska w Wieruszowie ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych punktów przedszkolnych oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Na mocy ww. uchwały dotacje z budżetu Gminy Wieruszów przysługują następującym podmiotom:

- dotacja dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Zielony Listek” – w roku 2013 i 2014,
- dotacje dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Mali Odkrywcy” – w roku 2014.

Kontroli poddano udzielenie w 2013 roku dotacji dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Zielony Listek”. Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2013 złożono w dniu 28 września 2013 roku. Wniosek zawierał wszystkie informacje wymagane przez uchwałę nr XIV/93/2011 Rady Miejskiej w Wieruszowie.

Zgodnie z art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku (tekst jednolity z 2004 roku, Dz.U. nr 256, poz. 2572 ze zm.) osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7, otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40 % wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę - pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczną formę wychowania przedszkolnego poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego.

Na podstawie § 3 ust. 2 ww. uchwały podstawę obliczania wysokości przedmiotowej dotacji stanowią **wydatki bieżące określone uchwałą budżetową Gminy w rozdziałach klasyfikacji budżetowej odpowiadającym rodzajowi dotowanych przedszkoli.**

Do wyliczenia dotacji dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Zielony Listek” kontrolowana jednostka przyjęła za podstawę wysokość **wykonanych wydatków bieżących przedszkoli publicznych w roku 2012.** Ilość wychowanków przyjęto na podstawie liczby uczniów uwzględnionych na dzień 30 września 2012 roku we wniosku o udzielenie dotacji na rok budżetowy 2013, tj. 23 uczniów.

Wykonanie wydatków bieżących w 2012 w przedszkolach publicznych (na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S za 2012 rok):

- Przedszkole nr 1 w Wieruszowie – 140 wychowanków -1.253.178,00 zł
- Przedszkole nr 3 w Wieruszowie – 152 wychowanków -1.335.326,00 zł

Łącznie 2.588.504,00 zł.

Kwota roczna na 1 wychowanka 2.588.504,00 zł : 292 = 8.864,73 zł

8.864,73 zł x40% = 3.545,89 zł

Miesięcznie: 3.545,89 zł : 12 = 295 zł

295 zł x 23 dzieci = 6.785,00 zł

Ustalono miesięczną kwotę dotacji zaliczkowej w wysokości 6.780,00 zł.

Przyjmując za podstawę wydatki bieżące określone uchwałą budżetową na 2013 rok miesięczna kwota dotacji zaliczkowej dla ww. punktu przedszkolnego winna stanowić:

Kwota wydatków bieżących zaplanowana na 2013 rok w przedszkolach publicznych (na podstawie planów finansowych na rok 2013 obowiązujących w przedszkolach publicznych):

- Przedszkole nr 1 w Wieruszowie – 140 wychowanków -1.383.524,00 zł

- Przedszkole nr 3 w Wieruszowie – 152 wychowanków -1.425.997,00 zł
Łącznie 2.809.521,00 zł.

Kwota roczna 1 wychowanka 2.588.504,00 zł : 292 = 9.621,65 zł

9.621,65 zł x40% = 3.848,66 zł

Miesięcznie: 3.848,66 zł : 12 = 320,72 zł

320,72 zł x 23 dzieci = 7.377,00 zł

Miesięczna kwota dotacji zaliczkowej winna stanowić 7.377,00 zł.

Kwoty dotacji przekazanej w 2013 roku na rzecz Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Zielony Listek” w okresach miesięcznych stanowi poniższe zestawienie:

Rok 2013

Lp.	Miesiąc	Dzień przekazania dotacji	Kwota przekazana	Kwota do przekazania	Różnica
1.	Styczeń	28.01.2013	6.780,00	7.377,00	597
2.	Luty	25.02.2013	6.780,00	7.377,00	597
3.	Marzec	22.03.2013	6.780,00	7.377,00	597
4.	Kwiecień	25.04.2013	6.780,00	7.377,00	597
5.	Maj	24.05.2013	6.780,00	7.377,00	597
6.	Czerwiec	26.06.2013	6.780,00	7.377,00	597
7.	Lipiec	26.07.2013	6.780,00	7.377,00	597
8.	Sierpień	23.08.2013	6.780,00	7.377,00	597
9.	Wrzesień	24.09.2013	6.780,00	7.377,00	597
10.	Październik	28.10.2013	6.780,00	7.377,00	597
11.	Listopad	25.11.2013	6.800,00	7.377,00	577
12.	Grudzień	19.12.2013	6.800,00	7.377,00	577
x	x	x	81.400,00	88.524,00	7.124,00

Różnica w rocznej kwocie przekazanej dotacji stanowiła 7.124,00 zł.

Korekta przekazanej dotacji za 2013 rok po uwzględnieniu faktycznie poniesionych wydatków bieżących na przedszkola publiczne (wykonanie wydatków bieżących wg danych ze sprawozdań jednostkowych RB-28 za rok 2013):

Wykonanie wydatków bieżących w 2013 roku:

- Przedszkole nr 1 w Wieruszowie – 140 wychowanków – 1.337.724,56 zł
- Przedszkole nr 3 w Wieruszowie – 152 wychowanków – 1.449.674,68 zł

Łącznie 2.787.399,24 zł.

Kwota roczna na 1 wychowanka 2.787.399,24 zł : 292 = 9.546,00 zł

9.546,00 zł x40% = 3.818,40 zł

Miesięcznie: 3.818,40 zł : 12 = **318,20 zł**

Kontrolowana jednostka ustaliła miesięczną stawkę dotacji w przeliczeniu na jednego ucznia po korekcie przekazanej kwoty dotacji za poprzedni rok budżetowy w kwocie **314,90 zł** (Zgodnie z pismem z dnia 31 stycznia 2014 roku podpisanym przez Waldemara Urbaniaka - Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury, Sportu i Spraw Społecznych). Zaniżenie powyższej kwoty wynikało z pomniejszenia ww. wydatków bieżących o wydatki na remont w łącznej kwocie 28.989,90 zł.

Wyliczenie rocznej kwoty dotacji dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Zielony Listek” po uwzględnieniu korekty za rok 2013 stanowi poniższe zestawienie:

Rok 2013

Lp.	Miesiąc	Liczba dzieci	Kwota przekazana	Kwota po korekcie (318,20 zł miesięcznie na 1 wychowanka)	Różnica
1.	Styczeń	25	6.780,00	7.955,00	1.175,00
2.	Luty	24	6.780,00	7.636,80	856,80
3.	Marzec	23	6.780,00	7.318,60	538,60
4.	Kwiecień	25	6.780,00	7.955,00	1.175,00
5.	Maj	25	6.780,00	7.955,00	1.175,00
6.	Czerwiec	25	6.780,00	7.955,00	1.175,00
7.	Lipiec	24	6.780,00	7.636,80	856,80
8.	Sierpień	24	6.780,00	7.636,80	856,80
9.	Wrzesień	24	6.780,00	7.636,80	856,80
10.	Październik	24	6.780,00	7.636,80	856,80
11.	Listopad	24	6.800,00	7.636,80	836,80
12.	Grudzień	24	6.800,00	7.636,80	836,80
x	x	x	81.400,00	92.596,20	11.196,20

Ponadto w 2013 roku kontrolowana jednostka wyliczyła dotację na ucznia niepełnosprawnego uczęszczającego do ww. Punktu Przedszkolnego od lipca do grudnia 2013 roku (zgodnie z miesięcznymi informacjami o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do ww. placówki, składanymi zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały

XIV/93/2011 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 15 grudnia 2011 roku przez organ prowadzący).

Podstawę naliczenia stanowił standard finansowy A (5163,085) skorygowany wskaźnikiem Di dla Wieruszowa (1,0315669578) oraz po uwzględnieniu wagi (P41) – dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju. Obliczenia dokonano w następujący sposób: $5.163,085 \text{ zł} \times 1,0315669578 = 5.326,07 \text{ zł} \times 0,84 = 4.473,90 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = \mathbf{372,83 \text{ zł na 1 ucznia niepełnosprawnego miesięcznie.}}$

Kontrolowana jednostka w powyższym względzie wyliczyła kwotę **361,41 zł.**

$372,83 \text{ zł} \times 6 \text{ m-cy} = \mathbf{2.236,98 \text{ zł.}}$ (Dziecko niepełnosprawne uczęszczało do ww. Punktu Przedszkolnego od m-ca lipca 2013 roku).

Kontrolowana jednostka w powyższym względzie wyliczyła kwotę **2.529,91 zł.**

Łączna kwota dotacji po korekcie winna stanowić:

$11.196,20 \text{ zł} + 2.236,98 \text{ zł} = \mathbf{13.433,18 \text{ zł.}}$

Kontrolowana jednostka w powyższym względzie wyliczyła kwotę **12.765,81 zł.**

Na dzień zakończenia kontroli wyliczona (na dzień 31 stycznia 2014 roku) przez jednostkę objętą kontrolą kwota dotacji po korekcie, tj. 12.765,81 zł nie została przekazana na rzecz Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Zielony Listek”.

Zgodnie z § 4 ust. 3 uchwały nr XIV/93/2011 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 15 grudnia 2011 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych punktów przedszkolnych oraz trybu i zakresu kontroli nieprawidłowości ich rozliczania wypłacana w każdym miesiącu dotacja ma charakter zaliczkowy, a naliczenie kwoty należnej dotacji w danym roku budżetowym i rozliczenie wypłaconych zaliczek następuje po korekcie.

Kontrolujące ustaliły również, że w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014 do ww. Punktu Przedszkolnego uczęszczali uczniowie niebędący mieszkańcami Gminy Wieruszów. Zgodnie z art. 90 ust. 2e ustawy o systemie oświaty jeżeli niepubliczną formą wychowania przedszkolnego, o której mowa w ust. 2d, jest objęty uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej tę formę wychowania przedszkolnego, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty dotacji udzielonej zgodnie z ust. 2d, do wysokości iloczynu kwoty wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych form wychowania przedszkolnego w przeliczeniu na jednego ucznia i wskaźnika procentowego ustalonego na potrzeby dotowania niepublicznych form wychowania przedszkolnego w gminie zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji. W przypadku braku niepublicznej formy wychowania przedszkolnego na terenie gminy zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji, gmina ta pokrywa koszty udzielonej dotacji w wysokości równej 40 % wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę udzielenia dotacji dla niepublicznych form wychowania przedszkolnego w przeliczeniu na jednego ucznia.

Wyliczenie kwoty zwrotu z tytułu udzielonej dotacji przy uwzględnieniu liczby dzieci spoza terenu Gminy Wieruszów:

Za rok 2013

Lp.	Miesiąc	Liczba dzieci spoza terenu Gminy	Stawka miesięczna po korekcie,	po w	Kwota zwrotu do

		Wieruszów – uczniowie pełnosprawni	przeliczeniu na 1 ucznia	
1.	Styczeń	4	318,20 zł	1.272,80
2.	Luty	3	318,20 zł	954,60
3.	Marzec	2	318,20 zł	636,40
4.	Kwiecień	3	318,20 zł	954,60
5.	Maj	3	318,20 zł	954,60
6.	Czerwiec	3	318,20 zł	954,60
7.	Lipiec	2	318,20 zł	636,40
8.	Sierpień	2	318,20 zł	636,40
9.	Wrzesień	3	318,20 zł	954,60
10.	Październik	3	318,20 zł	954,60
11.	Listopad	3	318,20 zł	954,60
12.	Grudzień	3	318,20 zł	954,60
x	x	x	x	10.818,80

Za ucznia niepełnosprawnego spoza terenu Gminy Wieruszów, uczęszczającego w 2013 roku do ww. Punktu Przedszkolnego od miesiąca lipca do grudnia:

372,83 zł x 6 m-cy = **2.236,98 zł**

Łączna kwota zwrotu winna stanowić: **10.818,80 zł + 2.236,98 zł = 13.055,78 zł.**

Na dzień zakończenia kontroli Gmina Wieruszów nie otrzymała zwrotu wyżej wyliczonej kwoty dotacji.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 13 stycznia 2015 roku złożonym przez Waldemara Urbaniaka – Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury, Sportu i Spraw Społecznych Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Zielony Listek” działa na terenie Gminy Wieruszów od 1 stycznia 2012 roku. Ponadto Gmina Wieruszów nie wystąpiła do ościennych jednostek samorządu terytorialnego o zwrot poniesionych środków na naukę ww. liczby uczniów w przedmiotowym Punkcie Przedszkolnym w roku 2012 i 2013.

W roku 2014 Gmina Wieruszów wystąpiła o zwrot poniesionych kosztów do trzech ościennych jednostek samorządu terytorialnego, tj. Miasta i Gminy Kępno, Gminy Bolesławiec oraz Gminy Czastary, które zobowiązały się do pokrycia kosztów utrzymania uczniów pochodzących z ich terenu, a będących wychowankami ww. Punktu Publicznego.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Miasto i Gmina Kępno w całości zwróciła poniesione koszty za rok 2014, natomiast Gmina Bolesławiec poprosiła o przesunięcie terminu przekazania środków na początek 2015 roku.

Równocześnie mając na uwadze fakt braku zwrotu środków za rok 2013 z Gminy: Kępno, Łubnice, Czastary, Bolesławiec i Galewice (sytuacja dotyczyła pięciu gmin, gdyż w dwóch miesiącach 2 gminy pojawiły się naprzemiennie), Gmina Wieruszów przesłała

do tych jednostek noty księgowe zobowiązujące do pokrycia kosztów nauki dzieci pochodzących z ich terenu, a uczęszczających do Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Zielony Listek” w Wieruszowie w okresie od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 38 do protokołu kontroli.

Miesięczne informacje o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających w 2013 roku do Publicznego Punktu Przedszkolnego stanowią akta kontroli nr 4.

5. WYDATKI OSOBOWE

5.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2013 rok i I półrocze 2014 roku

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W okresie objętym kontrolą w zakresie wynagrodzeń obowiązywało zarządzenie nr 17/2013 Burmistrza Wieruszowa z dnia 15 lutego 2013 roku. Poprzednio w powyższym względzie obowiązywało zarządzenie nr 26/2009 Burmistrza Wieruszowa z dnia 2 kwietnia 2009 roku.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń objęto dokumenty za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku niżej wymienionych pracowników Urzędu Miejskiego:

- Bogdan Nawrocki – Burmistrz Miasta i Gminy,
- Piotr Psikus – Zastępca Burmistrza,
- Aneta Wolna – Skarbnik,
- Alicja Ruta – Sekretarz,
- Maciej Howis – Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej
- Agata Kucia – inspektor ds. księgowości budżetowej,
- Agata Banasik – inspektor ds. podatków, opłat lokalnych i pomocy publicznej,
- Elżbieta Koprowska – inspektor ds. podatków i opłat lokalnych,
- pomoc administracyjna w Wydziale Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej,
- pomoc administracyjna w Wydziale Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej.

Wynagrodzenie dla Burmistrza Wieruszowa ustalono na podstawie uchwały nr XXV/172/2012 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 19 października 2012 roku:

- wynagrodzenie zasadnicze – 5.400,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 1.500,00 zł,
- dodatek specjalny (30%) – 2.070,00 zł,
- dodatek stażowy – 20 % wynagrodzenia zasadniczego – 1.080,00 zł.

łącznie: 10.050,00 zł.

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

- prawidłowe zastosowanie w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszerogowania i stawek dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych.

- kwoty składników płac wykazane w angażach dla kontrolowanych stanowisk pracy mieściły się w przedziałach poszczególnych kategorii zaszeregowania i w stawkach dodatku funkcyjnego,
- karty wynagrodzeń i listy płac pracowników kontrolowanej jednostki prowadzone były komputerowo. Kontroli poddano listy płac za miesiące: marzec, lipiec, grudzień 2013 roku oraz luty i czerwiec 2014 roku. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W okresie objętym kontrolą wypłacano 8 ekwiwalentów pieniężnych w związku z niewykorzystaniem urlopu wypoczynkowego. Nie wypłacano odpraw emerytalnych. Do próby przyjęto naliczenie i wypłacenie czterech ekwiwalentów pieniężnych.

Wypłata ekwiwalentów urlopowych:

Ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy wypłacono w związku z rozwiązaniem stosunku pracy. Do próby przyjęto wypłatę czterech ekwiwalentów, w tym dwóch w 2013 roku i dwóch w 2014 roku:

- za 29 dni urlopu – kwota 4.201,52 zł – lista płac za m-c listopad 2013 roku,
- za 1 dzień urlopu – kwota 120,88 zł – lista płac za m-c grudzień 2013 roku,
- za 6 dni urlopu – kwota 518,40 - lista płac za m-c marzec 2014 roku,
- za 7 dni urlopu – kwota 1.016,40 – lista płac za m-c marzec 2014 roku.

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

5.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. z 2012 roku, poz. 592 ze zm.) 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).

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.

W 2013 roku odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w dziale 750 rozdział: 75011 i 75023 kształtował się w następujących wysokościach:

- kwoty odpisu ustalone do projektu budżetu na 2013 rok - 61.811,00 zł,
- aktualne kwoty odpisu przyjęte do budżetu i skorygowane w końcu roku o faktyczną liczbę zatrudnionych:

Rok	Pracownicy	Emeryci	Kwota ogółem
2013	59,35 etatu x (2.917,14 zł x 37,5%) = 64.924,74 zł	25,92 osób x (2.917,14 x 6,25%) = 4.725,73 zł	69.650,47 zł

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia terminowości przekazania dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy. Środki przekazano w terminach jak niżej:

Rok	Termin przekazania środków	Kwota w zł	% przekazania
2013	do 28.05.2013	46.358,00	75,00
	do 27.09.2013	15.453,00	100,00
x	X	61.811,00	100,00

Kontrolujące ustaliły, że w 2013 roku do dnia 31 maja badana jednostka przekazała kwotę odpisu na rachunek bankowy w wysokości 75,00% jego łącznej wartości zaplanowanej na rok 2013. Na dzień 30 września 2012 kwotę odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazano w 100,00% mają na uwadze kwotę przyjętą do budżetu na 2013 rok. Zgodnie z aktualizacją odpisu na fundusz, która miała miejsce 11 grudnia 2013 roku - kwotę funduszu skorygowano o 7.840,00 zł - przelew na rachunek bankowy dnia 11 grudnia 2013 roku, WB 243/2013.

6. Wydatki inwestycyjne

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – I półrocze 2014

Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – II kwartał 2014 w Gminie Wieruszów stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013 – I półrocze 2014

W 2013 roku źródła finansowania inwestycji w Gminie Wieruszów przedstawiały się następująco: środki budżetu gminy 4.542.478,69 zł, dotacje w wysokości 1.913.238,78 zł, kredyty i pożyczki – 0,00 zł.

W I półroczu 2014 roku źródła finansowania inwestycji to: środki z budżetu gminy w wysokości 9.142.350,40 zł, dotacje w kwocie 766.217,34 zł, kredyty i pożyczki – 0,00 zł.

Zestawienie źródeł finansowania realizowanych w okresie objętym kontrolą inwestycji wraz z wykazem zadań inwestycyjnych stanowi załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Finansowanie wydatków inwestycyjnych odbywa się z rachunku podstawowego jednostki, natomiast ewidencja ponoszonych kosztów na realizację inwestycji na koncie 080 - inwestycje, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna, co pozwala wyodrębnić ponoszone koszty na poszczególne inwestycje. Po ukończeniu inwestycji poniesione koszty z konta 080 przeksięgowywane są na konto 011 – środki trwałe, następuje przyjęcie na stan, środka trwałego uzyskanego z tytułu zrealizowania inwestycji. Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona jest komputerowo.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne do realizacji w Gminie Wieruszów 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 zajmowali się:

Maciej Howis – Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej,
Elżbieta Korpeta – stanowisko ds. dróg gminnych i oświetlenia ulicznego,
Łukasz Spólny – podinspektor ds. inwestycji gminnych i zamówień publicznych.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna.”

Zabezpieczenie w budżecie środków na realizację inwestycji

Uchwałą nr XXIX/193/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieruszów na rok 2013 roku Rada Miejska w Wieruszowie wprowadziła zadanie inwestycyjne „Budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z

drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna". W załączniku nr 7 do uchwały – Wydatki majątkowe w podziale na zadania inwestycyjne w 2013 roku, wprowadzono plan ww. zadania inwestycyjnego w kwocie 3.000.000,00 zł (dział 600, rozdział 60016 § 6050).

Uchwałą nr XXXIV/243/2013 z dnia 23 maja 2013 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Wieruszów na rok 2013, Rada Miejska dokonała zwiększenia wydatków na ww. inwestycję o 100.000,00 zł do wysokości 3.100.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXVI/261/2013 z dnia 1 sierpnia 2013 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Wieruszów na rok 2013, Rada Miejska dokonała zwiększenia wydatków na ww. inwestycję o 130.000,00 zł do wysokości 3.230.000,00 zł.

Uchwałą nr XLV/298/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Wieruszów na rok 2013, Rada Miejska dokonała zmniejszenia wydatków na ww. inwestycję o 100.000,00 zł do wysokości 3.130.000,00 zł.

Decyzja nr 1/2012 z dnia 17 maja 2012 roku znak: AS.6740.1.1.2012 w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i zezwolenia na realizację inwestycji drogowej polegającej na budowie drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna.

Postępowanie przetargowe

Szacunkową wartość zamówienia publicznego (pismo znak: IT ZP.271.1.6.2013), ustalił w dniu 18 kwietnia 2013 roku Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej, na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w lutym 2013 roku, na kwotę **2.752.603,92 zł + 20% (zamówienia uzupełniające)**, co daje łącznie kwotę netto **3.303.124,70 zł**, w przeliczeniu na euro stanowi 821.754,58 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 19 kwietnia 2013 roku, pod numerem 156410-2013.

Przedmiotem zamówienia była budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna.

Kryterium oceny ofert - najniższa cena.

Zamawiający dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających nie przekraczających 20% zamówienia podstawowego.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 6 maja 2013 roku do godziny 11:00, a otwarcie tego samego dnia na godzinę 11:15.

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

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej www.bip.wokiss.pl/wieruszow w dniu 19 kwietnia 2013 roku, oraz jak wynika z adnotacji na ogłoszeniu zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń w dniach od 19 kwietnia 2013 roku do 6 maja 2013 roku.

Zarządzeniem nr 99/2011 z dnia 19 grudnia 2011 roku Burmistrz Wieruszowa powołał stałą komisję przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w składzie Maciej Howis – Przewodniczący komisji, Andrzej Kiedos – z-ca przewodniczącego komisji, Agnieszka Krawczyk - Sodomska – sekretarz komisji, Małgorzata Golańska – członek i Kazimiera Elżbieta Korpeta – członek.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza

Bogdana Nawrockiego w dniu 17 kwietnia 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 – od 1 lipca 2013 roku do dnia 30 września 2013 roku,
- w załącznikach do specyfikacji ustalono formularz ofertowy, projekt umowy, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej, wykaz robót budowlanych, projekt budowlany, przedmiar robót, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót.

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

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia Budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna, wynika iż:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **2.650.000,00 zł brutto**,
- do upływu terminu składania ofert (tj. do godziny 11:15, dnia 6 maja 2013 roku) złożono 5 ofert:

Lp	Wykonawca	Cena brutto
1	STRABAG Sp. z o.o., 05-800 Prószków, ul. Parzniewska 10	5.006.366,60
2	PHU „LARIX” Sp. z o.o., ul. Klonowa 11, 42-700 Lubliniec	3.137.198,30
3	„Bud-Trans” Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowski, ul. Uniejowska 170A, 98-200 Sieradz	4.978.649,95
4	Kępińskie Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe SA ul. Przemysłowa 8, 63-600 Kępno	2.999.994,32
5	MOTA-ENGIL CENTRAL EUROPE SA, ul. Wadowicka 8W, 30-415 Kraków	3.122.354,54

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Kępińskiego Przedsiębiorstwa Drogowo-Mostowego SA, ul Przemysłowa 8, 63-600 Kępno. Uzasadnienie wyboru: oferta z najniższą ceną.

Wszyscy członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz Wieruszowa złożyli oświadczenie z datą 6 maja 2013 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy prawo zamówień publicznych,

Propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty przedłożono Burmistrzowi Wieruszowa pismem z dnia 23 maja 2013 roku, w uzasadnieniu podano, że wybrany wykonawca Kępińskie Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe SA, spełnia warunki udziału w postępowaniu i złożył ofertę, która jest zgodna z wymaganiami zawartymi w SIWZ. Zamawiający dokonał jej wyboru, przyznając najwyższą liczbę punktów – 100 pkt. Burmistrz Wieruszowa propozycję wyboru zatwierdził.

W protokole postępowania zapisano, że zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 23 maja 2013 roku, zostały przesłane listem poleconym za pobraniem.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały przekazane faxem – do każdej informacji przypięto potwierdzenie nadania – raport transmisji.

Informacja została opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta Wieruszów w dniu 23 maja 2013 roku i zgodnie z adnotacją na dokumencie ogłoszenie wisiało na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniach od 23 maja 2013 roku do 17 czerwca 2013 roku.

Dnia **28 maja 2013 roku** pomiędzy Gminą Wieruszów – „Zamawiającym” a Kępińskim Przedsiębiorstwem Drogowo – Mostowym SA, ul. Przemysłowa 8, 63-600 Kępno – „Wykonawcą”, została zawarta **umowa nr IT ZP.272.1.6.2013** na realizację zadania „Budowa drogi gminnej w Wieruszowie, na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna”. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono od 1 lipca **do 30 września 2013 roku**. Zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie kosztorysowe stanowiące iloczyn ilości wykonanych robót ustalonych na podstawie obmiarów oraz cen jednostkowych określonych przez wykonawcę w kosztorysie ofertowym. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy, strony ustaliły zgodnie z ofertą wykonawcy w kwotach **2.999.994,32 zł brutto (w tym 560.974,55 zł podatek VAT)**. Podstawą wystawienia faktury będzie wykonany i odebrany przez zamawiającego zakres robót objętych umową. Faktura wystawiona przez wykonawcę za zrealizowany zakres robót płatna będzie, w terminie do 30 dni licząc od daty jej otrzymania. Strony ustaliły, że okres gwarancji jakości i rękojmi wynosi 60 miesięcy licząc od dnia odbioru końcowego. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Wieruszów. Zgodnie z § 12 umowy wykonawca przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości **5%** wynagrodzenia brutto za przedmiot umowy tj. 149.999,72 zł (pismem z dnia 27 maja 2013 roku wykonawca poprosił o zaliczenie wpłaconego wadium w wysokości 30.000,00 zł na poczet zabezpieczenia, pozostałą kwotę w wysokości 119.999,72 zł wpłacono, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 30/2013, w dniu 27 maja 2013 roku).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 212956-2013 z datą 4 czerwca 2013 roku.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, w części XVI. Istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy, zapisano w punkcie 1: postanowienia umowy zawarto w projekcie umowy, który stanowi załącznik nr 2 do SIWZ.

W § 14 umowy zawartej z wykonawcą ujęto następujące zapisy:

1. W przypadkach przewidzianych w poniższych ustępach niniejszego paragrafu dopuszcza się możliwość wprowadzenia istotnych zmian w umowie jednakże wyłącznie za zgodą Zamawiającego.

2. Zmiany, o których mowa w ust. 1, mogą dotyczyć choćby jednej z niżej wymienionych okoliczności:

- 1) zmiany jakości lub innych parametrów charakterystycznych dla objętego proponowaną zmianą elementu,
- 2) aktualizacji rozwiązań projektowych z uwagi na postęp technologiczny,
- 3) zmiany wymiarów, położenia lub wysokości części robót budowlanych,
- 4) zmiany w kolejności i terminach wykonywania robót,
- 5) rezygnacji z wykonywania części robót budowlanych, nieprzekraczających jednak 20% wynagrodzenia Wykonawcy, powodującej obniżenie wynagrodzenia należnego Wykonawcy.

3. Jeżeli zmiana, o której mowa w ust. 2 wymaga zmiany dokumentacji projektowej lub specyfikacji technicznych wykonywania i odbioru robót budowlanych, strona inicjująca zmianę przedstawia projekt zamienny zawierający opis proponowanych zmian wraz z informacją – o konieczności lub nie – zmiany pozwolenia na budowę oraz przedmiar i niezbędne rysunki. Projekt taki wymaga akceptacji projektanta, inspektora nadzoru inwestorskiego i zatwierdzenia przez Zamawiającego.

4. Warunkiem dokonania zmian, o których mowa w ust. 2, jest złożenie wniosku przez stronę inicjującą zmianę zawierającego:

- 1) opis propozycji zmiany,
- 2) uzasadnienie zmiany,
- 3) obliczenie kosztów zmiany zgodnie z zasadami określonymi w umowie, jeżeli zmiana będzie miała wpływ na wynagrodzenie Wykonawcy,

- 4) opis wpływu zmiany na harmonogram robót i termin wykonania umowy.
5. Zmiany, o których mowa w ust. 2 mogą zostać dokonane, jeżeli za ich wprowadzeniem przemawia choćby jedna z niżej wymienionych okoliczności:
 - 1) obniżenie kosztu wykonania robót lub kosztu eksploatacji,
 - 2) poprawa wartości lub podniesienie sprawności ukończonych robót budowlanych,
 - 3) zmiana obowiązujących przepisów,
 - 4) podniesienie wydajności urządzeń,
 - 5) podniesienie bezpieczeństwa wykonywania robót,
 - 6) usprawnienia w trakcie użytkowania obiektu,
 - 7) opóźnienia, utrudnienia, zawieszenia robót lub przeszkody spowodowane przez lub dające się przypisać Zamawiającemu lub innemu Wykonawcy zatrudnionemu przez zamawiającego na terenie budowy,
 - 8) zaistnienie nieprzewidzianych w umowie geologicznych, hydrogeologicznych, wykopalisk, wyjątkowo niekorzystnych warunków klimatycznych, a także innych przeszkód lub skażeń uniemożliwiających kontynuowanie umowy na przewidzianych w niej warunkach,
 - 9) siły wyższej.
6. zamawiający nie będzie zobowiązany do przedłużenia terminu wykonania umowy i zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy, jeżeli propozycja zmian umowy jest wymuszona uchybieniami czy naruszeniem postanowień umowy przez Wykonawcę. W takim przypadku koszty dodatkowe związane z takimi zmianami ponosi Wykonawca.
7. Dokonanie zmian w umowie wymaga podpisania aneksu do umowy.

W dniu 5 września 2013 roku sporządzono Aneks do umowy IT ZP.272.1.6.2013 z dnia 28 maja 2013 roku, którym ustalono termin realizacji przedmiotu umowy od dnia 1 lipca 2013 roku **do dnia 25 października 2013 roku** (pismo wykonawcy z dnia 28 sierpnia 2013 roku z prośbą o przedłużenie terminu realizacji przedsięwzięcia do dnia 9 listopada 2013 roku). W uzasadnieniu podano, że na skutek natrafienia w dniu 3 lipca na kabel kolejowy TKD, w dniu 17 lipca prowadzenie dalszych prac w zakresie robót ziemnych stało się niemożliwe, 9 sierpnia wznowiono prace na ścieżce rowerowej, a po usunięciu kolizji z kablem w dniu 28 sierpnia od dnia następnego była możliwość wznowienia prac).

Roboty dodatkowe

Umowa **IT ZP.272/WR1/2013 z dnia 9 sierpnia 2013 roku** zawarta pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, której przedmiotem są roboty dodatkowe szczegółowo przedstawione w kosztorysie ofertowym, obejmujące przebudowę kolejowego kabla telekomunikacyjnego TDK.

Strony ustaliły termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 31 sierpnia 2013 roku. Wykonawca udziela gwarancji dobrej jakości wykonania przedmiotu umowy na okres 60 miesięcy licząc od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie w wysokości **70.528,27 zł** (w tym podatek VAT 13.188,21 zł). Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Wieruszów.

Z treści Protokołu z Rady Budowy nr 2 i 3 (dotyczący budowy drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna, w składzie przedstawiciele zamawiającego, Inżynier Kontraktu, przedstawiciele wykonawcy), z dnia 5 lipca 2013 roku i 19 lipca 2013 roku wynika, że wykonawca poinformował o natrafieniu na niezidentyfikowany kabel biegnący od krawędzi drogi w km0+000 do osi drogi w km 0+400. Najprawdopodobniej jest to kabel należący do PKP. Istniejący kabel telekomunikacyjny TKD koliduje z prowadzeniem robót ziemnych pod konstrukcją drogi i ścieżką rowerową. Z treści Protokołu z Rady Budowy nr 5 z dnia 7 sierpnia 2013 roku

wynika, że Inwestor poinformował Wykonawcę, że uzyskał warunki techniczne na usunięcie kolizji z kablem kolejowym, wykonawca w ramach robót dodatkowych wykona ułożenie nowego kabla i dokona stosownych przełączeń. Inwestor przekazał kopie warunków technicznych oraz proponowany przebieg kabla.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 182025-2013 z datą 9 września 2013 roku. W uzasadnieniu podano, że postępowanie prowadzone jest w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyniku zaistniałej kolizji trasy przebiegu kabla telekomunikacyjnego TKD z prowadzeniem robót ziemnych pod konstrukcją drogi i ścieżki rowerowej udzielono Wykonawcy zamówień dodatkowych z wolnej ręki, nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających 50% wartości zamówienia polegających na przebudowie ww. kabla, który nie był ujawniony w geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu, prowadzonej przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Wieruszowie, w związku z czy jego przebudowa nie została ujęta w dokumentacji projektowej i kosztorysie inwestorskim.

Kosztorys na roboty dodatkowe wykonany przez Wykonawcę Kępińskie Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe SA, wartość kosztorysowa netto 57.340,06 zł, brutto 70.528,27 zł, zatwierdzony przez Burmistrza Wieruszowa.

Protokół odbioru końcowego wykonanych robót został spisany 9 września 2013 roku. Stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją pod względem technicznym – dobrze, roboty zakończono dnia 31 sierpnia 2013 roku, termin wykonania robót został dotrzymany, termin gwarancji upływa 9 września 2018 roku.

Faktura VAT 56/701/2013 z dnia 26 września 2013 roku (wpłynęła 2 października 2013 roku), na kwotę **70.528,27 zł brutto**, z terminem płatności 26 października 2013 roku. Zapłacono przelewem 22 października 2013 roku (wyciąg bankowy nr 208/2013, dowód księgowy W130803).

Kontrolującym przedłożono Porozumienie zawarte w dniu 15 lipca 2013 roku w Wieruszowie pomiędzy Gminą Wieruszów, a powstającym zakładem produkcyjnym YETICO SA. Z treści porozumienia wynika, że na wniosek YETICO strony uzgodniły, iż dokonają zmian w dokumentacji projektowej i w wykonaniu drogi „Budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna”, polegających na:

- zmianie lokalizacji dwóch zjazdów publicznych, zarówno w zakresie zmiany kilometrażu jak i wielkości wyłukowań w dostosowaniu do aktualnie opracowywanego projektu budowy zakładu YETICO i docelowej rozbudowie zakładu,
- zmianie łuków wjazdów na łuki o promieniu 10m (pierwotnie 6m),
- zmianie ilości miejsc postojowych z 49 na 41 (nie ulegną zmianie podstawowe gabaryty miejsc postojowych),
- zmianie średnicy kolektora deszczowego z Ø 400 od studni D-21 do D-24 na kolektor Ø 500, średnicy studni D24 z Ø 1200 na Ø 1500, na studniach D21,D22,D23 zmianie ulegną średnice przejść szczelnych z Ø 400 na Ø 500.

Proponowane wyżej zmiany są zmianami nieistotnymi zatwierdzonego projektu budowlanego w rozumieniu art. 36a ust. 5 Prawa budowlanego.

Koszty dokonania zmian, o których mowa w ust. 1 zostaną zwrócone Gminie przez YETICO, w wysokości rzeczywiście poniesionych z tego tytułu kosztów, po zakończeniu inwestycji, na podstawie noty wystawionej przez Gminę.

Pismem PRI ZUP-02/WT/09/13 z dnia 4 września 2013 roku Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich Kępno Zakład Usług Projektowo-Konsultingowych – Jacek Małecki stwierdził, że zmiany na kolektorze kanalizacji deszczowej są zmianami nieistotnymi

zgodnie z art. 36a Prawa budowlanego.

Pismem PRI ZUP-01/WT/09/13 z dnia 4 września 2013 roku Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Kępno Zakład Usług Projektowo-Konsultingowych – projektant Mariusz Walczak stwierdził, że zmiany lokalizacji pierwotnie projektowanych zjazdów są zmianami nieistotnymi zgodnie z art. 36a Prawa budowlanego.

Pismem PRI ZUP-K-03/WT/11/13 z dnia 25 listopada 2013 roku Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Kępno Zakład Usług Projektowo-Konsultingowych przesłało kosztorys różnicowy powykonawczy związany ze zmianą lokalizacji zjazdu oraz zmian na kanalizacji deszczowej do zakładu YETICO, na kwotę netto 14.726,61 zł.

Faktura VAT Nr 10/GL/2013 z dnia 29 listopada 2013 roku wystawiona przez Gminę Wieruszów dla nabywcy YETICO SA za wykonanie zmian w projekcie i realizacji inwestycji na podstawie porozumienia z dnia 15 lipca 2013 roku na kwotę 14.726,61 zł netto, 18.113,73 zł brutto. Wpłata na dochody Gminy Wieruszów kwoty 18.113,73 zł w dniu 13 grudnia 2013 roku (wyciąg bankowy nr 244/2013, dowód księgowy W130978).

Pismem z dnia 25 października 2013 roku Kępińskie Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe SA zgłosiło zakończenie robót z dniem 25 października 2013 roku.

Protokół odbioru robót z dnia 12 listopada 2013 roku – stwierdzono, że roboty zostały wykonane w okresie od 1 lipca do 25 października 2013 roku i zostały całkowicie zakończone. Dokumentacja powykonawcza nie jest kompletna: brak kompletnej mapy powykonawczej, brak zatwierdzonych obmiarów powykonawczych, brak kompletu badań laboratoryjnych. Podczas przeglądu wykonanych robót stwierdzono, że nie została usunięta poprzeczna nierówność na połączeniu istniejącej i nowo projektowanej ścieżki rowerowej w ciągu ul. Fabrycznej, usterki w stałej organizacji ruchu. Zamawiający nie dokonuje z dniem 12 listopada 2013 roku odbioru przedmiotu umowy i wyznacza termin na uzupełnienie dokumentów i termin odbioru ostatecznego na dzień 20 listopada 2013 roku.

Protokół ostatecznego odbioru robót z dnia 20 listopada 2013 roku dotyczący budowy drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna. Z treści protokołu wynika, że roboty będące przedmiotem odbioru zostały wykonane na podstawie umowy nr IT ZP.272.1.6.2013 z dnia 28 maja 2013 roku oraz umowy IT ZP.272/WR1/2013 z dnia 9 sierpnia 2013 roku. W dniu 5 września 2013 roku spisano aneks do umowy nr IT ZP.272.1.6.2013 przedłużający termin wykonania robót do 25 października 2013 roku ze względu na kolizję z kablem kolejowym TKD. Wykonawca wykonał roboty zgodnie z wprowadzonymi nieistotnymi zmianami projektowymi wynikłymi w trakcie realizacji robót związanych z odcinkową zmianą lokalizacji kolektora oraz zmianą lokalizacji zjazdów do zakładu YETICO. Niniejsze zmiany zostały uwzględnione w dokumentacji powykonawczej. Roboty zostały wykonane w okresie od 1 lipca do 25 października 2013 roku, zgodnie z zapisami w dzienniku budowy. Podczas przeglądu wykonanych prac nie stwierdzono usterek. W związku ze stwierdzeniem, że roboty budowlane zostały zakończone, usterki zawarte w protokole z dnia 12 listopada 2013 roku zostały usunięte, dokumentacja przekazana przez Wykonawcę jest kompletna, zamawiający dokonuje odbioru przedmiotu umowy z dniem 20 listopada 2013 roku. Okres gwarancji ustala się na 60 miesięcy od daty podpisania niniejszego protokołu. Wartość wykonanych i odebranych robót zgodnie z umową nr IT ZP.272/WR1/2013 z dnia 9 sierpnia 2013 roku wynosi brutto 70.528,27 zł zgodnie z kosztorysem ofertowym. **Wartość wykonanych i odebranych robót zgodnie z umową nr IT ZP.272.1.6.2013 z dnia 28 maja 2013 roku wynosi brutto 2.981.742,68 zł zgodnie z kosztorysem powykonawczym.** Protokół został podpisany przez przedstawicieli inwestora, inspektora nadzoru, przedstawicieli wykonawcy i kierowników robót.

W dniu 20 listopada 2013 roku podpisano Aneks do umowy IT ZP.272.1.6.2013 z dnia 28 maja 2013 roku, którym nadano nowe brzmienie § 4 ust. 3: **wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, strony ustaliły zgodnie z ofertą**

Wykonawcy, w kwotach: 2.424.181,04 zł netto, 557.561,64 zł VAT 23%, 2.981.742,68 zł brutto. Aneksy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej wyjaśnił, że w przedmiotowym postępowaniu przetargowym założeniem było rozliczenie kosztorysowe. Kwota jaka została zapisana w umowie z Wykonawcą wynikała i była tożsama ze złożoną ofertą wyłonionego w postępowaniu Wykonawcy. Po zrealizowaniu warunków umowy wykonawca przedstawił kosztorys powykonawczy, z którego wynikała różnica pomiędzy kwotą umowną, a przedstawionym kosztorysem. Rezultatem tego został sporządzony Aneks zmniejszający kwotę w stosunku do pierwotnej umowy. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 41 do protokołu kontroli. Kserokopie: umowy nr IT ZP.272.1.6.2013 z dnia 28 maja 2013 roku, aneksu z dnia 5 września 2013 roku oraz aneksu z dnia 20 listopada 2013 roku stanowią akta kontroli nr 5.

Faktura VAT 71/701/2013 z dnia 20 listopada 2013 roku (wpłynęła 21 listopada 2013 roku), na kwotę **2.981.742,68 zł brutto**, z terminem płatności 20 grudnia 2013 roku. Zapłacono przelewem z rachunku bankowego Gminy Wieruszów w dniu 18 grudnia 2013 roku w kwocie 2.981.742,68 zł (wyciąg bankowy nr 248/2013, dowód księgowy W130988).

Zgodnie z wyjaśnieniem Naczelnika Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej Macieja Howisa inwestycja „Budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna” była podzielona na 2 części: pierwsza dotyczyła wykonania budowy drogi, druga dotyczyła usunięcia kolizji energetycznej. Dla obu tych części były zorganizowane postępowania przetargowe zachowując tym samym zasadę konkurencyjności jak i zapis art. 32 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych: zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżyć jego wartości. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 42 do protokołu kontroli.

Postępowanie przetargowe

„Usunięcie kolizji z siecią elektroenergetyczną w ramach inwestycji budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna”

Szacunkową wartość zamówienia w dniu 17 czerwca 2013 roku ustalił Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w lutym 2013 roku na kwotę 19.089,10 zł + 20% (uzupełniające), łącznie 22.906,92 zł netto, w przeliczeniu 5.698,81 Euro. **Kontrolującym nie przedłożono ww. kosztorysu, przedłożono kosztorys inwestorski branża energetyczna – usunięcie kolizji z sierpnia 2011 roku na kwotę netto 18.630,93 zł.**

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 25 lipca 2013 roku, pod numerem 150771-2013.

Przedmiotem zamówienia było Usunięcie kolizji z siecią elektroenergetyczną w ramach inwestycji budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna.

Kryterium oceny ofert - najniższa cena.

Zamawiający dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających nie przekraczających 20% zamówienia podstawowego.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 9 sierpnia 2013 roku do godziny 11:00, a otwarcie tego samego dnia na godzinę 11:15.

Postępowanie prowadzono na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo

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

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej WWW.bip.wokiss.pl/wieruszow w dniu 25 lipca 2013 roku, oraz jak wynika z adnotacji na ogłoszeniu zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń w dniach od 25 lipca 2013 roku do dnia 9 sierpnia 2013 roku.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Bogdana Nawrockiego w dniu 25 lipca 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 spełnienia warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty oraz:
- wymagany termin realizacji zamówienia – do dnia 30 sierpnia 2013 roku,
- w załącznikach do specyfikacji ustalono formularz ofertowy, projekt umowy, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej, projekt budowlany, przedmiar robót, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót.

Zamawiający nie żąda od wykonawców wniesienia wadium.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia usunięcie kolizji z siecią elektroenergetyczną w ramach inwestycji budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna, wynika iż:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **21.000,00 zł brutto**,
- do upływu terminu składania ofert (tj. do godziny 11:15, dnia 9 sierpnia 2013 roku) złożono 2 oferty:

Lp	Wykonawca	Cena brutto
1	Zakład Usług Elektrycznych Romuald Kubzdyl ul. Młyńska 42, 63-600 Kępno	21.829,20
2	P.H.U.P. „ELEKTRO-MEX” s.c. Stanisław Przybylski i Grzegorz Sowa, ul. Broniewskiego 16, 63-600 Kępno	30.280,19

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Zakładu Usług Elektrycznych Romuald Kubzdyl ul. Młyńska 42, 63-600 Kępno, na kwotę 21.829,20 zł brutto. Uzasadnienie wyboru: oferta z najniższą ceną.

Wszyscy członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz Wieruszowa złożyli oświadczenie z datą 9 sierpnia 2013 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy prawo zamówień publicznych, Propozycja wyboru najkorzystniejszej oferty przedłożona Burmistrzowi Wieruszowa pismem z dnia 12 sierpnia 2013 roku, została przez Burmistrza zatwierdzona.

Z treści protokołu wynika, że zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 12 sierpnia 2013 roku, przesłane zostały faxem, pocztą elektroniczną i odebrane osobiście.

Informacja została opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta Wieruszów w dniu 12 sierpnia 2013 roku i zgodnie z adnotacją na dokumencie ogłoszenie wisiało na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniach od 12 do 20 sierpnia 2013 roku.

Dnia **20 sierpnia 2013 roku** pomiędzy Gminą Wieruszów – „Zamawiającym” a Romualdem Kubzdylem, ul. Młyńska 42, 63-600 Kępno – „Wykonawcą”, została zawarta **umowa nr IT ZP.272.1.7.2013** na realizację przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego pn. „Usunięcie kolizji z siecią elektroenergetyczną w ramach inwestycji budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna”. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono **do dnia 30 sierpnia 2013 roku**. Zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe, zgodne z ofertą wykonawcy w kwocie **21.829,94 zł brutto (w tym 4.082,02 zł podatek VAT)**. Podstawą wystawienia faktury będzie wykonany i odebrany przez zamawiającego zakres robót objętych umową. Faktura wystawiona przez wykonawcę za zrealizowany zakres robót płatna będzie, w terminie do 30 dni licząc od daty jej otrzymania. Strony ustaliły, że okres gwarancji jakości i rękojmi wynosi 60 miesięcy licząc od dnia odbioru końcowego. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Wieruszów.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją 353358-2013 z datą **2 września 2013 roku**.

Naruszono art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Kontrolującym przedłożono Protokół nr 1 z dnia 27 sierpnia 2013 roku, z ustaleń dotyczących realizacji umowy nr IT ZP.272.1.7.2013, z którego wynika, że w związku z wycofaniem wcześniejszej zgody na wejście w teren prywatny i usunięcie kolizji z siecią energetyczną zgodnie z ustaleniami dokumentacji projektowej projektant opracuje dokumentację zamienną spełniającą nowe uwagi właścicieli posesji nr 1443 odnośnie lokalizacji słupa znajdującego się na ich terenie. Wykonawca wstrzyma się z wykonaniem robót do czasu opracowania i uzgodnienia dokumentacji zamiennej. Przedstawiciel Biura projektów poinformował, że czas konieczny na opracowanie ww. dokumentacji ze wszystkimi uzgodnieniami i ostateczną decyzją Zakładu Energetycznego to minimum 6 tygodni. W związku z tym wstępnie ustalono ostateczny termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 25 października 2013 roku. Protokół podpisali przedstawiciele zamawiającego, wykonawca, inspektor nadzoru, projektant.

W dniu 29 sierpnia 2013 roku spisano Aneks do umowy nr IT ZP.272.1.7.2013, którym ustalono termin realizacji przedmiotu umowy **do dnia 25 października 2013 roku**.

W dniu 18 października 2013 roku spisano Protokół nr 2, z którego wynika że w dniu 18 października 2013 roku Biuro Projektów PRI Kępno ZUP-K przekazał zamienną dokumentację projektową do Zakładu Energetycznego w celu ostatecznego uzgodnienia. Pismem z dnia 25 października 2013 roku Wykonawca poinformował Zamawiającego, o wykonaniu przedmiotu umowy nr IT ZP.272.1.7.2013 z dnia 20 sierpnia 2013 roku i zgłosił gotowość do odbioru technicznego robót.

Z treści Protokołu odbioru robót spisanego w dniu 12 listopada 2013 roku wynika, że jakość wykonanych robót jest dobra, jednak wykonawca nie załączył kompletu dokumentacji odbiorowej. Procedura odbioru robót została wstrzymana i wyznaczono termin do 22 listopada 2013 roku na dostarczenie koniecznych dokumentów.

W dniu 22 listopada 2013 roku spisano Protokół ostatecznego odbioru robót usunięcia kolizji z siecią elektroenergetyczną w ramach inwestycji. Jakość wykonanych robót oceniono jako dobrą bez uwag i po uzupełnieniu dokumentów odbiorowych komisja dokonuje ostatecznego odbioru robót zleconych.

Faktura VAT 487/U/11/2013 wystawiona dnia 26 listopada 2013 roku, na kwotę **21.829,94 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 18 grudnia 2013 roku – dowód

księgowy nr W130988/013, wyciąg bankowy nr 248/2013.

Dokumentacja techniczna

W dniu 11 lutego 2011 roku zawarto umowę nr 12/272/2011 pomiędzy Gminą Wieruszów, a Jackiem Małeckim właścicielem firmy Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich Kępno Zakład Usług Projektowo Konsultingowych, na wykonanie dokumentacji projektowej budowlano-wykonawczej wraz z uzgodnieniami dla zadania inwestycyjnego pn. Budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna. Strony ustalają wynagrodzenie w wysokości 46.000,00 zł netto, 56.580,00 zł brutto. Termin realizacji do dnia 30 sierpnia 2011 roku. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Dokumentacja była przygotowana w branży 1) energetyczna – usunięcie kolizji, 2) telekomunikacyjna, 3) drogowa, sanitarna, energetyczna, telekomunikacyjna.

Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 30 sierpnia 2011 roku dokumentacji technicznej projektu budowlano-wykonawczego na ww. zadanie. Faktura VAT nr 13/2011 z dnia 8 sierpnia 2011 roku, na kwotę **36.900,00 zł brutto** oraz Faktura VAT nr 16/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 roku, na kwotę **19.680,00 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 7 września 2011 roku – dowód księgowy W110678/012, W110678/037, wyciąg bankowy 173/2011.

W dniu 12 lipca 2011 roku zawarto umowę nr 50.272.2011 pomiędzy Gminą Wieruszów, a Geodetą Uprawnionym Andrzejem Jasiakiem, właścicielem firmy Usługi Geodezyjno-Kartograficzne na wykonanie podziałów działek wraz z niezbędną dokumentacją geodezyjną oraz ze stabilizacją nowych granic słupkami betonowymi w oparciu o wykonany projekt podziałów i wykupów nieruchomości budowy drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna – niezbędny do wystąpienia z wnioskiem o wydanie decyzji o zezwolenie na realizację ww. inwestycji. Strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 32.000,00 zł netto, 39.360,00 zł brutto, termin wykonania prac do dnia 26 sierpnia 2011 roku – wykonanie podziałów działek wraz z dokumentacją niezbędną do wystąpienia z wnioskiem o zezwolenie na realizację inwestycji, niezwłocznie po uzyskaniu prawomocnej decyzji – wykonanie stabilizacji nowych granic. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 22 sierpnia 2011 roku. Faktura VAT nr 9/2011 z dnia 22 sierpnia 2011 roku, na kwotę **31.488,00 zł brutto**, za wykonanie podziałów oraz sporządzenie dokumentacji podziałowej, zapłacono przelewem 30 sierpnia 2011 roku – dowód księgowy W110650/012, wyciąg bankowy 167/2011. Faktura VAT nr 14/2011 z dnia 13 października 2011 roku, na kwotę **7.872 zł brutto**, za wykonanie stabilizacji, zapłacono przelewem 26 października 2011 roku – dowód księgowy W110813/014, wyciąg bankowy 208/2011.

Umowa nr 86.272.2011 z dnia 8 grudnia 2011 roku zawarta z Jackiem Małeckim właścicielem firmy Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich Kępno Zakład Usług Projektowo Konsultingowych, na wykonanie dokumentacji projektowej zamiennej wraz z uzgodnieniami dla zadania inwestycyjnego pn. Budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna. Strony ustalają wynagrodzenie w wysokości 15.000,00 zł netto, 18.450,00 zł brutto. Termin realizacji do dnia 30 kwietnia 2012 roku. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Faktura VAT nr 14/2012 z dnia 23 maja 2012 roku na kwotę **18.450,00 zł brutto**, zapłacona przelewem w dniu 22 czerwca 2012 roku – dowód księgowy W120429/043, wyciąg bankowy nr 55/2012.

Nadzór inwestorski

W dniu 5 marca 2012 roku zawarto umowę nr IT.17.7013.2.2012 pomiędzy Gminą Wieruszów a Jackiem Małeckim właścicielem firmy Przedsiębiorstwo Robót

Inżynierskich Kępno Zakład Usług Projektowo Konsultingowych, na pełnienie funkcji inżyniera kontraktu (prowadzenie koordynacji projektów branżowych, odpowiedzialność za usytuowanie sieci w pasie drogowym, w odniesieniu do konstrukcji drogi i elementów pasa drogowego, udział w przygotowaniu dokumentów przetargowych, pełnienie funkcji inspektora nadzoru, przeprowadzanie obmiarów w trakcie trwania robót budowlanych i obmiarów powykonawczych) dla zadania inwestycyjnego pn. Budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna. Strony ustalają wynagrodzenie w wysokości 11.000,00 zł netto, 13.530,00 zł brutto. Termin realizacji od dnia podpisania umowy do dnia zakończenia realizacji przedsięwzięcia. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Faktura VAT nr 14/2013 wystawiona dnia 17 lipca 2013 roku - częściowa, na kwotę **6.765,00 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 19 sierpnia 2013 roku - dowód księgowy nr W130586/052, wyciąg bankowy nr 149/2013.

Faktura VAT nr 54/2013 wystawiona dnia 3 grudnia 2013 roku - końcowa, na kwotę **6.765,00 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 18 grudnia 2013 roku - dowód księgowy nr W130988/020, wyciąg bankowy nr 248/2013.

Rozliczenie inwestycji

W dniu **17 września 2013** roku została zawarta Umowa nr 30/NPPDL/FE-IV/2013 o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa zadania pn. „Budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna”, realizowanego w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”. W § 1 umowy określono przyznaną dotację w wysokości **1.552.941,00 zł**, jednak nie więcej niż 50% poniesionych kosztów kwalifikowanych zadania.

Wniosek o wypłatę dotacji z budżetu państwa wpłynął do Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 6 grudnia 2013 roku, na kwotę **1.536.911,00 zł**. W dniu 10 grudnia 2013 roku kwota 1.536.911,00 zł wpłynęła na rachunek Gminy Wieruszów, wyciąg bankowy nr 242/2013 (dowód księgowy W130961). Pismem z dnia 3 stycznia 2014 roku IT.6740.3.2013/2014 przesłano Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu na kwotę brutto 3.087.630,89 zł, w tym 13.808,73 zł wydatki niekwalifikowane, wpłynęło (zgodnie z potwierdzeniem odbioru) do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego 9 stycznia 2014 roku.

W dniu 27 września 2012 roku zawarto umowę nr RP/136/2012, zgodnie z którą Powiat Wieruszowski udzieli ze swojego budżetu w 2013 roku Gminie Wieruszów pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na „Budowę drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna” w wysokości 11% wartości przetargowej zadania, jednak nie więcej niż 350.000 zł. Wpłata w wysokości 339.639,40 zł w dniu 13 grudnia 2013 roku wyciąg bankowy nr 245/2013 dowód księgowy W130975. W dniu 17 grudnia 2013 roku dokonano zwrotu nadpłaty dotacji celowej w wysokości 1.518,96 zł wyciąg bankowy nr 247/2013 dowód księgowy W130984. W rozliczeniu dotacji celowej z budżetu państwa wykazano udział partnera 338.120,44 zł. Sprawozdanie z realizacji zadania przekazano do Starostwa Powiatowego w Wieruszowie pismem IT.6740.3.2013 z dnia 3 grudnia 2013 roku, potwierdzenie odbioru 5 grudnia 2013 roku.

Według konta **080-00-600** – koszty zadania inwestycyjnego Budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna, wyniosły **3.220.168,12 zł**, w tym roboty budowlane 3.003.572,62 zł, roboty dodatkowe 70.528,27 zł, dokumentacja 131.364,00 zł, nadzór inwestorski 13.530,00 zł, inne 1.173,23 zł. Jak wyjaśniła

Skarbnik Gminy w związku z rozszerzeniem prac związanych ze zmianą dotyczącą przebudowy kanalizacji deszczowej oraz wjazdu na teren będący własnością YETICO, została wystawiona faktura VAT nr 10/GL/2013 z dnia 29 listopada 2013 roku w kwocie brutto 18.113,73 zł (netto 14.726,61 zł) na firmę YETICO SA i ujęta w deklaracji VAT za listopad 2013 roku. W deklaracji za miesiąc grudzień 2013 roku został odliczony VAT naliczony w kwocie 3.387,12 zł od faktury Kępińskie Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe SA z Kępna nr 71/701/2013 z dnia 20 listopada 2013 roku. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 43 do protokołu kontroli.

Przyjęcie środka trwałego OT nr 9/2013 z dnia **30 grudnia 2013 roku** – przyjęcie środka trwałego Budowa drogi gminnej w Wieruszowie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna, protokołu odbioru z dnia **20 listopada 2013 roku** na kwotę **3.216.781,00 zł**, polecenie księgowania nr 15/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku, dowód księgowy P130080/18.

Decyzją 8/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wieruszowie znak: PINB.7356/12-01/1463/MKM/2011-14 z dnia 23 stycznia 2014 roku, udzielono Gminie Wieruszów pozwolenia na Użytkowanie drogi gminnej o długości 913,53 mb, na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą powiatową ul. Fabryczna.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

„Budowa boiska wielofunkcyjnego z bieżnią lekkoatletyczną przy Gimnazjum nr 1 w Wieruszowie.”

Zabezpieczenie w budżecie środków na realizację inwestycji

Uchwałą nr XXIX/193/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieruszów na rok 2013 roku Rada Miejska w Wieruszowie wprowadziła zadanie inwestycyjne „Budowa boiska wielofunkcyjnego z bieżnią lekkoatletyczną przy Gimnazjum nr 1 w Wieruszowie”. W załączniku nr 7 do uchwały – Wydatki majątkowe w podziale na zadania inwestycyjne w 2013 roku, wprowadzono plan ww. zadania inwestycyjnego w kwocie 540.000,00 zł (dział 926, rozdział 92695 § 6050).

Uchwałą nr XLIII/293/2013 z dnia 29 listopada 2013 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Wieruszów na rok 2013, Rada Miejska dokonała zmniejszenia wydatków na ww. inwestycję o 70.000,00 zł do wysokości 470.000,00 zł.

Uchwałą nr XLV/298/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Wieruszów na rok 2013, Rada Miejska dokonała zmniejszenia wydatków na ww. inwestycję o 19.000,00 zł do wysokości 451.000,00 zł.

Burmistrz Wieruszowa pismem w dniu 21 maja 2013 roku do Starosty Wieruszowskiego dokonał zgłoszenia robót budowlanych wielofunkcyjnego boiska sportowego o wymiarach 30,60x45,60 m o nawierzchni poliuretanowej wraz z budową czterotorowej bieżni krótkodystansowej 60m o wymiarach 5,04x73,16m o nawierzchni tłuczniowej. Adnotacja na piśmie Nie wniesiono uwag z datą 31 maja 2013 roku.

Postępowanie przetargowe

Szacunkową wartość zamówienia publicznego (pismo znak: IT ZP.271.1.8.2013), ustalił w dniu 6 czerwca 2013 roku Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej, na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w maju 2013 roku, na kwotę **485.619,22 zł + 20% (zamówienia uzupełniające)**, co daje łącznie kwotę netto **582.743,06 zł**, w przeliczeniu na euro stanowi 144.975,39 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 25 czerwca 2013 roku, pod numerem 124303-2013.

Przedmiotem zamówienia była budowa boiska wielofunkcyjnego z bieżnią lekkoatletyczną przy Gimnazjum nr 1 w Wieruszowie.

Kryterium oceny ofert - najniższa cena.

Zamawiający dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających nie przekraczających 20% zamówienia podstawowego.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 11 lipca 2013 roku do godziny 11:00, a otwarcie tego samego dnia na godzinę 11:15.

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

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej www.bip.wokiss.pl/wieruszowm w dniu 25 czerwca 2013 roku, oraz jak wynika z protokołu postępowania zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń od dnia 25 czerwca 2013 roku do dnia 11 lipca 2013 roku.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Bogdana Nawrockiego w dniu 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 wykonania zadania – do dnia 30 sierpnia 2013 roku,
- w załącznikach do specyfikacji ustalono formularz ofertowy, projekt umowy, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej, projekt budowlany, przedmiar robót, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót.

Zamawiający żąda od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia Budowa boiska wielofunkcyjnego z bieżnią lekkoatletyczną przy Gimnazjum nr 1 w Wieruszowie, wynika iż:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **450.000,00 zł brutto**,
- do upływu terminu składania ofert (tj. do godziny 11:15, dnia 11 lipca 2013 roku) złożono 8 ofert:

Lp	Wykonawca	Cena brutto
1	Zakład Budowlany Budownictwa Mieszkaniowego i Infrastruktury Towarzyszącej, ul Młynarska 8/3, 62-800 Kalisz	569.850,25
2	ARES Karol Wrzecioniarz, ul. Grabarska 41, 98-273 Klonowa	590.394,91
3	RS Inwestycje sp. z o.o., ul. Gen. Grochowieckiego 6/63, 05-500 Piaseczno	482.160,00
4	EURO COURT Sp. z o.o., ul. Wolności 8/7, 26-600 Radom	487.080,00
5	P.H.U. AUTO-MAX Łukasz Konkel, Cieszenie 7D, 83-334 Miechucino	418.200,00
6	WERBUD Roboty Drogowo-Budowlane Piotr Pleśnierowicz, Pośrednik 1A, 62-840 Koźminek	487.080,00
7	Zakład Projektowo-Budowlany PROJEKTObUD Kępno Andrzej	642.592,44

	Połomski, Myjomice 17C, 63-600 Kępno	
8	CHEM-TECH Paulina Kaczmarska, CHEM-TECH Ziemowit Kaczmarski, ul. POW 36, 98-300 Wieluń	517.975,74

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę P.H.U. AUTO-MAX Łukasz Konkel, Cieszenie 7D, 83-334 Miechucino. Uzasadnienie wyboru: oferta z najniższą ceną.

Wszyscy członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz Wieruszowa złożyli oświadczenie z datą 11 lipca 2013 roku, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy prawo zamówień publicznych,

W zakresie wykazania spełnienia przez wykonawców warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy wykonawca przedkłada wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych dla wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności, oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – z wykorzystaniem wzoru załącznika nr 3 do SIWZ; zamawiający uzna, że wykonawca spełnia ten warunek jeżeli wykaze, iż dysponuje kierownikiem robót z uprawnieniami do kierowania robotami ogólnobudowlanymi z uwzględnieniem postanowień zawartych w art. 26 ust. 2b ustawy, tj. wykonawca może polegać na osobach zdolnych do wykonania zamówienia innych podmiotów niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków. Wykonawca w takiej sytuacji zobowiązany jest udowodnić zamawiającemu, iż będzie dysponował zasobami niezbędnymi do realizacji zamówienia, w szczególności przedstawiając w tym celu pisemne zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonaniu zamówienia.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów stwierdzono, że wezwano oferentów nr 3, 6 i 8 do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie ww. warunku. Oferenci wskazali jako podstawę do dysponowania osobami – umowę zlecenie lub umowę o dzieło, wezwano ich do przedłożenia zawartych umów o dzieło, umów zlecenia oraz dokumentów potwierdzających posiadanie uprawnień wskazanych w ofercie kierowników budowy. Wyznaczono termin uzupełnienia dokumentów do dnia 16 lipca 2013 roku do godz. 14.00. Wezwani złożyli dokumenty w wyznaczonym terminie.

W ofercie nr 2 w Wykazie osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia nie podano podstawy do dysponowania osobą wskazaną jako kierownik, załączono dokumenty potwierdzające uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń. Nie wezwano oferenta do uzupełnienia dokumentów.

Zgodnie z art. 26 ust. 3 zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo termin składania ofert.

Propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty przedłożono Burmistrzowi Wieruszowa pismem z dnia 18 lipca 2013 roku, w uzasadnieniu podano, że wybrany wykonawca P.H.U. AUTO-MAX, Łukasz Konkel spełnia warunki udziału w postępowaniu i złożył ofertę, która jest zgodna z wymaganiami zawartymi w SIWZ. Zamawiający dokonał jej wyboru, przyznając najwyższą liczbę punktów – 100 pkt. W prowadzonym postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty i nie wykluczono żadnego wykonawcy. Burmistrz Wieruszowa propozycję wyboru zatwierdził.

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajdują się Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 18 lipca 2013 roku, przesłane wszystkim oferentom faxem w dniu 19 lipca 2013 roku oraz listem poleconym za pobraniem.

Informacja została opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta Wieruszów w dniu 21 lipca 2013 roku i zgodnie z adnotacją na dokumencie ogłoszenie wisiało na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniach od 18 lipca 2013 roku do 24 lipca 2013 roku.

Dnia **24 lipca 2013 roku** pomiędzy Gminą Wieruszów – „Zamawiającym” a przedsiębiorcą Łukaszem Konkel P.H.U. AUTO-MAX, Cieszenie 7D, 83-334 Miechucino – „Wykonawcą”, została zawarta **umowa nr IT ZP.272.1.8.2013** na realizację przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego z bieżnią lekkoatletyczną przy Gimnazjum nr 1 w Wieruszowie”.

Zgodnie z § 1 umowy, na wykonanie powyższego przedmiotu umowy składa się:

- 1) wykonanie boiska wielofunkcyjnego o nawierzchni syntetycznej poliuretanowej o powierzchni 1232 m²,
- 2) wykonanie ogrodzenia panelowego wraz z bramą i furtką,
- 3) wykonanie piłkochwyłów,
- 4) wykonanie wjazdu i chodnika o nawierzchni z kostki brukowej,
- 5) wykonanie drenażu wgłębnego i liniowego,
- 6) dostawa i montaż sprzętu stałego,
- 7) wykonanie bieżni krótkodystansowej o nawierzchni tłuczniowej.

Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono **do dnia 30 sierpnia 2013 roku**. Zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy, strony ustaliły zgodnie z ofertą wykonawcy w kwocie **418.200,00 zł brutto (w tym 78.200,00 zł podatek VAT)**. Podstawą wystawienia faktury będzie wykonany i odebrany przez zamawiającego zakres robót objętych umową. Faktura wystawiona przez wykonawcę za zrealizowany zakres robót płatna będzie, w terminie do 30 dni licząc od daty jej otrzymania. Strony ustaliły, że okres gwarancji jakości i rękojmi wynosi 60 miesięcy licząc od dnia odbioru końcowego. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Wieruszów. Zgodnie z § 11 umowy wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości **10%** wynagrodzenia brutto za przedmiot umowy tj. **41.820,00 zł** w formie gotówki. Kontrolujące ustaliły, że zabezpieczenie wpłynęło na wyodrębniony rachunek sum depozytowych Urzędu Miejskiego w Wieruszowie **w dniu 26 lipca 2013 roku w kwocie 31.820,00 zł** – wyciąg bankowy nr 38/2013, dowód księgowy W130519/1. Pismem z dnia 26 lipca 2013 roku Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej zwrócił się do Wydziału Finansowego o zaliczenie wadium w wysokości **10.000,00 zł** wniesionego do przetargu na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w związku z otrzymanym pismem z dnia 25 lipca 2013 roku od P.H.U. AUTO-MAX (polecenie księgowania P130050/024).

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, w części XV. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy, w punkcie 1 zapisano: wykonawca, którego

oferta zostanie wybrana zobowiązany jest przed podpisaniem umowy do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości: 10% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją **349308-2014 z datą 20 października 2014 roku.**

Zgodnie z art. 95 ust. 1 jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W § 13 umowy zawartej z wykonawcą ujęto następujące zapisy:

1. W przypadkach przewidzianych w poniższych ustępach niniejszego paragrafu dopuszcza się możliwość wprowadzenia istotnych zmian w umowie jednakże wyłącznie za zgodą Zamawiającego.
2. Zmiany, o których mowa w ust. 1, mogą dotyczyć choćby jednej z niżej wymienionych okoliczności:
 - 1) zmiany jakości lub innych parametrów charakterystycznych dla objętego proponowaną zmianą elementu,
 - 2) aktualizacji rozwiązań projektowych z uwagi na postęp technologiczny,
 - 3) zmiany wymiarów, położenia lub wysokości części robót budowlanych,
 - 4) zmiany w kolejności i terminach wykonywania robót,
 - 5) rezygnacji z wykonywania części robót budowlanych, nieprzekraczających jednak 20% wynagrodzenia Wykonawcy, powodującej obniżenie wynagrodzenia należnego Wykonawcy.
3. Jeżeli zmiana, o której mowa w ust. 2 wymaga zmiany dokumentacji projektowej lub specyfikacji technicznych wykonywania i odbioru robót budowlanych, strona inicjująca zmianę przedstawia projekt zamienny zawierający opis proponowanych zmian wraz z informacją – o konieczności lub nie – zmiany pozwolenia na budowę oraz przedmiar i niezbędne rysunki. Projekt taki wymaga akceptacji projektanta, inspektora nadzoru inwestorskiego i zatwierdzenia przez Zamawiającego.
4. Warunkiem dokonania zmian, o których mowa w ust. 2, jest złożenie wniosku przez stronę inicjującą zmianę zawierającego:
 - 1) opis propozycji zmiany,
 - 2) uzasadnienie zmiany,
 - 3) obliczenie kosztów zmiany zgodnie z zasadami określonymi w umowie, jeżeli zmiana będzie miała wpływ na wynagrodzenie Wykonawcy,
 - 4) opis wpływu zmiany na harmonogram robót i termin wykonania umowy.
5. Zmiany, o których mowa w ust. 2 mogą zostać dokonane, jeżeli za ich wprowadzeniem przemawia choćby jedna z niżej wymienionych okoliczności:
 - 1) obniżenie kosztu wykonania robót lub kosztu eksploatacji,
 - 2) poprawa wartości lub podniesienie sprawności ukończonych robót budowlanych,
 - 3) zmiana obowiązujących przepisów,
 - 4) podniesienie wydajności urządzeń,
 - 5) podniesienie bezpieczeństwa wykonywania robót,
 - 6) usprawnienia w trakcie użytkowania obiektu,
 - 7) opóźnienia, utrudnienia, zawieszenia robót lub przeszkody spowodowane przez lub dające się przypisać Zamawiającemu lub innemu Wykonawcy zatrudnionemu przez zamawiającego na terenie budowy,
 - 8) zaistnienie nieprzewidzianych w umowie geologicznych, hydrogeologicznych, wykopalisk, wyjątkowo niekorzystnych warunków klimatycznych, a także innych przeszkód lub skażeń uniemożliwiających kontynuowanie umowy na przewidzianych w niej warunkach,

9) siły wyższej.

6. zamawiający nie będzie zobowiązany do przedłużenia terminu wykonania umowy i zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy, jeżeli propozycja zmian umowy jest wymuszona uchybieniami czy naruszeniem postanowień umowy przez Wykonawcę. W takim przypadku koszty dodatkowe związane z takimi zmianami ponosi Wykonawca.

7. Dokonanie zmian w umowie wymaga podpisania aneksu do umowy.

Kontrolującym przedłożono Notatkę ze spotkania z dnia 26 sierpnia 2013 roku, w sprawie budowy boiska wielofunkcyjnego z bieżnią lekkoatletyczną w Gimnazjum nr 1 w Wieruszowie, podpisane przez przedstawicieli Inwestora, projektanta, inspektora nadzoru i przedstawiciela wykonawcy, z której wynika, że na wniosek przyszłego użytkownika boiska i bieżni proponuje się wykonanie wierzchniej warstwy bieżni lekkoatletycznej z warstwy stabilizującej ET grubości 3 cm, zamiast warstwy kruszywa kamiennego łamanego o frakcji 0-4mm o grubości 3 cm. Zmiana powyższa powoduje zmniejszenie kosztów eksploatacji bieżni (konieczność cotygodniowego wyrównywania i zagęszczania warstwy wierzchniej z kamienia łamanego), poprawienie wartości użytkowych i bezpieczeństwa w użytkowaniu przez uczniów Gimnazjum. Rozwiązanie powyższe wychodzi naprzeciw postępowi technologicznemu następującemu w budownictwie obiektów sportowych. Zgodnie z umową nr IT ZP.272.1.8.2013 z dnia 24 lipca 2013 roku zmiany opisane powyżej czyli rezygnacja z warstwy kamienia łamanego 0-4mm powoduje obniżenie wynagrodzenia ryczałtowego o 1.700,00 zł netto, natomiast wykonanie 3cm warstwy stabilizującej ET oszacowano na kwotę **20.000,00 zł netto** (różnica do dopłaty 18.300 zł + VAT). W przedłożonych dokumentach znajdował się sporządzony w dniu 4 września 2013 roku kosztorys: wartość kosztorysowa **18.436,00 zł**, podatek VAT 4.240,28 zł, cena kosztorysowa 22.676,28 zł.

Maciej Howis złożył wyjaśnienie dotyczące ustalenia kwoty zamówienia na roboty związane z wykonaniem warstwy ET, w którym stwierdził, że zmiana nawierzchni bieżni z warstwy kruszywa łamanego na warstwę ET pociągnęła za sobą zmianę wynagrodzenia umownego dla wykonawcy. W sporządzonej notatce z dnia 26 sierpnia 2013 roku wartości została wskazana na kwotę 20.000,00 zł, natomiast kosztorys został sporządzony na kwotę 18.436,00 zł. Przedstawiony kosztorys został sporządzony na wartość wynikającą z różnicy pomiędzy kosztami wykonania warstwy ET (20.000,00 zł), a kosztami przyjętymi w ofercie – warstwy kruszywa łamanego (1.700,00 zł). Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 45 do protokołu kontroli.

W dniu 27 sierpnia 2013 roku sporządzono **Aneks nr 1 do umowy IT ZP.272.1.8.2013 z dnia 24 lipca 2013 roku**, którym wprowadzono zmiany poprzez nadanie nowego brzmienia:

- § 1 ust. 1 pkt 7 wykonanie bieżni krótkodystansowej o nawierzchni stabilizującej ET – o grubości 3 cm,

- § 4 ust. 4 wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, strony ustaliły zgodnie z ofertą Wykonawcy, w kwotach: 358.300,00 zł netto, 82.409,00 zł VAT 23%, **440.709,00 zł brutto**. Kontrasygnata Skarbnika Gminy – pod treścią umowy przystawiono pieczętkę Skarbnika Gminy, nie ma podpisu Skarbnika.

Kserokopie: umowy nr IT ZP.272.1.8.2013 z dnia 24 lipca 2013 roku oraz aneks nr 1 z dnia 27 sierpnia 2013 roku stanowią akta kontroli nr 6.

Roboty dodatkowe

Umowa **nr 100.2013 na roboty dodatkowe z dnia 7 sierpnia 2013 roku** zawarta pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, której przedmiotem są roboty dodatkowe szczegółowo przedstawione w kosztorysie ofertowym, obejmujące swym zakresem: 1)

wykonanie studni prefabrykowanej PCV, d=425 mm, h=150cm z włazem żeliwnym A15 - 1 kpl, 2) wykonanie studni betonowej d=600 mm, h=1m z wpustem ulicznym d=600 mm i montażem tulei przejściowej dla montażu rury PCV odprowadzającej wodę - 1m. Nie przedłożono kontrolującym wspomnianego w umowie kosztorysu.

Strony ustaliły termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 30 sierpnia 2013 roku. Wykonawca udziela gwarancji dobrej jakości wykonania przedmiotu umowy na okres 60 miesięcy licząc od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie w wysokości **2.997,72 zł brutto**. Kontrasygnata Skarbnika Gminy - pod treścią umowy przystawiono pieczętkę Skarbnika Gminy, nie ma podpisu Skarbnika.

Kontrolującym przedłożono Notatki ze spotkań, w sprawie budowy boiska wielofunkcyjnego z bieżnią lekkoatletyczną w Gimnazjum nr 1 w Wieruszowie, podpisane przez przedstawicieli Inwestora, projektanta, inspektora nadzoru i przedstawiciela wykonawcy.

Z treści notatki z dnia 2 sierpnia 2013 roku wynika, że 1) ze wstępnych pomiarów geodezyjnych na ww. budowie wyniknęły kolizje ze słupami oświetlenia sztuk 7, ze studzienką kanalizacyjną na wybiegu bieżni i studzienką sanitarną, z istniejącym chodnikiem ok. 30-40 cm, z istniejącym murkiem - wewnętrznym ogrodzeniem pomiędzy istniejącym parkingiem, a projektowanym wjeździe na boisko; 2) wykonawca wnioskuje o wykonanie na płycie boiska spadku w jedną stronę (w projekcie jest na obie strony); 3) stwierdzono potrzebę wykonania okablowania do przyszłego oświetlenia i nagłośnienia boiska; 4) proponuje się zmianę położenia bramy wjazdowej na teren boiska o ok. 5m; 5) powyższe zagadnienia zostaną rozstrzygnięte na spotkaniu w dniu 5 sierpnia 2013 roku.

Z treści notatki z dnia 5 sierpnia 2013 roku wynika, że 1) w odniesieniu do notatki z dnia 2 sierpnia ustalono: a) 1 słup oświetlenia zostaje zlikwidowany, 1 słup zostaje przeniesiony, a kolejne 5 pozostaje bez zmian, b) dekle dwóch studzienek zdecydowano pokryć poliuretanem, c) ustalono zmniejszenie szerokości istniejącego chodnika, d) ustalono rozbiórkę murku na konieczną szerokość, e) ustalono dwustronny spadek na boisku z zachowaniem 0,5% spadku w każdą stronę, d) do narożnika północno wschodniego boiska zostanie doprowadzony kabel elektryczny ze złącza w budynku szkoły, e) położenie bramy o niezbędną odległość zaakceptowano; 2) postanowiono wykonać wpust uliczny, w miejscu istniejącej kratki ściekowej; 3) należy dostosować poziom studzienki na wjeździe do poziomu nawierzchni.

Nie przedłożono kontrolującym protokołu odbioru robót dodatkowych.

Zgodnie z § 8 umowy nr 100.2013 na roboty dodatkowe, strony postanawiają, że odbiór końcowy przedmiotu umowy nastąpi w terminie 14 dni licząc od daty potwierdzenia gotowości do odbioru przez nadzór inwestorski.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej, który oświadczył, że roboty dodatkowe zostały zrealizowane w terminie umownym i zostały odebrane w tym samym dniu co roboty podstawowe, protokół z odbioru końcowego dotyczy robót podstawowych jak również robót dodatkowych. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 46 do protokołu kontroli.

Faktura VAT 0001/10/2013 z dnia 16 października 2013 roku (wpłynęła 13 listopada 2013 roku), na kwotę **2.997,72 zł brutto**, z terminem płatności 15 listopada 2013 roku. Zapłacono przelewem 25 listopada 2013 roku (dowód księgowy W130905/033, wyciąg bankowy nr 230/2013).

Pismem z dnia 30 sierpnia 2013 roku PHU AUTO-MAX zgłosiło do odbioru wykonanie budowy.

Protokół ostatecznego odbioru robót z dnia 3 września 2013 roku dotyczący budowy boiska wielofunkcyjnego z bieżnią lekkoatletyczną przy Gimnazjum nr 1 w Wieruszowie. Z treści protokołu wynika, że stwierdzono zgodność wykonanych robót z zawartą umową z uwagą, że zgodnie z notatką z 26 sierpnia 2013 roku wykonano na bieżni warstwę stabilizującą ET o grubości 3 cm. **Roboty zostały wykonane na podstawie umowy nr IT ZP.272.1.8.2013 z dnia 24 lipca 2013 roku**, w okresie od 26 lipca do 30 sierpnia 2013 roku. Okres gwarancji ustala się na 60 miesięcy od daty ostatecznego odbioru robót. **Wartość brutto wykonanych robót wynosi 440.709,00 zł zgodnie z umową**. Protokół został podpisany przez przedstawicieli inwestora, inspektora nadzoru, przedstawiciela wykonawcy. **W powyższym protokole nie ma mowy o robotach dodatkowych wykonanych na podstawie umowy nr 100.2013 z dnia 7 sierpnia 2013 roku na kwotę 2.997,72 zł brutto**.

Faktura VAT nr 001/09/2013 z dnia 9 września 2013 roku (wpłynęła 10 września 2013 roku), na kwotę **440.709,00 zł brutto**, z terminem płatności 9 października 2013 roku. Zapłacono przelewem z rachunku bankowego Gminy Wieruszów w dniu 1 października 2013 roku (wyciąg bankowy nr 193/2013, dowód księgowy W130735).

Dokumentacja techniczna

W dniu 15 listopada 2010 roku zawarto umowę nr 59/340/2010 pomiędzy Gminą Wieruszów – reprezentowaną przez Burmistrza Iwonę Szkopińską, a Januszem Mazurowskim właścicielem firmy Biuro Projektowe Budownictwo „PROTECH”, na wykonanie projektu technicznego boiska wielofunkcyjnego oraz bieżni lekkoatletycznej w Wieruszowie przy ul. Warszawskiej 123a (na terenie Gimnazjum w Wieruszowie). Strony ustalają wynagrodzenie w wysokości 7.564,00 zł brutto. Termin realizacji do dnia 28 lutego 2011 roku. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Faktura VAT nr 3/2011 z dnia 9 marca 2011 roku na kwotę **7.626,00 zł brutto**, zapłacona przelewem w dniu 30 marca 2011 roku – dowód księgowy W110232/038.

Nadzór inwestorski

W dniu 24 lipca 2013 roku zawarto umowę nr ZI ZP 271.2.73.2013 pomiędzy Gminą Wieruszów a Piotrem Parkitnym Zakład Usług Projektowo-Budowlanych, na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją przedsięwzięcia budowlanego pod nazwą „Budowa boiska wielofunkcyjnego z bieżnią lekkoatletyczną przy Gimnazjum nr 1 w Wieruszowie” Strony ustalają wynagrodzenie w wysokości 6.500,00 zł brutto. Termin realizacji od dnia podpisania umowy do dnia zakończenia realizacji zadania. Przedłożona kontrolującym **umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Wieruszów**.

Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 roku, Dz. U. nr 142, poz. 1591 ze zm.) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Rachunek nr 83/2013 wystawiony dnia 5 września 2013 roku, na kwotę **6.500,00 zł brutto**. Zapłacono przelewem w dniu 26 września 2013 roku – dowód księgowy nr W130719/026, wyciąg bankowy nr 190/2013.

Rozliczenie inwestycji

Według konta **080-00-926-06** – koszty zadania inwestycyjnego Budowa boiska wielofunkcyjnego z bieżnią lekkoatletyczną przy Gimnazjum Nr 1 w Wieruszowie, wyniosły **457.832,72 zł**, w tym roboty budowlane 440.709,00 zł, roboty dodatkowe

2.997,72 zł, dokumentacja 7.626,00 zł, nadzór inwestorski 6.500,00 zł.
Przyjęcie środka trwałego OT nr 5/2013 z dnia **30 grudnia 2013 roku** – przyjęcie środka trwałego Budowa boiska wielofunkcyjnego z bieżnią lekkoatletyczną przy Gimnazjum Nr 1 w Wieruszowie, protokół odbioru z dnia **3 września 2013 roku**, na kwotę **457.832,72 zł**, polecenie księgowania nr 11/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku, dowód księgowy P130080/015.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 47 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

W Urzędzie Miejskim w Wieruszowie ewidencja składników majątkowych syntetycznie (wartościowo) i analitycznie (ilościowo-wartościowo) prowadzona jest zapisem komputerowym.

Kontrola w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 48 do protokołu kontroli.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

W 2013 roku ewidencja syntetyczna i analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była elektronicznie. W zakresie środków trwałych prowadzone są kartoteki, automatyczne naliczanie umorzeń i sporządzanie zestawień. Kartoteka środków trwałych umożliwia wprowadzenie uzupełniających informacji o lokalizacji środków, osobach odpowiedzialnych itp. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest według grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych GUS, za pomocą księgi inwentarzowej i kart środków trwałych charakteryzujących dany środek trwały tj. – jego nr inwentarzowy, nazwę datę nabycia wraz z określeniem nr dowodu nabycia, data przyjęcia do użytkowania, miejsce użytkowania, klasyfikację środka trwałego, wartość początkową oraz stawkę amortyzacyjną. Ewidencją objęto grupy środków trwałych od grupy 0 do nr 8. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwiła ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest elektronicznie dla Urzędu oraz ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy. Ewidencja prowadzona jest z podziałem na miejsce użytkowania (pomieszczenia). Ewidencja zawiera następujące dane (w odniesieniu do poszczególnych elementów wyposażenia): nr inwentarzowy, data przyjęcia, numer dowodu, ilość, wartość.

Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej. Pozostałe środki trwałe umarzone są w 100% w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

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 146.776.229,11 zł.

Przychód środków trwałych w 2013 roku na kwotę: 46.123.853,08 zł został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- OT nr 5/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku na kwotę 457.832,72 zł – Budowa boiska wielofunkcyjnego z bieżnią lekkoatletyczną przy Gimnazjum nr 1 w Wieruszowie – **przyjęcie na stan środków trwałych w dniu 30 grudnia 2013 roku, odbiór ostateczny robót budowlanych nastąpił w dniu 3 września 2013 roku,**
- OT nr 9/2013 z dnia 30 września 2013 roku na kwotę 3.216.781,00 zł – Budowa drogi gminnej w Wieruszowie, na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową ul. Warszawska do skrzyżowania z drogą ul. Fabryczna – przyjęcie na stan środków trwałych w dniu 30 grudnia 2013 roku, ostateczny odbiór robót budowlanych w dniu 20 listopada 2013 roku,
- OT 16/2013 z 27 grudnia 2013 roku na kwotę 29.520,62 zł – parking przy Przedszkolu nr 3 w Wieruszowie – przyjęcie na stan ewidencji środków trwałych w dniu 30 grudnia 2013 roku na podstawie protokołu odbioru z dnia 28 listopada 2013 roku,

W 2013 roku w przypadku kontrolowanej jednostki wystąpił rozchód środków trwałych na kwotę 42.065.089,03 zł. Rozchód został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- Protokół Likwidacji 3/2013 z dnia 1 marca 2013 roku na kwotę 7.839,40 zł – likwidacja zestawu komputerowego,
- Protokół Likwidacji z dnia 31 grudnia 2013 roku na kwotę 4.281,20 zł – złomowanie kotła co,
- Protokół Likwidacji z dnia 26 czerwca 2013 roku na kwotę 56.406,98 zł – złomowanie kotła co,
- Protokół Likwidacji z dnia 11 października 2013 roku na kwotę 6.351.975,00 zł – likwidacja zbiorowa grupy „0” o nr inwentarzowych 70/00-34, GZN Miasto – działki gruntowe niezabudowane,
- Protokół Likwidacji z dnia 11 października 2013 roku na kwotę 6.670.800,00 zł – likwidacja zbiorowa grupy „0” o nr inwentarzowych 70/00-32, GZN Miasto – drogi publiczne.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 150.834.993,16 zł.

Podstawą udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły:

- faktury zakupu dla zakupionych środków trwałych,
- dokumenty OT dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji,
- umowy kupna (akty notarialne) w przypadku zakupu środków trwałych,
- dokument LT likwidacji składników majątkowych.

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosił 959.149,72 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2013 roku stanowił 289.083,83 zł i dotyczył zwiększenia ww. środków na potrzeby Urzędu Gminy oraz ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Wieruszów.

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2013 roku wynosił 11.155,94 zł i dotyczył likwidacji zniszczonego wyposażenia.

Stan pozostałych środków trwałych na 31 grudnia 2013 roku wynosił 1.237.077,61 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły protokoły likwidacji pozostałych środków trwałych.

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z powyższymi ustaleniami stwierdzono, iż wystąpił przypadek nieterminowego wprowadzenia danego środka trwałego na stan ewidencji księgowej, biorąc pod uwagę datę protokołu odbioru danej inwestycji. 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.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2013 rok

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2013 roku. Kwota umorzenia środków trwałych w 2013 roku stanowiła 2.622.859,87 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2013 roku umorzenie ww. składników majątkowych wynosiło 22.207.800,59 zł.

W toku kontroli kontrolujące ustaliły, iż środki trwałe zostały zaklasyfikowane zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz. U. Nr 242 poz. 1622).

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

- budynek rakarnia Chobanin - stosowana stawka umorzenia - 2,5%, nr inwentarzowy 01 40/01-06,
- wiata przystankowa przy ul. Witosa - stosowana stawka umorzenia - 2,5%, nr inwentarzowy 01 70/01-05,
- boisko wielofunkcyjne Pieczyska - stosowana stawka umorzenia - 2,5%, nr inwentarzowy 22/22/290/37,
- lodowisko Biały Orlik SP nr 1 - stosowana stawka umorzenia - 2,5%, nr inwentarzowy 2/29/291/32,
- kocioł wodny - stosowana stawka umorzenia - 7,00%, nr 03 79/03-23,
- serwer typu D UNIA - stosowana stawka umorzenia - 30,00%, nr 04 91/04-79,
- kopiarka e-studio - stosowana stawka umorzenia - 14,00%, nr 08 91/08-13.

Kontrolę prawidłowości stosowania odpisów umorzeniowych przeprowadzono w oparciu o odpisy dokonane w 2013 roku. Kontrolowana jednostka dokonuje odpisów na arkuszach tabeli amortyzacyjnej w podziale według grup rodzajowych środków trwałych Głównego Urzędu Statystycznego. Wszystkie arkusze zostały zbilansowane oraz zsumowane i zaewidencjonowane na koncie 071. Sprawdzone prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych wybranych składników majątkowych, ujętych w tabeli amortyzacyjnej. 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 Wieruszów na koncie 020 wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowano zakupione przez jednostkę programy komputerowe. Ewidencja księgową konta 020 syntetyczną prowadzoną jest komputerowo: syntetyczną poprzez Program SIGID), a analityczną za pomocą arkusza kalkulacyjnego utworzonego na potrzeby tej ewidencji).

Według ewidencji księgowej konta 020 wartość wartości niematerialnych i prawnych na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosiła 126.001,97 zł. Zwiększeń w trakcie 2013 roku dokonano na kwotę 2.515,93 zł w związku z zakupem nowego oprogramowania, zmniejszeń w 2013 roku nie dokonywano. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 155.517,90 zł.

W ewidencji analitycznej prowadzonej dla wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku zaewidencjonowano 42 pozycje obejmujące programy i licencje. Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty 3.500,00 zł są umarżane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Stopniowo umarża się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 3.500,00 zł, stosując zasady określone dla amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania ustalonego w przepisach wykonawczych do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

4. INWENTARYZACJA

4.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia nr 10/2010 Burmistrza Wieruszowa z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Wieruszowie. W punkcie III ww. instrukcji określono terminy i metody przeprowadzania inwentaryzacji, tj:

- spisem z natury obejmuje się między innymi inwentaryzację środków pieniężnych, papierów wartościowych, nie zużyte materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu, znajdujące się na terenie strzeżonym maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, rzeczowe składniki aktywów obrotowych, materiały i towary objęte ewidencją ilościowo – wartościową,
- potwierdzenie sald dotyczy środków zgromadzone na rachunkach bankowych, należności (za wyjątkiem wątpliwych i spornych), pożyczek i kredytów, własnych

składników majątkowych powierzonych kontrahentom – w postaci obcego arkusza spisu z natury,

- weryfikacja dotyczy gruntów i środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony, zobowiązań, należności i zobowiązań spornych, wątpliwych; pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowej.

4.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Pełna inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona w 2012 roku. Szczegółową kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną w 2012 roku.

Zarządzeniem nr 115/2012 Burmistrza Wieruszowa z dnia 15 grudnia 2012 roku zarządzono przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji w terminie od dnia 27 grudnia 2012 roku do dnia 15 stycznia 2013 roku zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji. Inwentaryzacją należało objąć następujące składniki majątkowe:

- środki trwałe, środki trwałe w użytkowaniu, wartości niematerialne i prawne, należności i zobowiązania, środki trwałe w budowie, druki ścisłego zarachowania.

Na podstawie ww. zarządzenia powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie trzyosobowym z przewodniczącym – Magdaleną Małolepszą. 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 arkuszach spisowych ponumerowanych zgodnie z ewidencją druków ścisłego zarachowania. Spisem z natury objęto środki trwałe stanowiące wyposażenie, ewidencjonowane się na koncie 013. Inwentaryzację środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,

- na arkuszach spisowych odnotowano daty spisu oraz godziny spisu, arkusze zostały zaparafowane przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz pozostałych członków komisji inwentaryzacyjnej,

- ponadto w wyniku analizy dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2012 roku ustalono, iż oprócz wyżej wymienionych składników majątkowych inwentaryzacją objęto środki pieniężne w kasie (protokół - brak nr) z inwentaryzacji gotówki w kasie przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2012 roku), środki pieniężne na rachunkach bankowych, pożyczki i kredyty oraz zobowiązania i należności.

Ustalenia kontroli:

Inwentaryzacji aktywów i pasywów na poszczególnych kontach bilansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku dokonała w dniu 15 stycznia 2013 roku Skarbnik Gminy Aneta Wolna. Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzone zostały odrębne protokoły dla każdego z kont, a z zapisów w nich zawartych wynikało, że analiza zapisów na kontach analitycznych ujętych w załączonych wydrukach potwierdziła realność kont analitycznych i konta syntetycznego.

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

1. POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2013

W badanym okresie kontrolowana jednostka udzieliła pomocy finansowej na ogólną kwotę 585.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIV/163/2012 z dnia 27 września 2012 roku Rada Miejskiej w Wieruszowie postanowiła udzielić w roku 2013 pomocy finansowej Powiatowi Wieruszowskiemu w wysokości do kwoty 585.000,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę dróg powiatowych.

Przebudowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4704E Wieruszów – Teklinów-Jurków, w miejscowości Wieruszów na długości 605,00 mb.

W dniu 23 września 2013 roku zawarto umowę z Powiatem Wieruszowskim w kwestii udzielenia pomocy finansowej w wysokości 140.000,00 zł przez Gminę Wieruszów z przeznaczeniem na realizację ww. zadania. W ramach realizacji przedmiotowego zadania Gmina Wieruszów zobowiązała się przekazać ww. kwotę w terminie do dnia 27 września 2013 roku na rachunek Starostwa Powiatowego w Wieruszowie. W ww. umowie zawarto zapis, iż Powiat zakończył wykonywanie przedmiotowego zadania, w związku z powyższym do umowy załączył protokół odbioru końcowego z dnia 23 sierpnia 2013 roku oraz fakturę nr 17/2013 z dnia 23 sierpnia 2013 roku. W terminie 30 dni od dnia przekazania środków finansowych Powiat przekaże Gminie kopie dokumentów (potwierdzonych za zgodność z oryginałem), potwierdzających ich wydatkowanie w sposób zgodny z zawartą umową.

W dniach: 23 i 24 września 2013 roku Gmina Wieruszów przekazała kwotę 140.000,00 zł, zgodnie z zawartą umową, wb nr 187/2013.

Pismem nr ZD.ZP.0614/29/2013/UL z dnia 27 grudnia 2013 roku Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Wieruszowie przesłał rozliczenie związane z realizacją ww. zadania.

Powyższe rozliczenie obejmowało:

- zestawienie poniesionych kosztów związanych z realizacją zadania. Łączne koszty stanowiły 148.434,36 zł, tj.:

- dokumentacja projektowa na kwotę 1.599,00 zł, fa nr 3/D/2013 z dnia 10 kwietnia 2013 roku,

- roboty budowlane na kwotę 145.605,36 zł, fa 17/2013 z dnia 23 sierpnia 2013 roku,

- nadzór inwestorski na kwotę 1.230,00 zł, 17/D/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 roku,

- protokół odbioru końcowego z dnia 23 sierpnia 2013 roku, w którym komisja odbioru inwestycji stwierdziła, iż roboty zostały wykonane zgodnie z umową, projektem

budowlanym, kosztorysem i zapisami w dzienniku budowy. Przedmiot odbioru nie posiada żadnych wad, jakość wykonanych robót dobra.

Przebudowa drogi powiatowej nr 4733E ul. Wieluńska w miejscowości Wieruszów oraz przebudowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4729E ul. Podzamcze w miejscowości Wieruszów.

W dniu 25 września 2013 roku zawarto umowę z Powiatem Wieruszowskim w kwestii udzielenia pomocy finansowej w wysokości 190.000,00 zł przez Gminę Wieruszów z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania polegającego na przebudowie drogi powiatowej nr 4733E ul. Wieluńska w miejscowości Wieruszów na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową nr 4714 ul. Bolesławiecka do skrzyżowania z drogą gminną ul. Bolesława Prusa, na długości 234,00 mb oraz w kwocie 70.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania polegającego na przebudowie chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4729 E ul. Podzamcze w miejscowości Wieruszów na długości 737,00 mb.

Zgodnie z warunkami ww. umowy Powiat zobowiązał się zakończyć przedmiotowe zadania inwestycyjne odpowiednio w terminach: do dnia 31 października 2013 roku oraz do dnia 15 listopada 2013 roku.

W ramach realizacji ww. zadań Gmina Wieruszów zobowiązała się przekazać ww. środki finansowe odpowiednio w terminach: do dnia 31 października 2013 roku oraz do dnia 15 listopada 2013 roku.

W terminie 30 dni od dnia przekazania środków finansowych Powiat przekaze Gminie kopie dokumentów (potwierdzonych za zgodność z oryginałem), potwierdzających ich wydatkowanie w sposób zgodny z zawartą umową.

W dniu 12 grudnia 2013 roku Gmina Wieruszów przekazała kwotę 260.000,00 zł, zgodnie z zawartą umową, wb nr 244/2013.

Pismem nr ZD.ZP.0614/28/2013/UL z dnia 9 grudnia 2013 roku Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Wieruszowie przesłał rozliczenie związane z realizacją ww. zadań.

Powyższe rozliczenie obejmowało:

1. Zestawienie poniesionych kosztów związanych z realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4733 E ul. Wieluńska w miejscowości Wieruszów”. Łączne koszty stanowiły 211.731,59 zł, tj.:

- dokumentacja projektowa na kwotę 1.230,00 zł, fa nr 11/D/2013 z dnia 19 lipca 2013 roku,
- roboty budowlane na kwotę 208.865,69 zł, fa 103/11/2013 z dnia 29 listopada 2013 roku,
- nadzór inwestorski na kwotę 1.635,90 zł, 19/2013 z dnia 30 listopada 2013 roku,

- protokół odbioru końcowego z dnia 29 listopada 2013 roku, w którym komisja odbioru inwestycji stwierdziła, iż roboty zostały wykonane zgodnie z umową, projektem budowlanym, kosztorysem i zapisami w dzienniku budowy. Przedmiot odbioru nie posiada żadnych wad, jakość wykonanych robót dobra.

2. Zestawienie poniesionych kosztów związanych z realizacją zadania pn. „Przebudowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4729 E ul. Podzamcze w miejscowości Wieruszów”. Łączne koszty stanowiły 167.233,22 zł, tj.:

- dokumentacja projektowa na kwotę 2.460,00 zł, fa nr 12/D/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku,
 - roboty budowlane na kwotę 163.543,22 zł, fa 21/2013 z dnia 22 listopada 2013 roku,
 - nadzór inwestorski na kwotę 1.230,00 zł, 28/D/2013 z dnia 22 listopada 2013 roku,
- protokół odbioru końcowego z dnia 22 listopada 2013 roku, w którym komisja odbioru inwestycji stwierdziła, iż roboty zostały wykonane zgodnie z umową, projektem budowlanym, kosztorysem i zapisami w dzienniku budowy. Przedmiot odbioru nie posiada żadnych wad, jakość wykonanych robót dobra.

Pismem nr FN.3032.18.2014 z dnia 11 lutego 2014 roku Powiat Wieruszowski poinformował Gminę Wieruszów, iż środki otrzymane w 2013 roku kwocie 585.000,00 zł zostały w całości wydatkowane.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2013 ROK

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano dotacji na rzecz samorządowych zakładów budżetowych.

2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2013 ROK

W kontrolowanym okresie badana jednostka samorządu terytorialnego nie otrzymała wpłat od samorządowego zakładu budżetowego.

3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2012 ROK

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie przekazywała dotacji na rzecz publicznego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej.

XII. INNE USTALENIA

Gmina Wieruszów w 2013 roku prowadziła w formie oświatowych jednostek organizacyjnych:

- Przedszkole Samorządowe nr 1 w Wieruszowie,
- Przedszkole Samorządowe nr 3 w Wieruszowie,
- Gimnazjum nr 1 im. Jana Pawła II w Wieruszowie,

- Szkołę Podstawową nr 1 im. Janusza Korczaka w Wieruszowie,
- Zespół Szkół nr 2 im. Józefa Piłsudskiego w Wieruszowie,
- Szkołę Podstawową w Pieczyskach,
- Szkołę Podstawową w Teklinowie,
- Szkołę Podstawową w Wyszanie,

Ww. jednostki prowadzone w 2013 roku były jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez Gminę Wieruszów kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2013 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust.2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2014 roku, poz. 191)).

W wyniku dokonanej analizy, na podstawie uzyskanych danych kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach prowadzonych przez tę jednostkę. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 5 lutego 2014 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ww. ustaw. sprawozdanie zostało podpisane przez Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury, sportu i Turystyki – Waldemara Urbaniaka, jako osobę sporządzającą oraz przez Burmistrza Wieruszowa – Bogdana Nawrockiego.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawodowego	średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	8x(kol.2 x kol.3)	średnie wynagrodz 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	4x(kol.5 x kol.6)	4 + 7	wykonane wydatki na wynagrodz.	9 – 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. stażysta	2.717,59	2,75	59.786,96	2.717,59	3,30	35.872,20	95.659,17	88.748,34	-6.910,83
naucz. kontraktowy	3.016,52	23,01	555.281,04	3.016,52	19,70	237.701,76	792.982,78	856.818,42	63.835,64
naucz. mianowany	3.913,33	52,78	1.652.364,46	3.913,33	52,36	819.607,84	2.471.972,29	2.517.625,79	45.653,50
naucz. dyplomowany	5.000,37	94,64	3.785.880,16	5.000,37	96,41	1.928.342,68	5.714.222,82	5.823.879,85	109.657,03

Stwierdzono, iż dane ujęte w sprawozdaniu zostały wykazane w prawidłowej wysokości - na podstawie danych otrzymanych z poszczególnych jednostek oświatowych. Łączna kwota brutto ustalonych jednorazowych dodatków uzupełniających stanowiła wartość 6.910,83 zł.

W sposób wrywkowy dokonano weryfikacji poprawności danych jednostkowych w oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Próba przyjęta do kontroli obejmowała wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Pieczyskach.

Informacja jednostkowa o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w ww. jednostce, po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy Karta nauczyciela, została sporządzona przez pracownika merytorycznego, księgową - Aleksandrę Skórniak. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w ww. informacji ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w każdej z kategorii awansu zawodowego. W przedmiotowej informacji przedstawiono następujące dane:

średnioroczna struktura zatrudnienia

	Stopień awansu zawodowego			
	nauczyciel stażysta	nauczyciel kontraktowy	nauczyciel mianowany	nauczyciel dyplomowany
średnia styczeń-sierpień	0,00	2,65	0,00	8,42
średnia wrzesień-grudzień	0,75	2,00	0,00	9,00

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

Na podstawie dokumentów w postaci list płac stwierdzono, iż ustalona kwota różnicy została wypłacana, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniu 27 stycznia 2014 roku.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 144 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy w Wieruszowie pod pozycją 5/2014.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Bogdan Nawrocki - Burmistrz,
2. Aneta Wolna - Skarbnik,
3. Alicja Ruta - Sekretarz,

4. Maciej Howis – Naczelnik Wydziału Infrastruktury Technicznej, Działalności Gospodarczej i Spraw Społecznych,
5. Waldemar Urbaniak – Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki,
6. Anna Owczarek – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomością i Ochrony Środowiska,
7. Agata Kucia – inspektor ds. księgowości budżetowej,
8. Zofia Szkopek - inspektor ds. księgowości budżetowej,
9. Elżbieta Koprowska - inspektor ds. podatków i opłat lokalnych,
10. Dominika Pieprzyk – ds. księgowości podatkowej/kasa,
11. Agata Banasik – inspektor ds. podatków i opłat lokalnych,
12. Monika Grela – inspektor ds. podatków i opłat lokalnych,
13. Henryka Grajeta – inspektor ds. płac,
14. Katarzyna Wlaź – podinspektor w wydziale finansowo – budżetowym,
15. Dariusz Brząkała – inspektor ds. administracyjnych targowiska.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Zestawienie wartości przekazanych aportów i udziałów,
2. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę,
3. Wyjaśnienia Elżbiety Koprowskiej inspektora ds. podatków i opłat lokalnych,
4. Wyjaśnienie Waldemara Urbaniaka - Naczelnika Oświaty, Kultury, Sportu i Spraw Społecznych,
5. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,
6. Test do kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201- rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – w zakresie ewidencji zobowiązań,
7. Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2013 roku i 30 czerwca 2014 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty,
8. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,
9. Wyjaśnienie Zofii Szkopek - inspektora ds. księgowości budżetowej,
10. Wyjaśnienie Macieja Howisa - Naczelnika Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej,
11. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,
12. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,
13. Test dotyczący podatku od nieruchomości,
14. 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,
15. 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,
16. Zestawienie informacji w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości stanowiącego pomoc de minimis dla przedsiębiorców,

17. Test dotyczący podatku od środków transportowych,
18. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników od środków transportowych, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku – osoby fizyczne,
19. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników od środków transportowych, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku – osoby prawne,
20. Wyjaśnienie w sprawie opłaty targowej,
21. Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych,
22. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych objętych próbą,
23. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych objętych próbą,
24. Wyjaśnienie Elżbiety Koprowskiej inspektora ds. podatków i opłat lokalnych,
25. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych objętych próbą,
26. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych w podatku rolnym od osób fizycznych objętych próbą,
27. Test dotyczący ewidencji składników majątkowych,
28. Wyjaśnienie Małgorzaty Golańskiej inspektora ds. mieszkaniowych,
29. Wyjaśnienie Anety Wolnej Skarbnika Gminy i Katarzyny Właź,
30. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,
31. Wyjaśnienie w zakresie opłaty planistycznej,
32. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej,
33. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek okresowy i stały,
34. Dane dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych w 2013 roku,
35. Test kontrolny dotyczący udzielonej dotacji na rzecz Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Lubczyna,
36. Test kontrolny dotyczący udzielonej dotacji na rzecz Wieruszowskiego Klubu Sportowego „Prosna”,
37. Test kontrolny dotyczący udzielonej dotacji na rzecz Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Wieruszowie,
38. Wyjaśnienie Waldemara Urbaniaka - Naczelnika Oświaty, Kultury, Sportu i Spraw Społecznych,
39. Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w okresie 2013 rok – II kwartał 2014 roku w Gminie Wieruszów,
40. Źródła finansowania realizowanych w okresie objętym kontrolą inwestycji,
41. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej,
42. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej,
43. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,
44. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego,
45. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej,

- 46. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Inwestycji i Gospodarki Mieszkaniowej,
- 47. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego,
- 48. Test w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi,
- 49. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 16 stycznia 2015 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy i Miasta Wieruszów.

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)